

NADZORNI ODBOR OBČINE RUŠE

Trg vstaje 11

2342 RUŠE

Datum: 9. 12. 2015

Številka: 032-0007/2015

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Ruše (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 25/2011, 34/2012) in 29. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ruše je Nadzorni odbor Občine Ruše na svoji 7. seji, dne 9.12. 2015, sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Pravilnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev v Društvu prijateljev mladine Ruše
za leto 2014

1. UVODNI DEL

1.1 Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom je bilo strokovno in korektno.

1.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- Zakon o lokalni samoupravi – uradno prečiščeno besedilo (Ur. l. RS, št. 94/07, 27/08, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12-ZUJF),
- Zakon o delovnih razmerjih (Ur. l. št. 21/13, 78/13 – popr.),
- Zakon o javnem naročanju-ZJN (Ur. l. RS št. 12/13-UPB, 19/14, 90/14- ZDU-1),
- Zakona o računovodstvu (Uradni list RS št. 23/99 in 30/02-ZJF-C, 114/06-ZUE),
- Zakonu za uravnoteženje javnih financ (Uradni list: 40/2012, 96/2012-ZPIZ-2, 104/2012-ZIPRS1314, 105/2012, 25/2013 Odl. US: U-I-186/12-34, 46/3013-ZIPRS1314-A, 47/2013-ZOPRZUJF, 56/2013-ZŠtip-1, 63/2013-ZOsn-I, 63/2013-ZJAKRS-A, 99/2013-ZUPJS-C, 99/2013-ZSVarPre-C, 101/2013ZIPRS1415, 101/2013-ZDavNepr, 107/2013 Odl. US: U-I-146/12-35, 85/2014, 95/2014, 24/2015 Odl. US: U-I-139/14-13, 90/2015),
- Statut Občine Ruše (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 25/2011, 34/2012).
- Obračun potnih nalogov po ZUJF – davčna uprava RS št. 4210-6097/2012-2 18.7.2012,
- Poslovník Nadzornega odbora Občine Ruše,
- Zakon o preprečevanju omejevanja konkurence (Uradni list RS, št. 36/08, 40/09, 26/11, 87/11, 57/12, 39/13 – odl. US, 63/13 – ZS-K, 33/14).

Upoštevane pripombe organa iz Odzivnega poročila, z dne 2.10. 2015, glede navedb pravne podlage za izvedbo nadzora.

1.3 Sklep o izvedbi nadzora

V zvezi z izvedbo nadzora je bil izdan Sklep o nadzoru Pravičnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev v Društvu prijateljev mladine Ruše za leto 2014, z dne 23. 4. 2015.

1.4 Namen in cilji nadzora

1. Preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost in smotrnost poslovanja.
2. Poročati o ugotovljenih nepravilnostih.
3. Podati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

2. UGOTOVITVENI DEL

2.1 Pravičnost in smotrnost poslovanja Društva prijateljev mladine v letu 2014

V okviru nadzora je bilo pregledano poslovanje Društva prijateljev mladine. Pregledani so bili podatki iz izkaza poslovnega izida, bilanca stanja, vsebinsko poročilo, odločbo št.12004-4/2013/2, pogodbe o uporabi prostorov, sklep o odobritvi neposrednega financiranja ustvarjalnih delavnic .

2.1.1 Izkaz poslovnega izida društva

Društvo prijateljev mladine je v letu 2014 imelo za 98.272,32 EUR prihodkov, ki so iz naslednjih virov: 51.529,58 EUR refundacije za delo in materialne stroške s strani občine Ruše, 26.189,90 EUR nakazila od ZRSZ za javna dela in ZZZS, 20.067,00 EUR iz prihodkov od opravljanja storitev s strani staršev za prisotnost otrok na delavnicah, 353,84 EUR iz prihodkov iz donacij ter 150,00 EUR iz članarin.

Stroški društva znašajo 98.289,04 EUR in se nanašajo na: 13.400,77 EUR na stroške za material, 4.332,03 EUR na stroške za opravljene storitve, 3.539,38 EUR na stroške prostovoljstva, 76.227,60 EUR na stroške dela, 298,32 EUR na amortizacijo sredstev, 32,94 EUR na ostale stroške in administrativne takse, 338,00 EUR na odhodke zaradi odpisa tarjate in 100,00 EUR na dano donacijo za pomoč otrokom v Bosni ob poplavi.

Leto je društvo zaključilo s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 3,28 EUR.

2.1.2 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2014

Stanje na računu društva 903,37 EUR in v blagajni 66,76 EUR. Društvo ima za 7.845,85 EUR terjatev do Občine Ruše in Zavoda za zaposlovanje za plače, 219,19 EUR terjatev do ZZZS za refundacije bolnih in ter za 4.239,00 EUR terjatev do staršev za prisotnost otrok na delavnicah.

Društvo ima za 7.989,00 EUR neporavnanih obveznosti, od katerih se največji del nanaša na obveznosti za plače, izplačane v januarju 2015, ter za 674,64 EUR obveznosti do dobaviteljev.

Društvo ima za 60,00 EUR časovnih razmejitev za še neporabljenih sredstev iz naslova donacije DARS-a. Društvo ima 4.928,53 EUR bilančnega preseška prihodkov nad odhodki, ki bo namenjen opravljanju dejavnosti društva.

Pripombe organa iz Odzivnega poročila, z dne 2. 10. 2015, glede navedb podatkov, »ki niso vezani na občinska proračunska sredstva«, se ne upoštevajo. Pripomba organa bi bila smiselna, v kolikor bi, znotraj računovodskega spremljanja poslovanja društva, zagotovil ločeno spremljanje proračunskih sredstev in njihove porabe in bi k odzivnem poročilu takšno evidenco predložil.
--

2.1.3 Vsebinsko poročilo Društva prijateljev mladine

Društvo prijateljev mladine organizira:

- ustvarjalne delavnice, ki potekajo na treh lokacijah: Ruše, Smolnik in Bezena. V delavnice je vključenih od 30 do 40 otrok, starih med 3 – 6 let. Dnevno so se otroci udeleževali delavnic med 8. in 14. uro. V letu 2014 je bilo zaposlenih: tri osebe po pogodbi javnih del, dve osebi sta bili prostovoljki in tri osebe po pogodbi z Občino Ruše.

Pripomba organa iz Odzivnega poročila, z dne 2. 10. 2015, glede skopega opisa delovanja društva se ne upošteva.

2.1.4 Odločbo Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve št: 12004-4/2013/2

2.1.5 Pogodbe o uporabi prostorov za izvedbo delavnic

2.1.6 Sklep o neposrednem financiranju ustvarjalnih delavnic v proračunskem letu 2014 št. 6030- 0001/2014

Pregledan je bil sklep o neposrednem financiranju ustvarjalnih delavnic v proračunskem letu 2014 št. 6030-0001/2014.

UGOTOVITVE ZA ORGAN:

Pri pregledu sklepa o neposrednem financiranju ustvarjalnih delavnic proračunskem letu 2014 št. 6030-0001/2014, niso bile ugotovljene nepravilnosti.

Upoštevana je pripomba organa iz Odzivnega poročila z dne 2. 10. 2015, glede natančnejše navedbe predmetnega sklepa.
--

UGOTOVITVE ZA OBČINO RUŠE:

Neposredno financiranje oziroma za dodelitev sredstev, za katera ni bil zagotovljen javen postopek izbire izvajalca programov, pomeni netransparentno porabo sredstev in neenakopravno obravnavo potencialnih izvajalcev teh programov.

Občina prav tako ni upoštevala:

- Priporočila Nadzornega odbora iz leta 2013

- Zakon o preprečevanju omejevanja konkurence (Uradni list RS, št. 36/08, 40/09, 26/11, 87/11, 57/12, 39/13 – odl. US, 63/13 – ZS-K, 33/14), ki opredeljuje:

»podjetje« je subjekt, ki opravlja gospodarsko dejavnost, ne glede na njegovo pravnoorganizacijsko obliko in lastninsko pripadnost. Podjetje je tudi podjetniško združenje, ki neposredno ne opravlja gospodarske dejavnosti, vendar vpliva ali bi lahko vplivalo na ravnanje podjetij iz prvega stavka te točke na trgu;
»gospodarska dejavnost« je vsaka dejavnost, ki se opravlja proti plačilu na trgu;

66. člen (omejevanje prostega nastopanja s posamičnimi akti in dejanji)

(1) Za omejevanje prostega nastopanja s posamičnimi akti in dejanji v smislu drugega odstavka 64. člena tega zakona se štejejo zlasti akti in dejanja, s katerimi se:

– podjetju onemogoča opravljanje dejavnosti na kakšnem območju ali glede kakšne vrste dejavnosti, čeprav izpolnjuje z zakonom določene pogoje;

- neupravičeno zavlačuje postopek za izdajo dovoljenja za opravljanje dejavnosti ali kakšnega drugega dovoljenja, pomembnega a nastopanje podjetja na trgu;
- posredno ali neposredno ustvarja diskriminacija med podjetji glede na njihov sedež;
- prepoveduje promet z blagom in storitvami zunaj območja lokalne skupnosti;
- določenemu podjetju neutemeljeno zagotavlja privilegirani položaj pri poslovanju na trgu.

Stališče Računskega sodišča¹ št. 333-7/2013/2, z dne 22. 3. 2013 je:

»Praviloma se transference sredstva društvu ali nevladni organizaciji dodeljujejo z javnim razpisom. Postopek je urejen v 106. f in naslednjih členih ZJF ali 12. poglavju Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, ki se smiselno uporablja tudi za občine (1. člen PPIPro), pa tudi v posameznih področnih zakonih. Predpisi določajo tudi izjeme, ko transferov ni potrebno dodeliti z javnim razpisom. PPIPro v 215. členu določa izjeme, za katere se določbe poglavja ne uporabljajo in mednje med drugim uvršča tudi nosilce javnih pooblastil in društva, ki delujejo v javnem interesu, če so pogoji za dodelitev sredstev urejeni s posebnim podzakonskim predpisom ali s sklepom vlade ali pristojnega ministra. Glede na navedeno računsko sodišče ni štel za nepravilnost financiranja društev, če so ta imela veljaven status društva, ki deluje v javnem interesu, sredstva pa so jim bila dodeljena brez javnega razpisa na podlagi akta občine, sklepa župana ali občinskega sveta. Poudarjamo pa, da morajo biti v primeru izjem izpolnjene vse okoliščine, ki jih predpisi zahtevajo. Poleg tega pa tudi v primeru, če ima društvo status društva, ki deluje v javnem interesu, to še ne pomeni, da mu bodo sredstva nujno podeljena z neposredno pogodbo.

Javni razpis namreč zagotavlja javnost postopka dodelitve transferov in s tem dostopnost sredstev vsem potencialnim izvajalcem posameznega programa, kar zagotavlja transparentnost porabe sredstev in enako obravnavo potencialnih izvajalcev programa.

in

št. 1415-1/2008-29, z dne, 6. 5. 2008

»Odgovor na vprašanje ali sredstva podeliti z razpisom ali z neposredno pogodbo je torej odvisen od statusa društva, ki mu občina želi dodeliti sredstva (ali ima društvo status društva, ki deluje v javnem interesu) in od izpolnjevanja drugega pogoja (da bodo sredstva dodeljena na podlagi akta občine) ter od same usmeritve občine pri morebitnem dodeljevanju sredstev društvom, ki delujejo v javnem interesu. Tudi če ima društvo status društva, ki deluje v javnem interesu to namreč še ne pomeni, da mu bodo sredstva nujno podeljena z neposredno pogodbo. Javni razpis namreč zagotavlja javnost postopka dodelitve transferov in dostopnost do sredstev vsem potencialnim izvajalcem posameznega programa,

¹ <http://www.rs->

[rs-si/rsrs/rsrs.nsf//KAEFE4512997876C8C1257B4B0040CAD0?open&appSource=6FA4377A594AFF9C12579E60029F932](http://www.rs-si/rsrs/rsrs.nsf//KAEFE4512997876C8C1257B4B0040CAD0?open&appSource=6FA4377A594AFF9C12579E60029F932)

² <http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf//KBBE3571ACF5DAACFC125744B004B02AE?open&appSource=>

Ugotovljeno je bilo tudi, da je dajanje denarja organizacijam, ki izvajajo tržno dejavnost po zakonu o državnih pomočeh nedovoljeno brez prijavitve pristojnemu ministrstvu.

Ne glede na določilo 215. člena pravilnika (tudi ob izpolnjevanju vseh pogojev) je pri taki dejavnosti smiselno izvesti javni razpis, saj bi se nanj lahko prijavil vsaj javni vrtec, če ne še kdo drug...

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI OBČINI RUŠE

Priporočamo, da se za naslednje proračunsko obdobje izvede javni razpis za sofinanciranje ustvarjalnih delavnic.

Predsednik NO Občine Ruše

Hubert Ketiš