

# **Letno poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Lovrenc na Pohorju v letu 2013**

## **I. Uvod**

V letu, ki je za nami, je bilo delo Nadzornega odbora Občine Lovrenc na Pohorju (v nadaljevanju: nadzorni odbor) zelo okrnjeno. Edini nadzor, ki je bil v tem letu izveden, je nadzorni odbor opravil s pomočjo podatkov, ki so javno dostopni na Supervizorju.

Članica nadzornega odbora, Leonida Šumer, je odstopila zaradi nenehnih pritiskov na nadzorni odbor.

Zaradi blokiranja dela nadzornega odbora so bili dne 19. novembra 2013 člani nadzornega odbora, župan ter vodja občinske uprave povabljeni na sestanek k Službi za lokalno samoupravo MNZ, ki ga je vodil vodja službe, dr. Roman Lavtar, prisotna pa sta bila tudi dva njegova sodelavca. Na sestanku je bil sprejet dogovor (*Gentlemen's agreement*), da se prisotni predstavniki občine v bodoče vzdržijo vseh dejanj, ki bi ovirale normalno delo nadzornega odbora, prisotni pa so se tudi zavezali k medsebojnemu spoštovanju. Županu ter vodji občinske uprave je bilo povedano, da je njuna dolžnost, da nadzornemu odboru omogočita izvedbo načrtovanih nadzorov, dokončna poročila o delu nadzornega odbora pa morajo biti javno objavljena na uradnih spletnih straneh občine.

Kot je na sestanku jasno povedal dr. Lavtar, je popolnoma brezpredmeten tudi poziv k odstopu, naslovljen na člane nadzornega odbora, ki ga je občinski svet sprejel na predlog župana. Občinski svet namreč po zakonu nima nobenih pristojnosti v zvezi z odpoklicem članov nadzornega odbora, četudi se morda z njegovimi ugotovitvami ne strinja. Nadzorni odbor kot najvišji organ nadzora javne porabe v občini opravlja svoje dela povsem samostojno in neodvisno, v skladu z zakonskimi pooblastili.

## **II. Nadzori, opravljeni v letu 2013**

V letu 2013 je nadzorni odbor v svojem programu dela predvidel izvedbo naslednjih nadzorov:

- 1. Nadzor zakonitosti in pravilnosti porabe sredstev, namenjenih kritju stroškov telovadnice v letu 2012 ter pregled zakonitosti in pravilnosti zaračunavanja uporabnin za telovadnico,*
- 2. Nadzor zakonitosti in pravilnosti porabe sredstev za nadurno delo župana ter občinske uprave v letu 2012,*
- 3. Nadzor zakonitosti in pravilnosti porabe sredstev, namenjenih povračilu stroškov prevoza župana ter zaposlenih v občinski upravi v državi v letu 2012,*
- 4. Nadzor zakonitosti in pravilnosti porabe sredstev, namenjenih plačilu dela preko študentskega servisa v letu 2012,*

5. *Nadzor zakonitosti in pravilnosti porabe sredstev, namenjenih delovanju društva NK Žoga Lovrenc na Pohorju v letu 2012.*

Žal tudi v tem letu (podobno kot v letu 2012) nadzorni odbor ni opravil vseh predvidenih nadzorov. Vzrok za to je v neaktivnosti župana ter vodje občinske uprave, ki nadzornemu odboru kljub pozivom nista posredovala podatkov, potrebnih za izvedbo nadzorov. Skrivanje podatkov meče slabo luč tako na delo župana kot tudi vodje občinske uprave in upravičeno vzbuja dvom o gospodarni in zakoniti rabi javnih sredstev.

Izvedena sta bila zgolj dva od petih načrtovanih nadzorov, in sicer:

1. *Nadzor zakonitosti in pravilnosti porabe sredstev, namenjenih delovanju društva NK Žoga Lovrenc na Pohorju v letu 2012,*
2. *Nadzor zakonitosti in pravilnosti porabe sredstev, namenjenih povračilu stroškov prevoza župana ter zaposlenih v občinski upravi v državi v letu 2012.*

Pri tem je treba pojasniti, da je bil nadzor pod točko 2 izveden šele v letu 2014 – po posredovanju Službe za lokalno samoupravo, ki je županu ter vodji občinske uprave naročila, naj nadzornemu odboru omogočita izvedbo nadzora.

V nadaljevanju nadzorni odbor podaja vsebino dokončnih poročil obeh opravljenih nadzorov.

---

**1. *Dokončno poročilo o nadzoru zakonitosti in pravilnosti porabe sredstev, namenjenih delovanju društva NK Žoga Lovrenc na Pohorju v letu 2012***

- Datum opravljenega nadzora: 23. 6. 2013
- Kraj opravljenega nadzora: Lovrenc na Pohorju
- Člani nadzornega odbora, ki so prisostvovali nadzoru: po pooblastilu predsednika nadzornega odbora, Jožeta Javornika, ki je v dolgotrajnem bolniškem staležu, je nadzor opravila Mirijam Križevnik, članica nadzornega odbora.
- Za nadzor zadolžen član nadzornega odbora - poročevalec: Mirijam Križevnik
- Predmet (namen in cilj) nadzora: Nadzor pravilnosti in smotrnosti poslovanja z občinskimi sredstvi, ki so bila v letu 2012 namenjena delovanju društva "Nogometni klub Žoga Lovrenc na Pohorju", Delavska pot 24, Lovrenc na Pohorju.
- Kratek povzetek: Izsledki opravljenega nadzora kažejo, da je društvo prejela javna sredstva v celoti porabila namensko. Nepravilnosti so bile ugotovljene pri obrazložitvi sklepa Občinske uprave Občine Lovrenc na Pohorju št. 032-03-2012-131-mr-7 z dne 9. 8. 2012, na podlagi katerega je bil društvu odobren znesek 462,70 EUR.
- Sprejet osnutek poročila o opravljenem nadzoru je bil poslan županu, vodji občinske

uprave ter društvu. Odzivno poročilo je podal le župan občine.

## UVOD

Nadzorovani subjekt je društvo "Nogometni klub Žoga Lovrenc na Pohorju" (v nadaljevanju: društvo), ki ga zastopa njegov predsednik, Bogdan Manfreda (v nadaljevanju: predsednik društva).

Za nadzor zadolžena članica nadzornega odbora je pri nadzoru pregledala listinsko dokumentacijo, ki jo je na njen poziv predložil predsednik društva. Pregledana je bila Pogodba št. 5 o sofinanciranju programov športa v letu 2012, ki sta jo dne 22. 6. 2012 sklenili Občina Lovrenc na Pohorju (v nadaljevanju: občina) ter društvo, pregledane pa so bile tudi fakture in druge računovodske listine, ki so bile podlaga za evidentiranje poslovnih dogodkov, opravljen pa je bil tudi razgovor s predsednikom društva, ki je ustno pa tudi pisno pojasnil, kako so bila porabljena prejeta javna sredstva.

S predsednikom društva je sodelovanje potekalo dobro. Delo nadzornega odbora pa je bilo močno oteženo zaradi nesodelovanja župana občine, Joška Manfrede, ki kljub pozivu, naj predloži dokumentacijo, ki se nanaša na javna sredstva, ki so bila leta 2012 dodeljena društvu, nadzornemu odboru v postopku dokumentacije ni posredoval. Župan je s tem kot odgovorna oseba občine ravnal v nasprotju z določbo četrtega odstavka 32.a. člena ZLS, po kateri sta župan in občinska uprava dolžna nadzornemu odboru nuditi vso potrebno strokovno in administrativno pomoč pri njegovem delu, kar zajema tudi posredovanje dokumentacije, s katero razpolaga občina, in ki jo nadzorni odbor potrebuje pri svojem delu.

## UGOTOVITVENI DEL

Ker odgovorne osebe občine nadzornemu odboru niso predložile dokumentacije, je za nadzor zadolžena članica nadzornega odbora pri delu izhajala iz javno objavljenih podatkih aplikacije Supervizor, ki dokazujejo, da je društvo od občine v letu 2012 dobilo izplačanih skupaj 3.173,70 EUR javnih sredstev.

Predsednik društva je med postopkom predložil izčrpno pisno poročilo o finančnem poslovanju društva v nadzorovanem obdobju, v katerem je podrobneje navedel prejeta občinska sredstva ter namen, za katerega so bila sredstva društvu odobrena.

### A)

Iz omenjenega poročila izhaja, da je društvo v letu 2012 na podlagi Javnega razpisa za sofinanciranje programov športa dobilo odobrenih skupaj 4.755,52 EUR - od tega:

- 1.) 2.511,00 EUR za namen vadbe in tekmovanj,
- 2.) 36,80 EUR za namen izpopolnjevanja strokovnih kadrov,
- 3.) 2.035,60 EUR za namen uporabe športnih objektov in
- 4.) 172,12 EUR za namen organizacije krajevne športne prireditve (Mednarodni nogometni

turnir).

Sredstev pod točko 2 društvo ni dobilo izplačanih, ker ni izvedlo izpopolnjevanja kadrov, sredstva pod točko 3 je občina nakazala neposredno šoli (upravljavcu telovadnice), sredstva pod točko 4 pa so bila društvu izplačana šele marca 2013.

Društvo je v dokaz namenske porabe sredstev pod točkami 1 in 4 predložilo številne fakture, iz katerih izhaja, da so bila sredstva v celoti porabljena za namene, za katera so bila društvu dana (za plačilo sodniških taks, za nakup ter tiskanje športne opreme, za plačilo avtorskega honorarja SAZAS-u, za plačilo ansamblu, ki je igral na prireditvi ob kresovanju itd.).

B)

Poleg omenjenih sredstev pa je društvo v nadzorovanem letu od občine, kot izhaja to iz podatkov aplikacije Supervizor, prejelo še dodatnih 662,70 EUR. Kot je pojasnil predsednik društva, je občina ta sredstva društvu nakazala kot posebno donacijo - in sicer za namen organizacije nogometnega turnirja v okviru Jezernikovih dni 2012 (462,70 EUR) ter organizacije mednarodnega turnirja trojk decembra 2012 (200,00 EUR).

Sredstva v višini 462,70 EUR je občina društvu nakazala na podlagi izdanega sklepa Občinske uprave Občine Lovrenc na Pohorju št. 032-03-2012-131-mr-7 z dne 9. 8. 2012, ki kot podlago za izplačilo navaja Pravilnik o sofinanciranju programov javnih prireditev na območju občine Lovrenc na Pohorju (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 17/2012; v nadaljevanju: Pravilnik). Po ugotovitvi nadzornega odbora sklep nima ustrezne obrazložitve, saj iz njegove vsebine ni mogoče razbrati, kako so bila uporabljena merila in kriteriji iz drugega odstavka 5. člena Pravilnika za določitev višine sredstev sofinanciranja prireditve. Preizkus pravilnosti točkovanja vloge zato ni bil mogoč, iz česar sledi, da poraba javnih sredstev v tem delu ni bila transparentna.

Pravna podlaga za izplačilo zneska 200,00 EUR za namen organizacije mednarodnega turnirja trojk decembra 2012 v postopku nadzora ni bila pojasnjena.

## PRIPOROČILA IN PREDLOGI

- Nadzorni odbor priporoča, da občinska uprava v bodoče odločitve o dodelitvi javnih sredstev obrazloži natančneje: pri obrazložitvi je vezana na prvi odstavek 214. člena Zakona o splošnem upravnem postopku, ki določa, katere obvezne sestavine morajo vsebovati obrazložitve upravnih odločb, da je pravilnost odločitev mogoče preizkusiti. Tako mora med drugim vsaka obrazložitev vsebovati tudi razloge, ki glede na ugotovljeno dejansko stanje narekujejo odločbo, kar v primeru sklepa, izdanega na podlagi Pravilnika, pomeni, da mora biti v obrazložitvi akta opisno navedeno, zakaj je vloga, prijavitelja za sofinanciranje, po posameznih kriterijih in merilih iz drugega odstavka 5. člena Pravilnika prejela določeno število točk.
- Občinski upravi oz. njenemu vodji ter županu se priporoča, da v postopku nadzora v bodoče sodelujeta z nadzornim odborom ter mu omogočita vpogled v vso potrebno dokumentacijo. Ker nadzorni odbor s strani odgovornih oseb na občini kljub pozivom ni prejel dokumentacije, ni mogel preveriti, ali je bil znesek 200,00 EUR v letu 2012 društvu izplačan zakonito.

## NAVEDBE V ODZIVNEM POROČILU

Kratek povzetek navedb župana v odzivnem poročilu

V odzivnem poročilu je župan občine navedel, da nadzornemu odboru ni omogočil opraviti nadzor, ker po njegovem mnenju ta svoje delo ne opravlja vestno, strokovno in nepristransko. Podanim priporočilom in predlogom nadzornega odbora nasprotuje, ker meni, da so neizvedljivi ter nepotrebni. Navaja, da je društvo od občine zneska 462,70 EUR ter 200,00 EUR prejelo za druge namene, kot je navedel predsednik društva in na drugih pravnih podlagah.

Odgovor na navedbe župana v odzivnem poročilu

Nadzorni odbor v zvezi z županovimi navedbami v odzivnem poročilu odgovarja, da sta župan občine ter občinska uprava v vsakem primeru dolžna nadzornemu odboru omogočiti vpogled v vse listine, ki jih ta potrebuje za svoje delo, četudi se z ugotovitvami in delom nadzornega odbora osebno ne strinjata.

V odzivnem poročilu župan ne nasprotuje ugotovitvi, da je občina v letu 2012 za delovanje društva namenila med drugim tudi zneska 462,70 EUR ter 200,00 EUR, nasprotuje le namenu, za katerega naj bi bila ta sredstva dana društvu v porabo. Ker župan ter vodja občinske uprave kljub večkratnim pozivom nadzornemu odboru nista omogočila vpogleda v dokumentacijo, ki dokazuje za katere namen in na katerih podlagah je društvo od občine leta 2012 prejelo sredstva, je nadzorni odbor pri opravi nadzora upošteval le dokumentacijo oz. podatke društva ter evidence spletne aplikacije Supervizor (<http://supervizor.kpk-rs.si>), iz katerih izhajajo ugotovitve v poročilu.

Glede mnenj in priporočil v poročilu pa nadzorni odbor pojasnjuje, da ta niso zavezujoča. Njihov namen je nadzorovani osebi oz. občinski upravi ter županu predlagati učinkovite rešitve za odpravo ugotovljenih napak in pomanjkljivosti z namenom izboljšati poslovanje občine v bodoče.

---

### ***2. Dokončno poročilo o nadzoru zakonitosti in pravilnosti porabe sredstev, namenjenih povračilu stroškov prevoza župana ter zaposlenih v občinski upravi v državi v letu 2012***

- Datum opravljenega nadzora: 23. 12. 2013.
- Kraj opravljenega nadzora: sedež Občine Lovrenc na Pohorju na naslovu Spodnji trg 8, Lovrenc na Pohorju
- Člani nadzornega odbora, ki so prisostvovali nadzoru: Mateja Jodl, Mirijam Križevnik in

Jože Javornik.

- Za nadzor zadolžen član nadzornega odbora - poročevalec: Jože Javornik
- Predmet (namen in cilj) nadzora: Nadzor pravilnosti, smotrnosti ter zakonitosti porabe sredstev, namenjenih povračilu stroškov prevoza župana ter zaposlenih v občinski upravi v državi v letu 2012
- Kratek povzetek: Nadzorni odbor je opravil nadzor nad porabo javnih sredstev, ki so bila namenjena za prevozne stroške v Občini Lovrenc na Pohorju v letu 2012.
- Sprejet osnutek poročila o opravljenem nadzoru je bil poslan županu ter vodji občinske uprave. Odzivno poročilo ni bilo dano.

## UVOD

V skladu z dogovorom, ki smo ga dosegli na Ministrstvu za notranje zadeve z dne 19. 11. 2013 med županom Joškom Manfredom in vodjem občinske uprave, Dragom Mlakarjem, na eni strani in članoma NO Občine Lovrenc na Pohorju Mirijam Krževnik in Jožetom Javornikom na drugi strani, smo po dveh letih izvedli prvi nadzor v sodelovanju občinske uprave.

Pri nadzoru je bila prisotna gospa Bronislava Paulič, višja svetovalka za proračun in gospodarstvo Občine Lovrenc na Pohorju.

S strani gospe Bronislave Paulič je bilo odlično pripravljeno spremno gradivo, (ki smo ga tudi pri pripravi poročila v celoti povzeli), saj se je ravno v tem letu začel izvajati ZUJF, tako da smo mi, ki smo opravili nadzor, imeli zelo nazorno predstavljeno obravnavano problematiko. Sodelovanje med Nadzornim odborom in pooblaščen osebno med samim nadzorom ter tudi kasneje med pripravo poročila je po oceni članov nadzornega odbora potekalo odlično.

V letu 2012 so bila sredstva za prevoze v državi načrtovana pri naslednjih proračunskih uporabnikih:

- županu
- nadzornem odboru
- občinski upravi
- režijskem obratu.

Za stroške prevoza v državi je bilo načrtovanih 13.400 EUR, poraba je znašala 7.976 EUR, kar pomeni 59,5 % porabo načrtovanih sredstev.

Postopek izdaje, obračuna in izplačila potnih nalogov:

- Nalog za službeno potovanje (št. 1 - mesečni nalog - mesečni zbirnik)
- Nalog za službeno potovanje (št. 2 - za posamezno službeno pot)

Javni uslužbenci odpotujejo na službeno pot po nalogu župana občine, županu občine potrdi nalog za službeno pot direktor občinske uprave. Za podpisovanje potnih nalogov ima županovo pooblastilo direktor občinske uprave in javna uslužbenka Bronislava Paulič - v primeru odsotnosti direktorja občinske uprave.

Ko javni uslužbenec ali župan opravi službeno pot, predloži predlog obračuna potnih stroškov k potnemu nalogu v finančno službo (obračun potnih nalogov), v katerega vpiše prevožene kilometre in datum ter čas odhoda in datum in čas vrnitve.

Na podlagi podatkov finančna služba pripravi obračun potnih stroškov (izdatkov za službena potovanja: dnevnice, prevozni stroški in povračila drugih stroškov - kot je parkirna - za kar mora biti priložen račun).

Za mesečne naloge javni uslužbenec zapiše datum posamezne poti in prevožene kilometre namen opravljene poti. Ob koncu meseca preda podatke o prevoženih službenih poteh v finančno službo zaradi povračila stroškov prevoza.

Obračun stroškov na službeni poti je občina v letu 2012 vršila na podlagi:

Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (3. čl. dnevnic, 4. člen kilometrina - 30 % cene neosvinčenega motornega bencina 95 oktanov.)

- Zakona za uravnoteženje javnih financ (173 čl. kilometrina: 18 % cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov za prevoženi kilometer).

Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (določa mejne vrednosti, do katerih povračila potnih stroškov niso obdavčena).

V obdobju od 1. 1. 2012 do 31. 5. 2012 so bili obračunani prevozni stroški v višini mejnih vrednosti, določenih z davčno uredbo (0,37 EUR na prevoženi kilometer – EUR/km), ker je bila višina povračil stroškov v zvezi z delom, določena z zakonom, višja: gibala se je od 0,41 EUR/km do 0,46 EUR/km. Od 1. 6. 2013 so bili zneski povračila prevoza na prevoženi kilometer po ZUJF nižji od davčne uredbe.

Izplačila potnih stroškov se izvršijo na TRR zaposlenih.

## UGOTOVITVENI DEL

Poraba javnih sredstev, namenjenih za povračilo stroškov v državi v letu 2012, je bila po naši oceni primerna.

Predstavljena dokumentacija je urejena in pregledna.

Ugotovljeno pa je bilo, da k posameznim zahtevkom za povračila stroškov niso bila priložena potrdila oziroma dokazila o udeležbi na raznih dogodkih - npr. izobraževanjih - za kar so bili izplačani potni stroški.

## PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočamo, da se v bodoče poleg predloga obračuna potnih stroškov in potnega naloga priloži tudi potrdilo oz. drugo dokazilo o udeležbi osebe na določenem dogodku.

### **III. Druga opozorila**

---

Nadzorni odbor ugotavlja, da so v postopku sprejema spremembe Statuta Občine Lovrenc na Pohorju, ki se nanašajo tudi na organizacijo in delo nadzornega odbora.

Ker nadzorni odbor o predlaganih spremembah statuta, ki se tičejo njegovega delovanja, s strani občine ni bil obveščen, nadzorni odbor prosi župana občine, da ga v bodoče v skladu z drugim odstavkom 46. člena Statuta Občine Lovrenc na Pohorju ter v duhu dobrega sodelovanja pravočasno seznani tako s predlogi (sprememb) predpisov kot tudi z že sprejetimi predpisi, ki zadevajo delovanje nadzornega odbora in mu na ta način omogoči, da še pred sprejemom predpisov poda morebitne pripombe oz. izrazi svoje mnenje.

---

Opozoriti je še treba, da na novih uradnih spletnih straneh občine ni objavljenih vseh dokumentov nadzornega odbora, ki jih je treba v skladu z zakonodajo (načelo javnosti dela nadzornega odbora) javno objaviti. Objavljeni niso sledeči dokumenti:

- Poročilo o delu nadzornega odbora za leto 2012,
- Dokončna poročila nadzornega odbora v mandatnem obdobju od leta 2010 do 2014 (objavljeno ni niti eno poročilo).

Manjkajoči akti naj se čim prej objavijo.

---

**Predsednik Nadzornega odbora  
Občine Lovrenc na Pohorju  
Jože Javornik l.r.**

---