



OBČINA LOVRENC NA POHORJU
NADZORNI ODBOR

Spodnji trg 8, 2344 Lovrenc na Pohorju
Tel.: 63 00 550; Fax: 63 00 560; e-mail: obcina@lovrenc.si

Številka: 03211-0001/2017-004

Datum: 31.1.2017

Na podlagi 39. in 40. člena Statuta Občine Lovrenc na Pohorju (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 13/2011, 17/2014) in v skladu z 22. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Lovrenc na Pohorju (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 19/2013) je Nadzorni odbor Občine Lovrenc na Pohorju na 4. redni seji dne 31.1. 2017 sprejel

KONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE LOVRENC NA
POHORJU ZA LETO 2014

1. Nadzorni odbor v sestavi:

Gregor Krajnc, predsednik odbora
Robert Gričnik, član
Mihela Škrabl, članica

2. Poročevalec: Mihela Škrabl

3. Izvedenec: ni imenovan

4. Ime nadzorovanega organa:

- Občina Lovrenc na Pohorju, Spodnji trg 8, 2344 Lovrenc na Pohorju, e-mail: obcina@lovrenc.si

UVOD

Nadzorni odbor v okviru svojih pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnosti porabe občinskih javnih sredstev.

V okviru ugotavljanja zakonitosti in pravilnosti poslovanja je bil namen nadzora pregledati podlage za izbrane računovodske postavke v zaključnem računu. Prav tako je bil namen pregledati poročilo o notranjem revidiranju ter in interne akte, ki opredeljujejo sistem internega nadzora, saj je oboje navedeno v zaključnem računu. Učinkovitosti in gospodarnosti porabe občinskih sredstev pri pregledu računovodskih podlag za knjižbe v zaključnem računu ni presojal. To bo izvajal v ločenih nadzorih posameznih poslov, ki jih bo med drugim detektiral pri pregledu zaključnega računa.

V okviru ugotavljanja zakonitosti in pravilnosti poslovanja je nadzorni odbor prejel zaključni račun za leto 2014.

Po njegovem pregledu postavil Občini Lovrenc na Pohorju naslednja vprašanja:

1. *V izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ na str. 83 je navedeno, da je družba RSMG, revizorske in svetovalne storitve, d.o.o., 18.7.2014 izdelala poročilo zunanjega izvajalca notranjega revidiranja. Prosimo, posredovanje le-tega, prav tako prosimo, da posredujete tovrstno poročilo, ki je bilo morebiti pripravljeno v letu 2015.*
2. *V izjavi je prav tako navedeno, citiramo: "Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev...."*

Prosimo za pojasnilo na čem je sistem notranjega nadzora zasnovan v Občini. In da nam takšen interni akt tudi posredujete (navodila za delo oz. sistem notranjih kontrol).

3. *Na str. 13 v Bilanci prihodkov in odhodkov je navedena točka **402503 Tekoče vzdrževanje drugih objektov**. Znesek v letu 2014 znaša 196.891,80 EUR. Prosimo za obrazložitev postavke s seznamom posameznih odhodkov. Prosimo priložite tudi vse račune in morebitne pogodbe z aneksi.*
4. *Prav tako na str. 13 v Bilanci prihodkov in odhodkov je navedena točka **402007 Računalniške storitve**. Znesek v letu 2014 znaša 24.663,06 EUR. Prosimo za obrazložitev postavke s seznamom posameznih odhodkov. Prosimo priložite tudi vse račune in morebitne pogodbe z aneksi.*
5. *Na str. 14 v Bilanci prihodkov in odhodkov je navedena točka **402999 Drugi operativni odhodki**. Znesek v letu 2014 znaša 47.122,29 EUR. Prosimo za obrazložitev postavke s seznamom posameznih odhodkov. Prosimo za predložitev tudi vseh računov in morebitne pogodbe z aneksi.*
6. *Na str. 40 in 41 v Bilanci odhodkov je navedena točka **16069002 Nakup zemljišč**. Znesek v letu 2014 znaša 33.476,02 EUR. Prosimo za obrazložitev postavke s seznamom posameznih odhodkov. Prosimo zapredložitev vseh kupoprodajnih oz. menjalne pogodbe z aneksi.*

Na vprašanja smo prejeli naslednje odgovore:

1. Občina Lovrenc na Pohorju notranje revidiranje zagotavlja v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje notranjega nadzora javnih financ (Ur.l.RS, št.: 72/02) in Navodila o oblikah in izvajanju sistema notranjega nadzora javnih financ proračunskega uporabnika občine Lovrenc na Pohorju, ki ga je izdal župan dne 31. 10. 2002, z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja. V letu 2014 je notranjo revizijo izvedla RSMG, revizorske in svetovalne storitve, d.o.o.; prilagamo kopijo revizijskega poročila. To je tudi zadnje poročilo o notranjem revidiranju, v letu 2015 notranja revizija še ni bila izvršena, samo izvedbo notranje revizije načrtujemo v decembru 2015.
2. Sistem notranjega nadzora v Občini Lovrenc na Pohorju se izvaja na podlagi Navodila o oblikah in izvajanju sistema notranjega nadzora javnih financ proračunskega uporabnika Občine Lovrenc na Pohorju, z dne 31. 10. 2002. V skladu z Usmeritvami za notranje kontrole (Urad RS za nadzor proračuna, november 2004), Metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna, ter s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. I. RS, št. 72/02) mora občina razviti in sprejeti sistem za ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se sooča ter tako vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol. Župan Občine Lovrenc na Pohorju je izdal Navodilo za sestavo registra tveganj, datum vzpostavitve registra tveganj: 31.12. 2008.
3. - 402503 Tekoče vzdrževanje drugih objektov: realizacija na navedenem kontu v splošnem delu zaključnega računa proračuna Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2014 znaša: 196.891,80 EUR. Priložen je izpis proračunskih postavk z navedbo načrtovanih vrednosti v veljavnem proračunu za leto 2014 (4. Rebalans proračuna za leto 2014 s prerazporeditvami) in realiziranimi vrednostmi. Priložen je tudi izpis realizacije – porabe sredstev (pregled stroškov) po proračunskih postavkah posebnega dela proračuna, iz katerih so razvidni dokumenti (računi, odredbe), ki so bili osnova za črpanje načrtovanih sredstev. Poraba sredstev je bila evidentirana na naslednjih proračunskih postavkah:
 - o 411500 Redno vzdrževanje gozdnih cest,
 - o 411502 Vzdrževanje gozdnih cest – zimska služba,
 - o 413001 Redno vzdrževanje lokalnih cest – v naselju,
 - o 413002 Redno vzdrževanje lokalnih cest – izven naselja,
 - o 413003 Redno vzdrževanje javnih poti – v naselju,
 - o 413004 Redno vzdrževanje javnih poti – izven naselja,
 - o 413007 Redno vzdrževanje nekategoriziranih cest,
 - o 413651 Tekoče vzdrževanje parkirišč,
 - o 418210 Tekoče vzdrževanje Kulturnega doma Lovrenc na Pohorju,
 - o 418240 Tekoče vzdrževanje in zavarovanje prireditvenega centra,
 - o 515313 Tekoče vzdrževanje kanalizacijskega omrežja odpadnih voda,
 - o 516201 Redno vzdrževanje vodovoda,
 - o 516401 Redno vzdrževanje pokopališč,
 - o 516403 Tekoče vzdrževanje objektov – mrliških vežic,
 - o 516408 Tekoče vzdrževanje opreme – delovnih naprav za pokopališko dejavnost.

4.

- 402007 Računalniške storitve: realizacija na navedenem kontu v splošnem delu zaključnega računa proračuna Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2014 znaša 24.663,06 EUR. Sredstva za računalniške storitve so bila načrtovana na proračunski postavki posebnega dela proračuna: 406150 Pisarniški in splošni material in storitve, na kontu 402007 Računalniške storitve, v višini 24.670 EUR, realizacija je znašala 24.663,06 EUR. Prilagamo izpis načrtovanih sredstev v veljavnem proračunu za leto 2014 in realizacijo porabe sredstev. Priložen je tudi izpis realizacije – porabe sredstev (pregled stroškov) proračunske postavke posebnega dela proračuna, iz katerega so razvidni dokumenti (računi, odredbe), ki so bili osnova za črpanje načrtovanih sredstev. Vse dokumente - račune smo kopirali in so priloženi, prav tako so priložene sklenjene pogodbe in naročilnice, ki so osnova za izvedbo računalniških storitev. Priložena je tudi preglednica stroškov po posameznih izvajalcih računalniških storitev.

5.

- 402999 Drugi operativni odhodki: realizacija na navedenem kontu v splošnem delu zaključnega računa Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2014 znaša 47.122,29 EUR. Priložen je izpis proračunskih postavk z navedbo načrtovanih vrednosti v veljavnem proračunu za leto 2014 (4. Rebalans proračuna za leto 2014 s prerazporeditvami) in realiziranimi vrednostmi. Priložen je tudi izpis realizacije – porabe sredstev (pregled stroškov) po proračunskih postavkah posebnega dela proračuna, iz katerih so razvidni dokumenti (računi, odredbe), ki so bili osnova za črpanje načrtovanih sredstev. Poraba sredstev je bila evidentirana na naslednjih proračunskih postavkah:

- 101001 Stroški sej občinskega sveta, odborov, komisij,
- 104404 Katalog lokalnih predpisov,

- 104500 Prireditve ob občinskem prazniku in spominskem dnevu,
 - 104501 Prireditve ob državnih praznikih,
 - 406299 Pravno svetovanje, priprava pravnih aktov,
 - 406300 Drugi operativni odhodki,
 - 408001 Delovanje sveta za preventivo in vzgojo v cestnem prometu,
 - 416012 Pridobitev zemljišča – menjalna pogodba (za nadaljnjo prodajo),
 - 516902 Stroški premoženja.
6. - 16069002 Nakup zemljišč, realizacija znaša 33.476,02 EUR. Sredstva za ta namen so bila načrtovana na dveh proračunskih postavkah, in sicer:
- 416010 Nakup stavbnih zemljišč (konto 420600 Nakup zemljišč),
 - 416012 Pridobitev zemljišča – menjalna pogodba (za nadaljnjo prodajo) konto: 402999 Drugi operativni odhodki.

Nakup zemljišč (proračunska postavka 416010) je izvršen z namenom pridobitve zemljišč zaradi razpolaganja z njim, medtem ko je pridobitev zemljišč z menjalno pogodbo bila izvršena z namenom nadaljnje prodaje zemljišč. Dne 21.10.2011 je bila sklenjena Menjalna pogodba za nepremičnine med Občino Lovrenc na Pohorju in Pergola d.o.o., kjer je v zadnjem odstavku 5. člena zapisano, da je Občina Lovrenc na Pohorju izrecno zainteresirana za zamenjavo, ki jo je tudi sama predlagala, zaradi izkazovanja interesa o širitvi opredeljene industrijske cone v Občini Lovrenc na Pohorju in bo s širitvijo le-te pridobila nove gospodarske vsebine. Iz navedenega razloga so zemljišča pridobljena z menjalno pogodbo evidentirana v razredu 3: 370 Druge zaloge (37000 zazidana stavbna zemljišča, namenjene nadaljnji prodaji, 37001 nezazidana stavbna zemljišča, namenjena nadaljnji prodaji). Skupna površina nepremičnin Občine Lovrenc na Pohorju je znašala 6.803 m², skupna površina nepremičnin Pergole d.o.o. je znašala 8.651 m². Pogodbeni stranki sta se dogovorili, da razliko zemljišč 1.848 m² Občina Lovrenc na Pohorju ponudi v menjavo Pergoli v roku dveh let od sklenitve menjalne pogodbe. V kolikor do tega roka Občina Lovrenc na Pohorju ne bo ponudila v menjavo zemljišč, se bosta pogodbeni stranki dogovorili za plačilo razlike 1.848 m², za kar bosta sklenili posebno pogodbo. Na podlagi sklenjene menjalne pogodbe, z dne 21. 10. 2011 je Pergola izstavila dva računa, in sicer za 6.803 m², v znesku 123.999,90 EUR in za 1.848 m², v znesku 38.253,60 EUR. Občina Lovrenc na Pohorju je izstavila račun za 6.803 m², v znesku 140.822,10 EUR. Dne 16.10.2013 sta Občina Lovrenc na Pohorju in Pergola d.o.o. sklenili Dodatek št. 1 k Menjalni pogodbi za nepremičnine z dne 21. 10. 2011, v katerem sta se dogovorili, da se rok za ponudbo razlike zemljišča 1.848 m² podaljša do 15. 7. 2014. Dne 16. 7. 2014 sta Občina Lovrenc na Pohorju in Pergola d.o.o. sklenili Pogodbo o plačilu, v kateri sta se dogovorili, da Občina Lovrenc na Pohorju razliko zemljišč, v obsegu 1.848 m² plača Pergoli d.o.o., na podlagi prejetega računa v letu 2011, v znesku 31.878,00 EUR brez ddv (znesek z ddv: 38.253,60 EUR). Za nakup zemljišč izvršen v letu 2014 prilagamo kopije pogodb in odredb o plačilu (proračunska postavka 416010, konto 420600).

Osnutek poročila je bil posredovan nadzorovanemu organu Občini Lovrenc na Pohorju. S strani občine odzivnega poročila v predvidenem roku nismo prejeli.

UGOTOVITVENI DEL

V zvezi s posameznimi točkami nadzora oz. postavljenimi vprašanji 1-6 ugotavljamo naslednje:

1. *Navedba v zaključnem poročilu je skladna z dejanskim stanjem. Zunanji izvajalec RSMG d.o.o. je izvedel notranjo revizijo o delovanju notranjih kontrol na področju dela v podaljšanem delovnem času in dela preko študentskega servisa v Občini Lovrenc na Pohorju v juliju 2014.*
2. *Občina je svojemu pojasnilu dodala oba svoja akta, ki določata Sistem notranjega nadzora: Navodilo o oblikah in izvajanju sistema notranjega nadzora javnih financ proračunskega uporabnika Občine Lovrenc na Pohorju, z dne 31.10.2002 in Navodilo za sestavo registra tveganj z Registrom tveganj z dne 31.12.2008. Navodilo za sestavo registra tveganj v točki 3.5 Posodabljanje oz. posprotenje registra tveganj nalaga: 'redno spremljanje doseganja ciljev in tveganj, ki jim je občina izpostavljena. Vsaj enkrat letno je potrebno oceniti, ali so posamezna tveganja še vedno bistvena, ali so nastala kakšna nova tveganja in ali so odzivi na tveganja in predvideni kontrolni postopki še vedno primerni. Pregledati je potrebno obstoječe aktivnosti, tveganja, ocene tveganj, obstoječe notranje kontrole in ukrepe obvladovanja tveganj, ter le-te ponovno ovrednotiti in zapisati datum posodobitve.'*

Iz pojasnila ne izhaja, da bi bil register tveganj v času po sprejetju še kdaj posodobljen, čeprav je namen registra, da je aktualen in posodobljen vsaj enkrat letno.

3. *V okviru pregleda smo za konto 402503 Tekoče vzdrževanje drugih objektov, znesek v letu 2014 znaša 196.891,80 EUR prejeli obrazložitev postavke s seznamom posameznih odhodkov. Na podlagi prejetih postavk in pojasnil pregleda postavke nismo širili na račune in pregled morebitnih pogodb z aneksi.*
4. *V okviru pregleda smo za konto 402007 Računalniške storitve znesek v letu 2014 znaša 24.663,06 EUR prejeli obrazložitev postavke s seznamom posameznih odhodkov. Prav tako smo prejeli kopije računov in pogodb, kot podlag za knjižbe. Ugotavljamo, da so imajo knjižbe na kontu Računalniške storitve ustrezne podlage (računi o opravljenih storitvah in pogodbe).*
5. *V okviru pregleda smo za konto 402999 Drugi operativni odhodki, znesek v letu 2014 znaša 47.122,29 EUR prejeli obrazložitev postavke s seznamom posameznih odhodkov. Na podlagi prejetih postavk in pojasnil pregleda postavke nismo širili na račune in pregled morebitnih pogodb z aneksi.*
6. *V okviru pregleda smo za konto 16069002 Nakup zemljišč znesek v letu 2014 znaša 33.476,02 EUR prejeli obrazložitev postavke s seznamom posameznih odhodkov. Prav tako smo prejeli kopije računov in pogodb, kot podlag za knjižbe. Ugotavljamo, da imajo knjižbe na kontu Nakup zemljišč ustrezne podlage (računi o opravljenih storitvah in pogodbe).*

SKLEPNA UGOTOVITEV

V okviru ugotavljanja zakonitosti in pravilnosti poslovanja smo pregledali računovodske podlage za knjižbe na posameznih kontih. Ugotavljamo, da so podlage za knjižbe ustrezno dokumentirane oz. občina razpolaga z verodostojnimi računovodskimi listinami.

Kar zadeva sistem notranjega nadzora ugotavljamo, da obstajata dva občinska akta, eden iz leta 2002 in drugi iz leta 2008. Od tega register tveganj po sprejetju ni bil več posodobljen.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

V zvezi s posameznimi točkami nadzora oz. postavljenimi vprašanji podajamo priporočila in predloge v nadaljevanju. Sklepno priporočilo v zvezi z opravljenim nadzorom podajamo na koncu tega poglavja.

1. *V zvezi s točko ni priporočil.*
2. *Predlagamo, da občina redno posodablja register tveganj. Konkretno izpostavljamo področje javnih naročil, kjer je za tveganje sklenitve neustrezne pogodbe verjetnost opredeljena kot majhna (1), posledice pa zelo velike (4). Ker se je v preteklosti pokazalo, da je verjetnost teh tveganj velika, ukrepov za omejitev tega tveganja pa med ostalimi navedenimi ne vidimo priporočamo, da se to tveganje ponovno oceni in sprejemejo primerni ukrepi. Nadalje priporočamo, da se interna revizija izvede kar na področju celotnega sistema notranjega nadzora, znotraj tega tudi nad registrom tveganj Občine Lovrenc na Pohorju. Predlagamo, da se Poročilo nadzornega odbora posreduje zunanjemu izvajalcu notranje revizije.*
3. – 6. *V zvezi s točkami ni priporočil.*

SKLEPNO PRIPOROČILO

Priporočilo se še enkrat sklicujemo na točko 2, kjer vodstvu občine predlagamo, da *redno posodablja register tveganj, upoštevajoč tveganja, ki so se v zadnjem obdobju uresničila. Konkretno izpostavljamo tveganja, ki nastanejo za občino pri sklepanju pogodb z izvajalci predvsem večjih javnih naročil. Predlagamo vodstvu občine, da naroči izvedbo notranje revizije za področju celotnega sistema notranjega nadzora in znotraj tega nad registrom tveganj Občine Lovrenc na Pohorju.*

Nadzorni odbor naproša nadzorovani organ za poročilo o izvajanju priporočil do 31.5.2017.

ČLANI NO: Mihela Škrabl

PREDSEDNIK NO: Gregor Krajnc

Robert Gričnik

IZVEDENEC: ni imenovan.

VROČITI:

1. nadzorovanemu organu
2. županu Občine Lovrenc na Pohorju
3. Občinskemu svetu Občine Lovrenc na Pohorju