



Občina Komen
NADZORNI ODBOR
Komen 86
6223 Komen

Številka: 011-5/2015-22
Datum: 19.11.2015

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Komen (Uradni list RS, št. 80/09 in 39/14) in 18. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komen (Uradni list RS št. 51/15), je Nadzorni odbor Občine Komen na svoji 5. seji dne 19.11.2015 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

UPRAVLJANJE S STVARNIM PREMOŽENJEM OBČINE KOMEN V LETU 2015

Končno poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Komen

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Dean Zalesjak, predsednik odbora
2. Patricija Furlan Fon, članica odbora
3. Dimitrij Čigon, član odbora

2. Poročevalec:

Dean Zalesjak

3. Izvedenec /izvedenci/:

v zadevi ni bil vključen zunanji izvedenec

4. Ime nadzorovanega organa:

Občina Komen, Komen 86, 6223 Komen, obcina@komen.si

5. Predmet nadzora:

Upravljanje s stvarnim premoženjem Občine Komen v letu 2015 za obdobje 1.1. - 30.9.2015

6. Datum in kraj izvajanja nadzora:

Nadzor se je izvajal 30.09.2015 med 13:00 in 15:00 uro ter 07.10.2015 med 14:00 in 16:00 uro na sedežu Občine Komen.

UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu:

Nadzorovanec v postopku nadzora upravljanja s stvarnim premoženjem Občine Komen po sklepu št. 011-05/2015-10 je Občina Komen.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

Nadzor upravljanja s stvarnim premoženjem Občine Komen je bil predviden v letnem planu dela Nadzornega odbora Občine Komen za leto 2015, sprejetim na 3. redni seji Nadzornega odbora dne 02.07.2015.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

Nadzor upravljanja s stvarnim premoženjem Občine Komen se je pričel na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 011-05/2015-10 iz dne 15.09.2015. Temeljne pravne podlage za izvajanje nadzora so poleg sklepa Nadzornega odbora še 42. člen Statuta Občine Komen (Uradni list RS št. 80/09 in 39/14) in 18. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komen (Uradni list RS št. 51/15).

4. Namen in cilji nadzora:

Temeljni cilj nadzora je izrek mnenja o pravilnosti in smotrnosti postopkov ravnanja s stvarnim premoženjem Občine Komen v tekočem letu 2015. Pri izvedbo nadzora je nadzorni odbor izvajal naslednje postopke:

- preverjanje skladnosti finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja Občine Komen na področju upravljanja s stvarnim premoženjem občine
- preverjanje skladnosti finančnega poslovanja s proračunom Občine Komen za leto 2015
- preverjanje popolnosti in zakonitosti prejemkov in izdatkov na področju upravljanja s stvarnim premoženjem Občine Komen
- ugotovitev pravilnosti vodenja poslovnih knjig za področje upravljanja s stvarnim premoženjem Občine Komen
- poročanje o ugotovljenih nepravilnostih
- dajanje priporočil in predlogov za nadaljnje poslovanje Občine Komen

UGOTOVITVENI DEL

O začetku nadzora je bil skladno s poslovníkom Nadzornega odbora Občine Komen s sklepom in spremnim dopisom seznanjen župan občine g.Marko Bandelli, ki je za operativno sodelovanje z nadzornikom imenoval gospo Katjo Mulič, na Občini Komen pristojno za področje ravnanja s stvarnim premoženjem občine. Med izvajanjem nadzora je sodelovala tudi ga.Andreja Bajc Kočever v zvezi z računovodskimi evidencami.

Nadzorni odbor ter predsednik Nadzornega odbora kot izvajalec nadzora nimata pripomb na sodelovanje občinskih uslužbencev v fazi izvajanja nadzora, saj je le ta potekal korektno in odprto ter v skladu z dobrimi poslovnimi običaji.

V fazi pregleda dokumentacije je bila pregledana naslednja dokumentacija:

1. seznam izvedenih prodaj in nakupov zemljišč iz računovodskih evidenc občine Komen v razdobju 1.1. - 28.9.2015 (priloga poročilu)
2. izpis evidence proračunske postavke 00.03.01.02.01 za konto 722100 prihodki od prodaje stavbnih zemljišč iz računovodskih evidenc Občine Komen za razdobje 1.1.2015 - 28.9.2015 (priloga poročilu)

3. izpis evidence proračunske postavke 160629 za konto 420600 nakup zemljišč iz računovodskih postavk Občine Komen za razdobje 1.1.2015 - 28.9.2015 (priloga poročilu)
4. izpis kartice konta 722100 Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč za leto 2015 iz računovodskih evidenc Občine Komen za razdobje 1.1.2015 - 28.9.2015 (priloga poročilu)
5. izpis kartice konta 420600 Odhodki za nakupe stavbnih zemljišč za leto 2015 iz računovodskih evidenc Občine Komen za razdobje 1.1.2015 - 28.9.2015 (priloga poročilu)
6. Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Komen za leto 2014 z obrazložitvami, kot sestavni del proračuna Občine Komen za leto 2014 in sicer za transakcije v vrednosti nad 10.000€, kar sprejema Občinski svet ter za postavke do 10.000€, ki so v pristojnosti župana (priloga poročilu)
7. Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Komen za leto 2015 z obrazložitvami, kot sestavni del proračuna Občine Komen za leto 2015 2014 in sicer za transakcije v vrednosti nad 10.000€, kar sprejema Občinski svet ter za postavke do 10.000€, ki so v pristojnosti župana (priloga poročilu)

Med izvajanjem nadzora je bilo ugotovljeno podvajanje identifikacijskih številčk zadev, ki se nanašajo na različna leta oziroma proračunska obdobja (npr. P1, N1), zaradi česar je bilo brez vsebinske obrazložitve pristojne uslužbenke, v seznamu realizacij skoraj nemogoče razbrati na katero zadevo se dejansko nanaša.

Izvedba nadzora posameznih zadev je temeljila na metodi naključnega vzorca in ugotavljanju:

- skladnosti naključno izbranih v letu 2015 izpeljanih zadev z veljavnim sprejetim proračunom Občine Komen
- gospodarnosti in smotrnosti izvedbe posamezne izvedene zadeve
- primerjave realizirane vrednosti naključno izbranih pregledanih zadev z oceno vrednosti posamezne zadeve z veljavnim sprejetim proračunom Občine Komen
- sestavine dokumentacije posamezne izvedene zadeve v letu 2015

Naključni vzorec obravnave posameznih transakcij je vseboval:

- dve zadevi od osmih iz področja nakupa zemljišč, od tega ena zadeva iz seznama katerih je za odobritev posla pristojen Občinski svet (N1 iz načrta iz leta 2014) in ena zadeva iz planiranih nakupov, ki je v pristojnosti župana (N51 iz načrta za leto 2015)
- dve zadevi od petih iz področja prodaje zemljišč in sicer obe iz planiranih prodaj v pristojnosti župana (P24 in P26 iz načrta za leto 2015), saj iz naslova planiranih prodaj vrednosti nad 10.000€ iz pristojnosti Občinskega sveta, v letu 2015 do 28.9. še ni prišlo do nobene realizacije

Pri pregledu dokumentacije za navedene štiri zadeve je bilo ugotovljeno:

1. dokumentacija, priložena v vseh spisih je vsebovala potrebne dokumente, iz katerih je bilo mogoče slediti:
 - namen izvedbe posamezne zadeve,
 - vključenost posamezne zadeve v proračunu občine Komen
 - izhodišča za določitev vrednosti posameznega nakupa oziroma prodaje (cenitve, določitve vrednosti, pogajanja)
 - pogodbe, pisma o nameri
 - vpisi oziroma ureditev vpisa posameznih izvedenih zadev v zemljišči knjigi z zemljiškoknjžnimi izpisi
 - izpis iz računovodskih evidenc o danem plačilu v zadevah nakupov oziroma prejetem plačilu v zadevah prodaje
 - specifikacija vsebine zadeve

2. pri primerjavi vrednosti posamezne izvedene zadeve opazamo večje razlike med planiranimi in dejansko realiziranimi vrednostmi
3. pri eni zadevi v spisu ni bilo priloženo cenitveno poročilo. Poročilo se je nahajalo izven mape v pisarni oddelka za upravljanje s premoženjem občine in je bilo priloženo spisu, s čemer je bil spis dopolnjen že v teku izvajanja nadzora
4. nadzor ni razkril drugih pomembnejših odstopanj, ki bi lahko pomenila negospodarno ali nenamensko ravnanje s stvarnim premoženjem Občine Komen v obdobju 1.1. - 30.9.2015

ODZIVNO POROČILO NADZOROVANCA

Nadzorovanec se je na osnutek poročila Nadzornega odbora o opravljenem nadzoru Upravljanja s stvarnim premoženjem Občine Komen skladno s pozivom nadzornega odbora v predvidenem času odzval z Odzivnim sporočilom ter podal dodatne obrazložitve k ugotovitvam in priporočilom iz osnutka poročila o opravljenem nadzoru.

Nadzorni odbor je na svoji seji dne 19.11.2015 obravnaval odzivno poročilo ter sprejel dokončno poročilo o nadzoru Upravljanja s stvarnim premoženjem občine Komen v letu 2015 s priporočili.

PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

Glede na ugotovljeno stanje na področju upravljanja s premoženjem občine v izvedenem nadzoru 2015, Nadzorni odbor Občine Komen predlaga županu:

- da se zaradi transparentnosti v tekoči proračun vključijo tudi zadeve, ki so sicer bile vključene v proračune preteklih let in se v posameznem proračunskem letu niso zaključile, če obstaja namera občine, da se taka postavka izpelje v tekočem oziroma prihodnjih proračunskih obdobjih, razen v primeru, da za zaključitev posamezne zadeve v tekočem letu ostane zgolj obveznost ali terjatev plačila ter vpis v zemljiško knjigo
- da se zaradi razvidnosti zagotovi ustrezno oštevilčenje zadev, ki bo omogočalo nedvoumen razvid na katero leto se posamezna zadeva nanaša oziroma v katerem letu je bila prvič vključena v planu nakupov oziroma prodaj v proračunu Občine Komen.



Nadzorni odbor
Predsednik
Dean Zalesjak