



OBČINA STARŠE
NADZORNI ODBOR
Starše 93 2205 STARŠE
Telefon: 02 686 48 00
Fax: 02 686 48 10
E-mail: obcina@starse

Številka: 032-1/2017-3

Datum: 27.02.2017

POROČILO O NADZORU OBČINE STARŠE

Nadzorni odbor Občine Starše je poročilo o pregledu nadzora Občine Starše za leto 2015, oblikoval na svoji 11. redni seji dne 23.2.2017. Poročilo je oblikoval na podlagi lastnih ugotovitev, na osnovi pregleda zahtevane dokumentacije ter na podlagi odgovorov, mnenj in pripomb predstavnikov Občinske uprave, danih v fazi pregleda dokumentacije zaključnega računa. Poročilo je končni akt.

Nadzorni odbor Občine Starše v sestavi:

Milan Šprah - predsednik
Silvester Dominc - član in vodja nadzora
Janez Ekart - član

Predstavniki Občine Starše:

Stanka Vobič - direktorica Občinske uprave
Milena Ule - višji svetovalec za finance
Bojan Grus - višji referent za komunalno

Predmet nadzora: Zaključni račun Občine Starše za leto 2015

Poročevalec: Silvester Dominc

Ime nadzorovanega organa: Občina Starše

Datum nadzora: nadzor je bil opravljen v različnih terminih in sicer: 08.06.2016, 29.08.2016, 24.11.2016, 22.12.2016, in 23.2.2017 na sedežu občine.

UVOD

I. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

a) Osnovni podatki o Občini Starše, njeni organi in organiziranost ter število zaposlenih

Občina Starše zajema območje osmih vasi: Loka, Rošnja, Starše, Zlatoličje, Marjeta, Trniče, Prepolje in Brunšvik. Del območja leži na dravskih terasah, del pa na nizki ravnici ob reki Dravi. Občina Starše je uvrščena med podeželske občine, kjer prevladujeta kmetijstvo in obrt. Občina je bila ustanovljena 1.1.1995. Leta 2012 je v občini živel 4099 občank in občanov (vir: Stat) v 1615 gospodinjstvih (leto 2011, vir Stat).

Organi občine:

Župan: Bojan Kirbiš

Podžupana: Marjan Malek in Ivan Pišek

Občinska uprava: Občinsko upravo vodi gospa Stanka Vobič. Obveznosti občine na različnih področjih njenega dela določajo številni področni zakoni in podzakonski akti, ki jih mora občina upoštevati pri izvajanju svojih nalog.

Na dan 31.12.2015 je bilo v Občinski upravi Občine Starše 11 zaposlenih za nedoločen čas.

Občinski svet: Občinski svet je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. V okviru svojih pristojnosti občinski svet:

- sprejema statut občine,
- sprejema odloke in druge občinske akte,
- sprejema prostorske in druge plane razvoja občine,
- sprejema občinski proračun in zaključni račun,
- imenuje in razrešuje člane nadzornega odbora, ter člane komisij in odborov občinskega sveta
- nadzoruje delo odborov, župana, podžupana in občinske uprave glede izvrševanja odločitev občinskega sveta,
- daje soglasja k prenosu nalog iz državne pristojnosti na občino,
- odloča o pridobitvi in odtujitvi premičnin in nepremičnin,
- odloča o drugih zadevah, ki jih določa zakon in statut občine

Občinski svet Občine Starše sestavlja 13 članov oziroma svetnikov.

Nadzorni odbor: Nadzorni odbor šteje tri člane

Odbori in komisije: Občinski svet občine Starše je ustanovil naslednje odbore oz. komisije:

- Občinska volilna komisija
- Statutarno-pravna komisija
- Komisija za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja
- Odbor za komunalne dejavnosti in gospodarske javne službe
- Odbor za gospodarstvo, kmetijstvo in turizem
- Odbor za družbene dejavnosti

b) Opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša

Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora in odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša je župan Občine Starše gospod Bojan Kirbiš. Občinsko upravo vodi gospa Stanka Vobič. Občina Starše je lokalna skupnost, ki opravlja naslednje naloge v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi:

- upravlja z občinskim premoženjem,
- omogoča pogoje za gospodarski razvoj,
- načrtuje prostorski razvoj,
- ustvarja pogoje za gradnjo stanovanj in skrbi za povečanje najemnega socialnega sklada stanovanj,
- v okviru svojih pristojnosti ureja , upravlja in skrbi za lokalne javne službe,
- pospešuje službe socialnega varstva, za predšolsko varstvo, osnovno varstvo otroka in družine, za socialno ogrožene, invalide, ostarele,
- skrbi za varstvo zraka, tal, vodnih virov, za varstvo pred hrupom, za zbiranje in odlaganje odpadkov in opravlja druge dejavnosti varstva okolja,
- ureja in vzdržuje vodovodne in energetske komunalne objekte,
- ustvarja pogoje za izobraževanje odraslih, ki je pomembno za razvoj občine in kvaliteto življenja njenih prebivalcev,
- pospešuje vzgojno izobraževalno, informacijsko dokumentacijsko, društveno in drugo dejavnost na svojem območju,
- pospešuje razvoj športa in rekreacije,
- pospešuje kulturno umetniško ustvarjalnost, omogoča dostopnost do kulturnih programov, zagotavlja splošno izobraževalno knjižnično dejavnost ter v skladu z zakonom skrbi za kulturno dediščino na svojem območju,
- gradi, vzdržuje in ureja lokalne ceste, javne poti, rekreacijske in druge javne površine, v skladu z zakonom ureja promet v občini ter opravlja naloge občinskega redarstva,
- skrbi za požarno varnost in organizira reševalno pomoč,
- opravlja druge zadeva lokalnega pomena.

II. PRAVNA PODLAGA

Pregled je opravljen na podlagi 42. člena Statuta Občine Starše (MUV št. 6/12), 39. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Starše in sklepa o izvedbi nadzora z dne 19.05.2016.

III. SKLEP O IZVEDBI NADZORA

Nadzorni odbor je na svoji 7. redni seji dne 07.04.2016 sprejel sklep: Nadzorni odbor v skladu z Letni programom dela sprejeme sklep o nadzoru Zaključnega računa Občine Starše za leto 2015.

IV. NAMEN IN CILJI NADZORA

Namen nadzora proračunskega porabnika je bil:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

Nadzorni odbor je na osnovi sklepa o izvedbi nadzora finančnega poslovanja uporabnika proračunskih sredstev Občine Starše predlagal pregled zaključnega računa za leto 2015 po naslednjih segmentih:

- ❖ Pregled poročila o popisu sredstev in obveznosti na dan 31.12.15
- ❖ Seznam javnih naročil v letu 2015
- ❖ Seznam dobaviteljev po prometu v letu 2015
- ❖ Pravilnik o računovodstvu; krogotok poslovnih listin
- ❖ Investicijski odhodki in transferi

UGOTOVITVENI DEL

I. PREDMET NADZORA

1. Pregled poročila o popisu sredstev in obveznosti na dan 31.12.2015

Za pravilnost poslovanja v občini je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje med drugim tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja. V pogled smo dobili rednik v katerem je bila shranjena vsa dokumentacija potrebna pri popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev Občine Starše na dan 31.12.2015 in sicer:

- Sklep župana o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev, ki ga je podpisal dne 10.02.2016
- Navodila o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev
- Skupno poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31.12.2015, ki ga je pripravila vodja podpisa ga. Stanka Vobič ter s sklepom župana imenovana komisija v sestavi:
 1. Bojan Grus - predsednik
 2. Mojca Kacjan - članica
 3. Vida Golob - članica

➤ Popisni listi idr...

S strani ga. Vobičeve nam je bilo jasno povedano, da občina nima usklajenega stanja evidenc nepremičnin v lasti občine. Celotni postopek popisnih aktivnosti ter končne ugotovitve so napisane v Skupnem poročilu o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31.12.2015 z dne 05.02.2016. Popisna komisija v isti sestavi kot za leto 2015 je opravila popis zemljišč v obdobju od septembra do novembra 2016. Določila se je tudi skrbnica osnovnih sredstev - ga. Golob Vida.

Ugotovitve/priporočila:

Predlog članov nadzornega odbora občinski upravi je, da se čim prej pristopi k ureditvi evidenc premoženja v lasti občine Starše. Na trgu obstaja aplikacija PISO Evidenca nepremičnin (PISO-EN), ki omogoča upravljanje nepremičnin, stalen pregled nad ažurnim stanjem nepremičnega premoženja občine, planiranje prodaje in nakupov ter vodenje postopkov in bremen na nepremičninah. Aplikacija je pripravljena na osnovi Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS, Ur.l. 86/2010 in ZSPDSLS-A Ur.l. 75/2012), ki določa vzpostavitev evidence nepremičnin v lasti občin, ter ostalih oseb javnega prava, katere ustanoviteljice so občine.

2. Seznam javnih naročil v letu 2015

Člani nadzornega odbora smo dobili v pregled tri dokumente in sicer:

- seznam naročil male vrednosti oddanih s pogodbo - vodeno pod št. 43000-1/2015
- seznam naročil male vrednosti oddanih s pogodbo - vodeno pod št. 43000-2/2015
- Seznam naročil - veljavnih pogodb med Občino Starše in Gradnje Starše d.o.o. v letu 2015

Strokovne službe občinske uprave smo prosili, da nam pripravijo poročilo o delu na področju javnega naročanja za naslednje izvedene postopke:

- a. GEOMED Janez Balon s.p. (geodetske storitve)
- b. Frančišek Hvauc s.p. (pometanje cest, košnja trave)
- c. Asfalti Ptuj.

Zahtevanega poročila nismo prejeli, vendar smo na naslednji seji dobili vso gradivo v zvezi s postopki javnega naročanja za zgoraj navedene izbrane ponudnike.

V drugem delu poteka nadzora smo želeli, da se nam pokažete seznam vseh pogodb, ki so bili v veljavi na dan 31.12.2015. Seznam bi naj vseboval poslovnega partnerja, vsebino pogodbe, vrednost pogodbe, datum sklenitve in datum izteka pogodbe, vendar ga v takšni obliki ne vodijo. Spise vodijo v skladu z Uredbo o upravnem poslovanju (Uradni list RS, št. 20/05 z dne 3. 3. 2005 in spremembe), kjer je predpisan obvezen okvir načrta klasifikacijskih znakov. Uporabljajo računalniški program Doksis.

Ugotovitve/priporočila:

Člani nadzornega odbora predlagajo strokovnim službam Občinske uprave, da zaradi lažjega spremljanja pogodb napravijo in vodijo seznam v excelu, ki bo vseboval te podatke in se ažurno spreminja v skladu z nastalimi spremembami.

3. Seznam dobaviteljev po prometu v letu 2015

V pregled smo dobili seznam Pregled prometa - saldakonti za konto 220000 - Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev - promet v višini 2.426.392,12 EUR, ki je usklajen z bruto bilanco. Pri pregledu seznama dobaviteljev smo želeli izpise konto kartic ter obrazložitve za naslednje upnike:

- I. Občina Pesnica
- II. CP Ptuj
- III. Branko Veselič s.p.
- IV. Geodetske storitve - 30.665,56 EUR podatek iz bruto bilance

I. Občina Pesnica -

plačilo na osnovi Pogodbe o združevanju sredstev takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov z namenom izgradnje zbirnih centrov v sklopu skupnega projekta z naslovom »Zbirni centri CEGOR«. Sredstva Občine Pesnica v višini 46.867,97 EUR, ki smo jih v okviru programa CEGOR porabili v letu 2005 za gradnjo našega zbirnega centra za ločeno zbiranje odpadkov v Zlatoličju, so vrnili Občini Pesnica, ki je center za ločeno zbiranje odpadkov zgradila v letu 2015. Sredstva so občine, ki so bile vključene v CEGOR, črpale iz naslova takse za onesnaževanja okolja zaradi odlaganja odpadkov. Ta sredstva je bilo mogoče porabiti le za investicije, ki so povezane z urejanjem odpadkov, zato so jih občine preko Snage d.o.o. uporabile za gradnjo zbirnih centrov, da jih ni bilo potrebno vračati.

II. CP Ptuj

Javno naročilo velike vrednosti za izvedbo enostranskega pločnika v Trničah je bilo izvedeno v letu 2013 (podpis pogodbe v septembru). Ker je bilo v zimskem času nemogoče izvajati zemeljska in asfALTERSka dela, je bilo večino dela opravljenega v letu 2014. V tem letu je občina spremenila projekt, dodatno je bila naročena izvedba obojestranske kolesarske steze in kompletna preplastitev vozišča (asfaltiranje). Zaradi neodzivnosti izvajalca (odprava napak pri kvalitetnem pregledu) je bila zadnja situacije izdana in plačana v decembru 2015, ki je bila zaradi predčasnega plačila znižana za 125,75 EUR.

III. Branko Veselič s.p.

Občina Starše sodeluje z Brankom Veseličem s.p. s snemanjem in objavo posnetih materialov s področja občine Starše na televizijskem programu SIP TV ter v dogovorjenih terminih v programski shemi drugih TV postaj. V okviru tega sodelovanja so prisotni v programski shemi Telemach, kar dodatno stane mesečno 400,00 EUR brez DDV. V letu 2015 so za prisotnost v programski shemi Telemach plačali račune za 13 mesecev (november 2014 do vključno november 2015) v višini 6.344 EUR, ter za snemanje in objavo posnetih prireditev ter ostalih dogajanj v občini 18.849,00 EUR. Na kartici dobaviteljev: Branko Veselič s.p. od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 je razvidno, da so bili za leto 2015 izdani računi v višini 24.888 EUR in le ti poravnani v višini 21.167 EUR. Znesek v višini 4.026 je bil poravnan za račune izdane v letu 2014.

IV. Geodetske storitve v višini 30.665,56 EUR - izvajalec Janez Balon s.p.

V letu 2015 je Občina Starše za geodetske storitve plačala za zapadle obveznosti iz leta 2014 9.227,01 EUR (z DDV). Za izvedbo geodetskih storitev, ki jih je v skladu z oddanim javnim naročilom v letu 2015 izvajal Janez Balon s.p., pa so plačali 21.438,55 EUR z DDV, oz. 17.572,58 EUR brez DDV.

4. Pravilnik o računovodstvu; krogotok poslovnih listin

Opravljen je bil pregled Pravilnika o računovodstvu Občine Starše, kateri je bil sprejet v letu 2015 točneje 30.11.2015. Pravilnik je začel veljati 01.12.2015. Pravilnik ima 82 členov, ki se medsebojno nadgrajujejo v procesno vodenje. V 13. členu so opredeljena področja (18) šifra področja, področje proračunske porabe, zadolžitev osebe in odgovornost za to področje. V pravilniku je tudi jasno definiran pregled zunanjih knjigovodskih listin, ki se vodijo v računalniškem programu XML obliki, ki ga spremlja program PDF vizualno.

V času prvega termina je bil s strani člana nadzornega odbora naključno izbran račun dobavitelja BASS d.o.o. Celje, datum računa 30.6.2015 št. računa 1351, notranja št. 15-01107. Pri računovodkinji Mileni Ule se je preveril ali je račun voden v skladu s PRAVILNIKOM O RAČUNOVODSTVU in ugotovil, da je omenjeni račun pravilno voden in v skladu s pravilnikom. V drugem delu nadzora bomo opravili pet podobnih postopkov za različne vrste zunanjih listin.

5. Investicijski odhodki in transferi

5.1. Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest: Konto 045110: Postavka ima vrednost 115.058,55 EUR.

S strani strokovnih služb občinske uprave smo dobili naslednje pojasnilo.

Vrednost konta 42050002 (obnove - občinske ceste) v letu 2015 : 115.058,55 EUR.

Izvajalci :

- Asfalti Ptuj - 95.457,95 EUR - asfaltiranje občinskih cest - plačilo 10% zadržanih sredstev iz 1. začasne situacije ter plačilo končne situacije. 90% vrednosti 1. začasne situacije v višini 94.639,53 EUR je bilo poravnano v letu 2014. Javno naročilo je bilo izvedeno v letu 2014.
- Gradnje Starše d.o.o. - 18.849,08 EUR - priprava za asfaltiranje in asfaltiranje ceste v Zlatoličju (od hišne številke 45-47), ureditev ceste Prepolje - Ornik - novo naselje, ceste Marjeta - Rače, asfaltiranje glavne ceste v Marjeti, dela na cesti Zlatoličje - za vrtovi.
- Matjaž Medved - 751,52 EUR - odstranitev opeke z dotrajane hiši v Brunšviku (veza - ureditev preglednosti križišča z državno cesto).

5.2. Kartica finančnega knjigovodstva za leto 2015, konto 42040119 - Namakalni sistem Brunšvik.

Namen namakanja je blaženje posledic klimatskih sprememb, s katerimi se v zadnjem desetletju aktivno soočamo. Namakalni sistemi so v zadnjem času prav zaradi tega vedno bolj pogosti in nepogrešljivi pri ohranjanju kakršnihkoli travnih površin, predvsem na športnih igriščih. Raziskave kažejo, da se od leta 2010 dalje povečujejo površine v sklopu »druge namakane površine«, kamor spadajo rekreacijska območja. V naši občini je prvi namakalni sistem bil zgrajen na športnem igrišču v Zlatoličju leta 2011. Želja vseh športnih društev je, da svoja igrišča namakajo in s tem ohranjajo zelene površine. Po izgradnji namakalnega sistema v Brunšviku, v letošnjem letu gradijo namakalni sistem v Marjeti ter

Staršah. Vodstva športnih društev zagotavljajo, da so namakalni sistemi nujno potrebni za delovanje društev, da lahko izvajajo svojo dejavnost. Občinski svet s sprejemom proračuna v katerem namenjamo sredstva za namakalne sisteme, to potrjuje.

5.3. Iz kartice finančnega knjigovodstva za leto 2015, konto 42040174 - Vaško središče Starše je razvidno plačilo v višini 40.000,00 EUR (sodna poravnava - Kograd) plačilo 40.000,00 EUR.

Člani nadzornega odbora Občine Starše smo prvič obravnavali tematiko gradnje vaškega središča v Staršah na 8. redni seji nadzornega odbora dne 29.8.2016, kjer smo strokovne službe Občinske uprave Občine Starše zaprosili za obrazložitev povečanja prvotnih planiranih stroškov glede na končno vrednost projekta. Kronologija odgovorov oz. obrazložitev projekta je bila naslednja:

- Elektronsko sporočilo dne 22.10.2016 (priloga)
- Poročilo o vzrokih za povečanje investicije in zagotovitvi proračunskih sredstev za izgradnjo vaškega jedra Starše dne 14.11.2016 (priloga)
- Poročilo o poteku investicije in zagotovitvi proračunskih sredstev za izgradnjo vaškega jedra Starše dne 12.12.2016 (priloga)
- Dodatna vprašanja članov nadzornega odbora dne 22.12.2016 na 10. redni seji nadzornega odbora Starše in na 11. redni seji 23.2.2017.
- Pojasnila s strani strokovnih služb na dodatna vprašanja NO

Vaško središče v Staršah. Občina ni dobila evropskih sredstev v višini 158.000,00 EUR za projekt »Vaško središče v Staršah«. Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja je zahtevek v celoti zavrnila. Občina Starše je sprožila upravni spor. Po projektu DIIP je bila ocenjena vrednost (januar 2013) 330.281,93 EUR z DDV.

Investicija je bila zaključena in prenesena v uporabo v letu 2014. Končna vrednost znaša 542.426,81 EUR, ki jo sestavljajo naslednja sklopi :

Projektna dokumentacija, geodetski načrt	23.458,89 EUR
Gradbena dela	495.848,28 EUR
Nadzor + koordinacija	5.668,89 EUR
Omrežnina in stroški priključevanja	5.918,49 EUR
Izvedeništvo pri tehničnem pregledu	488,00 EUR
Izdelava zaščitne ograje	11.044,26 EUR

Ugotovitve/priporočila:

Zaradi kompleksnosti omenjenega projekta, ker se vodi sodni postopek proti izvajalcu Kongrad d.d. - čaka se na odločitev sodišča in upravni spor proti Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja, člani nadzornega odbora predlagajo, da se nas o rezultatih sproženih postopkov obvesti.

5.4. Kartica finančnega knjigovodstva za leto 2015, konto 4206 Nakup zemljišč. Vrednost 52.010,00 EUR. Prosimo za poročilo postopkov.

Nakup zemljišč je bil realiziran na osnovi naslednjih prodajnih pogodb :

Prodajalec	Vrednost	cena za m ²	Namen
Zidar Alojzija, Premzl Simon	40.000,00		Hiša v Marjeti

Kerhe Bojan, Kerhe Zdenka	10.785,00	5,00	Pot za igriščem v Brunšviku
Gerečnik Marija	890,00	5,00	Odkup poti v Staršah
Toplak Gabrijela, Gojčič Rok	335,00	5,00	Odkup poti v Staršah - ŠD Starše
Skupaj	52.010,00		

6. Pri pregledu BILANCE PRIHODKOV IN ODHODKOV stran 118 2/9 714 DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI 714199 drugi izredni nedavčni prihodki.

Indeks preseganja v višini 65,4% se nanaša na primerjavo realizacije 2015 glede na veljavni proračun za leto 2015. Višina konta 714199 za leto 2014 znaša namreč 209.603,66 EUR.

Na tem kontu beležimo razne nepredvidene prihodke, ki jih pogosto težko planiramo zaradi njihove narave - izplačilo odškodnin, razna vračila, sofinanciranja občanov, vnovčenja bančnih garancij iz naslova odprave v garancijskem roku, ipd.

V letu 2015 smo prejeli na ta konto predvsem naslednja sredstva, ki v veljavnem proračunu 2015 niso bila upoštevana -

- Vnovčenje bančnih garancij GP Radlje - 19.674 EUR
- Vračilo subvencij iz leta 2014 - 5.700 EUR
- Delno plačilo računa št. 140284 s strani Gradnje Starše d.o.o. - prefakturiranje stroškov tekočega vzdrževanja kanalizacijskega omrežja za leto 2014 (stroški tekočega vzdrževanja kanalizacijskega omrežja, ki jih je v letu 2014 plačala Občina Starše in sicer na osnovi Pogodbe o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture ter obračunu omrežnine za odvajanje komunalnih odpadnih vod - odvajanje odplak - 8.člen) - 45.000,00 EUR

ZAKLJUČEK:

V postopku nadzora smo preverjali skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja občine. Občinski upravi smo podali priporočila, kot so navedena v poročilu oziroma so bila ustno podana v teku nadzora.

Posebno pozornost se naj nameni pravnemu pregledu nepremičnega premoženja, ki je predmet razpolaganja in sprejmejo posamični program šele, ko pravno stanje nepremičnine omogoča izvedbo postopka (izvedene parcelacije, vknjižbe lastninske pravice). Notranje kontrole niso enkratno dogodek ali okoliščina, temveč so zaporedje dejavnosti, ki prežemajo poslovne procese. Ugotoviti je potrebno obstoj in učinkovitost operativnih kontrol, ki jih je uvedla uprava z namenom zmanjšanja poslovnega tveganja ter preprečitve in odkrivanja napak in prevar.

Operativne (aplikativne, uporabniške) kontrole skupaj z nadzornimi kontrolami zagotavljajo izpolnitev 4 kontrolnih ciljev v zvezi z evidentiranjem poslovnih dogodkov: popolnost, točnost, verodostojnost-veljavnost in omejitev dostopa do evidenc.

Menimo in ugotavljamo, da smo podali ugotovitve na podlagi zadostno pregledanega vzorca knjigovodske in druge poslovne dokumentacije, s tem so podani pogoji za izdajo poročila.

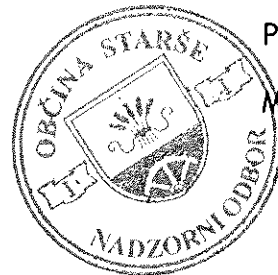
Nadzorovana oseba ima v skladu s 45. Členom Poslovnika nadzornega odbora Občine Starše možnost, da v roku 15 dni po prejemu tega poročila poda odzivno poročilo.

Na podlagi navedenega nadzorni odbor smatra, da odzivno poročilo nadzorovane osebe ni potrebno.

V Staršah, 27.2.2017

Vodja nadzora

Silvester Dominc



Predsednik NO

Milan Šprah

Vročiti:

- Občina Starše-g. župan Bojan Kirbiš
- Občinski svet občine Starše