



**OBČINA PESNICA  
NADZORNI ODBOR**

---

Pesnica pri Mariboru 43a, 2211 Pesnica pri Mariboru, tel. 02 654 23 09,  
faks 02 654 23 19  
e-pošta: [obcina.pesnica@pesnica.si](mailto:obcina.pesnica@pesnica.si)

---

Številka: 032-15/2015  
Datum: 20.2.2018

Na podlagi 41 čl. Statuta Občine Pesnica (MUV, št. 6/1999 in 4/2001) in 18 čl. Poslovnika Nadzornega odbora Občine Pesnica (MUV, št. 33/1999, 26/2017) je Nadzorni odbor Občine Pesnica na 16. seji dne 20.2.2018 sprejel

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU**

**nad zakonitostjo in smotrnostjo porabe proračuna in zaključnega računa proračuna za leto 2016**

Nadzorni odbor Občine Pesnica (NO) je na svoji 12. seji dne 30. 5. 2017 v skladu s sprejetim Planom dela in nadzora za leto 2017 sprejel sklep o uvedbi nadzora nad zakonitostjo in smotrnostjo porabe proračuna in Zaključnega računa proračuna za leto 2016.

Za izvedbo nadzora sta bila pooblaščenca člana NO Jasna Drozg in Peter Kramberger.

Pri nadzoru so sodelovali mag. Karmen Kotnik, univ.dipl.prav., direktorica občinske uprave Občine Pesnica, Monika Buser, svetovalka II. in Danijel Valentan, svetovalac II.

Nadzor je bil opravljen v poslovnih prostorih občinske uprave Občine Pesnica v času od 3. 10. 2017 do 6. 11. 2017.

**I. POVZETEK**

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora NO ni ugotovil pomembnejših kršitev poslovanja Občine Pesnica v letu 2016.

V okviru nadzora nad zakonitostjo in smotrnostjo porabe proračuna za leto 2016 je bilo ugotovljeno, da so bila sredstva porabljena smotrno in zakonito.

V okviru nadzora je bilo ugotovljeno, da na nekaterih področjih poslovanja obstaja tveganje napačnih odločitev, saj ni vzpostavljenih ustreznih notranjih kontrol.

NO Občine Pesnica je v okviru izvedenega nadzora poslovanja v letu 2016 Občini Pesnica podal štiri priporočila za izboljšanje poslovanja.

## II. PODATKI O NADZORU

### 1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Peter Kramberger, predsednik odbora
- Jasna Drozg, članica

### 2. Poročevalec:

- Peter Kramberger
- Jasna Drozg

### 3. Izvedenec/ci:

- Posebnih izvedencev ni bilo vključenih v nadzor

### 4. Ime nadzorovanega organa:

- Občina Pesnica, Pesnica pri Mariboru 43 a, 2211 Pesnica

### 5. Predmet nadzora:

- zakonitost in smotrnost porabe proračuna in Zaključnega računa proračuna za leto 2016

## III. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

### 1. Organi in organiziranost občine

- osnovni pravni akt Občine Pesnica je Statut občine Pesnica;
- Na območju Občine Pesnica so ustanovljeni ožji deli občine:
  - *Krajevna skupnost Jakobski dol,*
  - *Krajevna skupnost Jarenina,*
  - *Krajevna skupnost Pernica,*
  - *Krajevna skupnost Pesnica pri Mariboru;*
- Občina Pesnica v okviru ustave in zakona ureja in opravlja zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine;
- Občino predstavlja in zastopa župan. V času nadzora je bil župan Občine Pesnica in odgovorna oseba nadzorovanega organa g. Venčeslav Senekovič;
- Organi občine so:
  - *Občinski svet,*
  - *Župan,*
  - *Nadzorni odbor;*

Občina ima občinsko upravo, ki v skladu z zakonom, statutom in splošnim aktom občine opravlja strokovna, organizacijska in administrativna opravila za občinske organe in organe ožjih delov občine. Organizirana je v občinskem uradu, ki ima posamezne notranje organizacijske enote.

Občinski svet je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Šteje 17 članov. Njegovi člani so voljeni, mandat članov pa traja štiri leta. Funkcijo opravljajo nepoklicno.

Župan predstavlja in zastopa občino, ter izvaja naloge in ima pristojnosti določene s Statutom občine. Opravlja tudi z zakonom predpisane naloge na področju zaščite in reševanja.

NO je najvišji organ nadzora javne porabe v občini in šteje 3 člane. V skladu s Statutom občine in svojim Poslovníkom preverja finančno poslovanje Občine, uporabnikov proračunskih sredstev občine na podlagi preverjanj poslovnih poročil in zaključnih računov, ter sklenjenih pogodb med občino in uporabnikom proračunskih sredstev in po potrebi še druge pridobljene dokumentacije.

#### **IV. PREGLEDANA DOKUMENTACIJA**

- Zaključni račun proračuna Občine Pesnica za leto 2016;
- Dokumentacija v posameznih (vzorčnih) zadevah izračuna komunalnega prispevka;
- Odlok o pokopališkem in pogrebem redu, ter urejanju pokopališč v Občini Pesnica z dne, 17.06.2003;
- Stroški vzdrževanja pokopališč Jarenina, Pernica in Jakobski dol;
- Najemnine za grobove na pokopališčih Jarenina, Pernica in Jakobski dol;
- Račun izvajalca oz. koncesionarja Help d.o.o., Mariborska cesta 24, Šentilj.

#### **V. UGOTOVITVE**

##### **1. Nadzor izračuna prihodkov iz naslova komunalnega prispevka**

Pravni akti, upoštevani ob izvedbi nadzora prihodkov iz naslova komunalnega prispevka:

- Zakon o prostorskem načrtovanju (Uradni list RS št. 33/07, 7/08, 108/09, 80/10, 43/11, 57/12, 109/12, 76/14, 14/15 – v nadaljevanju ZPNačrt);
- Zakon o graditvi objektov (Uradni list RS št. 102/04 – UPB, 14/05 – popr., 92/05 – ZJC-B, 93/05 – ZVMS, 111/05 – odl. US, 126/07, 108/09, 61/10–ZRud-1, 20/11 – odl. US, 57/12, 101/13 – ZDavNepr, 110/13, 19/15, 61/17 – GZ in 66/17 – odl. US)
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO in 76/16 – odl. US)

- Pravilnik o merilih za odmero komunalnega prispevka (Uradni list RS, št. 95/07 in 61/17 – ZUreP-2)
- Odlok o programu opremljanja za obstoječo komunalno opremo in merilih za odmero komunalnega prispevka za območje občine Pesnica (MUV 15/2011)
- Statut Občine Pesnica (MUV št. 6/99 in 4/2001)

Dejansko stanje: Občina je 28. 6. 2011 sprejela Odlok o programu opremljanja za obstoječo komunalno opremo in merilih za odmero komunalnega prispevka za območje občine Pesnica (MUV 15/2011).

Komunalni prispevek je plačilo dela stroškov gradnje komunalne opreme, ki ga zavezanec (investitor) plača občini. V višino le-tega niso vključeni stroški vzdrževanja komunalne opreme. S plačilom komunalnega prispevka je zavezancu zagotovljena priključitev na že zgrajeno komunalno opremo, oz. podano zagotovilo, da bo le-ta zgrajena v roku in obsegu, kot določa program opremljanja.

Šteje se, da so s plačilom komunalnega prispevka poravnani vsi stroški priključevanja objekta na komunalno opremo, razen gradnje tistih delov priključkov, ki so v zasebni lasti.

Za potrebe gradnje odmeri občina komunalni prispevek z izdajo odločbe na zahtevo zavezanca, ali ko od upravne enote v zavezančevem imenu prejme obvestilo o popolnosti vloge za pridobitev gradbenega dovoljenja.

Po določilih ZPNačrt (80. čl.) je zavezanec za plačilo komunalnega prispevka investitor oz. lastnik objekta, ki se na novo priključuje na komunalno opremo, ali ki povečuje neto tlorisno površino objekta, ali spreminja njegovo namembnost.

Občina Pesnica je v letu 2016 izdala 21 odločb za plačilo komunalnega prispevka in iz tega naslova zbrala 95.536,00 EUR.

Potrdilo o plačilu komunalnega prispevka je osnova za nadaljevanje pridobitve gradbenega dovoljenja.

Občina izračuna višino komunalnega prispevka po formuli:

$$KP(ij) = (A(\text{parcela}) \times Cp(ij) \times Dp) + (K(\text{dejavnost}) \times A(\text{tlorisna}) \times Ct(ij) \times Dt);$$

pri čemer pomeni:

- KP(ij)-znesek dela komunalnega prispevka, ki pripada posamezni vrsti komunalne opreme na posameznem obračunskem območju (€);
- A(parcela) – površina v m<sup>2</sup>
- Cp(ij) – stroški opremljanja kvadratnega metra parcele z določeno komunalno opremo
- Dp – delež parcele pri izračunu komunalnega prispevka (/)
- K(dejavnost) – faktor dejavnosti
- A(tlorisna) – neto tlorisna površina objekta (m<sup>2</sup>)

- Ct(ij) – obračunski stroški, preračunani na m<sup>2</sup> neto tlorisne površine objekta na obračunskem območju za posamezno vrsto komunalne opreme (€/m<sup>2</sup>)
- Dt – delež neto tlorisne površine objekta pri izračunu komunalnega prispevka (/)
- i – posamezna vrsta komunalne opreme
- j – posamezno obračunsko območje

Nadzor nad pravilnostjo izračuna komunalnega prispevka se je izvedel na 5 (pet) naključno izbranih zadevah:

### **Primer 1**

Izračun:  $(401,70 \times 11,34 \times 0,5) + (0,9 \times 246,77 \times 36,56 \times 0,5) = 6.337,49 \text{ EUR.}$

Iz izdane odločbe Občine Pesnica je razvidno, da je bil zavezancu za plačilo komunalni prispevek v višini 6.337,49 EUR **pravilno** izračunan.

### **Primer 2**

Izračun:  $(485,00 \times 17,83 \times 0,5) + (0,9 \times 160,32 \times 62,27 \times 0,5) = 8.816,18 \text{ EUR.}$

Iz izdane odločbe Občine Pesnica je razvidno, da zavezancu za plačilo komunalni prispevek v višini 8.806,48 EUR **ni bil pravilno** izračunan. Pri izračunu je bil upoštevan napačen znesek stroškov opremljanja kvadratnega metra parcele z določeno komunalno opremo na obračunskem območju (Cp(ij)) v višini 17,79 EUR. Pravilen znesek bi moral znašati 17,83 EUR. Zavezancu za plačilo prispevka je bila višina le-tega zaračunana za **9,70 EUR** prenizko.

### **Primer 3**

Izračun:  $(491,50 \times 11,34 \times 0,5) + (0,7 \times 627,08 \times 36,56 \times 0,5) = 10.810,92 \text{ EUR.}$

Izračun prejšnjih vlaganj:  $(356,00 \times 11,34 \times 0,5) + (0,7 \times 354,41 \times 36,56 \times 0,5) = 6.553,55 \text{ EUR.}$

Razlika med izračunano višino komunalnega prispevka in priznana višino prejšnjih vlaganj znaša 4.257,37 EUR (10.810,92 EUR – 6.553,55 EUR)

Iz izdane odločbe Občine Pesnica je razvidno, da je bila zavezancu za plačilo komunalnega prispevka **pravilno** izračunana razlika v višini 4.257,37 EUR.

### **Primer 4**

Izračun:  $(400,00 \times 18,58 \times 0,5) + (0,9 \times 266,99 \times 64,40 \times 0,5) = 11.453,37 \text{ EUR.}$

Izračun prejšnjih vlaganj:  $(300,00 \times 18,58 \times 0,5) + (0,9 \times 239,43 \times 64,40 \times 0,5) = 10.654,68 \text{ EUR.}$

Razlika med izračunano višino komunalnega prispevka in priznana višino prejšnjih vlaganj znaša 798,69 EUR (11.453,37 EUR – 10.654,68 EUR)

Iz izdane odločbe Občine Pesnica je razvidno, da je bila zavezancu za plačilo komunalnega prispevka **pravilno** izračunana razlika v višini 798,69 EUR.

### **Primer 5**

Izračun:  $(1083,00 \times 11,34 \times 0,5) + (0,9 \times 189,20 \times 36,56 \times 0,5) = 9.253,33$  EUR.

Izračun prejšnjih vlaganj:  $(1083,00 \times 11,34 \times 0,5) + (0,9 \times 174,29 \times 36,56 \times 0,5) = 9.008,03$  EUR.

Razlika med izračunano višino komunalnega prispevka in priznana višino prejšnjih vlaganj znaša 245,30 EUR (9.253,33 EUR – 9.008,03 EUR).

Iz izdane odločbe Občine Pesnica je razvidno, da je bila zavezancu za plačilo komunalnega prispevka v višini 245,30 EUR sicer **pravilno** izračunana, je pa občina v obrazložitvi odločbe navedla **napačno višino** zaračunanega komunalnega prispevka v višini 15.393,93 EUR, namesto 9.253,33 EUR, kakor tudi napačni izračun priznanih prejšnjih vlaganj v višini 15.148,63 EUR, namesto pravilne 9.008,03 EUR.

Ugotovitve:

- Občina je v eni izmed petih vzorčno izbranih zadev zaračunala napačno višino komunalnega prispevka in sicer za 9,70 EUR prenizko;
- Občina je v eni zadevi v obrazložitvi odločbe navedla napačne višine izračuna komunalnega prispevka v višini 15.393,93 EUR, namesto pravilne 9.253,33 EUR, kakor tudi napačni izračun priznanih prejšnjih vlaganj v višini 15.148,63 EUR, namesto pravilno 9.008,03 EUR. Razlika med obema izračunoma je bila v višini 245,30 EUR sicer pravilno izračunana.

## **2. Nadzor vzdrževanja pokopališča v Pernici**

Pravni akt, ki ureja področje vzdrževanja pokopališč v Občini Pesnica:

- Odlok o pokopališkem in pogrebem redu, ter urejanju pokopališč v Občini Pesnica z dne, 17.06.2003;

### **Dejansko stanje**

Na območju občine Pesnica so naslednja pokopališča:

- a. pokopališče Jakobski Dol,
- b. pokopališče Jarenina,
- c. pokopališče Pernica,

Pokopališča so objekti komunalne infrastrukture v javni rabi. S pokopališči upravlja koncesionar, ki je določen kot izvajalec gospodarske javne službe na področju opravljanja pokopališke in pogrebne dejavnosti.

Koncesionar oz. izvajalec gospodarske javne službe je Help d.o.o., Mariborska cesta 24, Šentilj.

- Ka - pokopališče Jakobski dol:  
prihodki: pobrana najemnina za grobove je bila v l. 2016 – 10.501,62 EUR  
za tekoče vzdrževanje je bilo porabljenih 2.783,00 EUR, za ostale kom. dejavnosti 6.050,48 EUR.
- Kb - pokopališče Jarenina:  
prihodki: pobrana najemnina za grobove je bila v l. 2016 – 17.847,05 EUR  
za tekoče vzdrževanje je bilo porabljenih 4.694,51 EUR, za ostale kom. dejavnosti 10.627,62 EUR.
- Kc - pokopališče Pernica:  
prihodki: pobrana najemnina za grobove je bila v l. 2016 – 13.955,81 EUR  
za tekoče vzdrževanje je bilo porabljenih 3.699,67 EUR, za ostale kom. dejavnosti 42.290,16 EUR.

Koncesionar podjetje Help d.o.o. iz Šentilja mesečno zaračunava naslednje storitve:

- Pobiranje smeti,
- Pometanje,
- Pomladansko in jesensko čiščenje,
- Pobiranje sveč in cvetja,
- Grabljanje krtinja,
- Priprava na pogrebe,
- Čiščenje stopnišča, posipavanje,
- Priprava grobnega mesta
- Obrezovanje žive meje

Ugotovitve:

Pri nadzoru ni bilo ugotovljenih nepravilnosti:

- pokopališče Jarenina in Jakobski dol sta iz pobranih najemnin pokrila komunalne stroške, ter stroške tekočega vzdrževanja,
- pri pokopališču Pernica so skupni odhodki močno presegali letne prihodke, kar je posledica okvare na komunalnem priključku in je bilo potrebno izvesti odvodnjavanje, kar je po računu izvajalca PGGH d.o.o. iz Maribora znašalo 36.885,40 EUR

## **VI. PRIPOROČILA**

Iz ugotovitev pri pregledu dokumentov in Zaključnega računa proračuna Občine Pesnica za leto 2016 izhajajo naslednja priporočila:

### **Priporočilo št. 1:**

Svetujemo, da Občina Pesnica vzpostavi notranjo kontrolo nad izračunom višine komunalnega prispevka in priznanih prejšnjih vlaganj v komunalno opremljenost.

### **Priporočilo št. 2:**

Občina Pesnica naj vzpostavi ustrezen register tveganj pri poslovanju tudi na ostalih področjih poslovanja in glede na izpostavljenost tveganjem posameznih področij, vzpostavi ustrezen sistem notranjih kontrol.

### **Priporočilo št. 3:**

Svetujemo, da se, glede na to, da revizijska družba J&M Ribič d.o.o. ni ugotovila obstoja tveganja za napačen izračun komunalnega prispevka in ni opozorila na morebitna druga tveganja, ter potrebe po vzpostavitvi notranjih kontrol tudi na ostalih primerljivih področjih, v prihodnje zaupa izvedbo notranje revizije drugi družbi, registrirani za izvedbo revizije poslovanja. Kot dobremu gospodarju Županu Občine Pesnica NO Občine Pesnica svetuje, da za izvedbo notranje revizije, v prihodnje pridobi ponudbe najmanj treh revizijskih družb.

### **Priporočilo št. 4:**

Svetujemo, da Občina Pesnica, kot izhaja iz ugotovitev pri pregledu dokumentov, pri prejetih računih koncesionarja, podjetja Help d.o.o. iz Šentilja preveri njegova storitev:

- pobiranje sveč in cvetja ter;
- priprava grobnega mesta,

ki jih opravlja na pokopališčih, saj to storitev poravnava plačnik umrlega.

**PRESEDNIK NADZORNEGA ODBORA  
OBČINE PESNICA  
Peter KRAMBERGER**