

Občina Mozirje
Šmihelska cesta 2
3330 Mozirje

Številka: 032-00__/2019
Datum: 10.10.2019

K 10. TOČKI DNEVNEGA REDA

ZADEVA: Poročilo nadzornega pregleda zaključnega računa proračuna Občine Mozirje za leto 2018

PРАВNA PODLAGA: 38. člena statuta Občine Mozirje (Uradno glasilo slovenskih občin št. 58/18)

PREDLAGATELJ: Nadzorni odbor

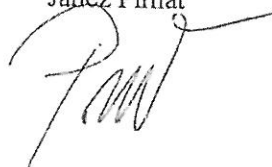
Zadeva: Poročilo nadzornega pregleda zaključnega računa proračuna Občine Mozirje za leto 2018

V prilogi vam posredujemo Poročilo nadzornega pregleda zaključnega računa proračuna Občine Mozirje za leto 2018, ki ga je Nadzorni odbor soglasno sprejel na 10. redni seji, ki je bila dne 23. 9. 2019. Poročilo je končni akt pregleda.

Predlagamo vam, da v skladu z 38. členom Statuta Občine Mozirje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 58/2018) navedeno poročilo obravnava tudi Občinski svet Občine Mozirje.

S spoštovanjem.

Predsednik
Nadzornega odbora Občine Mozirje
Janez Pirnat



Priloga:
- kot v tekstu.



OBČINA MOZIRJE
NADZORNI ODBOR OBČINE MOZIRJE
Šmihelska cesta 2, 3330 MOZIRJE
tel: (03) 839-33-00 fax: (03) 839-33-05
Davčna številka: 70998396

Datum: 10. 10. 2019
Številka:

ŽUPAN OBČINE MOZIRJE
G. IVAN SUHOVERŠNIK
ŠMIHELSKA CESTA 2
3330 MOZIRJE

Zadeva: Poročilo nadzornega pregleda zaključnega računa proračuna Občine Mozirje za leto 2018

V prilogi vam posredujemo Poročilo nadzornega pregleda zaključnega računa proračuna Občine Mozirje za leto 2018, ki ga je Nadzorni odbor soglasno sprejel na 10. redni seji, ki je bila dne 23. 9. 2019. Poročilo je končni akt pregleda.

Predlagamo vam, da v skladu z 38. členom Statuta Občine Mozirje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 58/2018) navedeno poročilo obravnava tudi Občinski svet Občine Mozirje.

S spoštovanjem.

Predsednik
Nadzornega odbora Občine Mozirje
Janez Pirnat

Priloga:
- kot v tekstu.



OBČINA MOZIRJE
NADZORNI ODBOR OBČINE MOZIRJE
Šmihelska cesta 2, 3330 MOZIRJE
tel: (03) 839-33-00 fax: (03) 839-33-05
Davčna številka: 70998396

Datum: 23. 9. 2019

Številka:

Na podlagi 34. člena Statuta Občine Mozirje (Uradno glasilo slovenskih občin št. 58/2018), 28. in 29. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Mozirje (Uradno glasilo slovenskih občin št. 19/2019), Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora Občine (Ur.l. RS, št. 23/20019), Letnega programa Nadzornega odbora Občine Mozirje za leto 2019 (točka 1 in 6), sprejetega na 4. redni seji Nadzornega odbora Občine Mozirje, je Nadzorni odbor Občine Mozirje na 10. seji dne 23. 9. 2019 sprejel

POROČILO NADZORNEGA PREGLEDA
ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MOZIRJE
ZA LETO 2018

Nadzorni odbor Občine Mozirje je Poročilo o pregledu zaključnega računa proračuna Občine Mozirje za leto 2018 pripravil na podlagi lastnih ugotovitev na osnovi pregleda zahtevane dokumentacije ter na podlagi odgovorov, mnenj in pripomb občinske uprave tekom faze pregleda zaključnega računa.

Nadzorovanemu organu je bil dne 8. 8. 2019 posredovan osnutek Poročila nadzornega pregleda zaključnega računa proračuna Občine Mozirje za leto 2018 z namenom, da v roku 15 dni od prejema osnutka poročila poda odzivno poročilo. NO je bilo to poročilo posredovano dne 18. 9. 2019, kar pomeni, da ni bil upoštevan 15-dnevni rok (29. člen Poslovnika o delu NO in 35. člen Statuta Občine Mozirje). Kljub temu je NO obravnaval odzivno poročilo in nanj podal odgovore.

Poročilo je končni akt.

Predmet nadzora: Zaključni račun Občine Mozirje za leto 2018.

Ime nadzorovanega organa: Občina Mozirje, Šmihelska cesta 2, 3330 Mozirje.

Člani Nadzornega odbora Občine Mozirje, ki so nadzor opravili:

- Darja Planinšek
- dr. Marta Svetina Veder
- Gregor Verbuč.

Datum nadzora: Nadzor je bil opravljen v času od 18. 6. 2019 do 3. 7. 2019.

1 UVOD

1.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Občina Mozirje je pravna oseba javnega prava. Organi občine so župan, občinski svet in nadzorni odbor.

Občinski svet je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine in šteje 13 članov. Stalna delovna telesa občinskega sveta so: odbor za javne finance, odbor za negospodarske dejavnosti, odbor za gospodarske dejavnosti in statutarno pravna komisija.

Župan občine predstavlja in zastopa občino, usmerja in nadzoruje občinsko upravo in je odgovoren za izvrševanje proračuna občine ter opravlja druge naloge opredeljene v 23. členu Statuta Občine Mozirje. Nadzorni odbor občine je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. Občina ima občinsko upravo, ki v skladu z zakonom, statutom in splošnimi akti občine opravlja upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge ter naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti. Občinsko upravo vodi direktor občinske uprave, število zaposlenih je 9.

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

Občina Mozirje samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine in naloge iz državne pristojnosti. Naloge občine so opredeljene v 7. členu Statuta Občine Mozirje. Obveznosti občine na različnih področjih njenega dela določajo številni področni zakoni in podzakonski akti, ki jih občina mora upoštevati pri izvajanju svojih nalog.

Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora in odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša je župan Ivan Suhoveršnik.

1.3 Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

NO je zadovoljen s sodelovanjem nadzorovanega organa in nima pripomb. NO je prejel vse zahtevane dokumente in obrazložitve tekom pregleda.

1.4 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Pregled je opravljen na podlagi 27. in 32. člena Statuta Občine Mozirje (Uradno glasilo slovenskih občin št. 58/2018), 9. člena Poslovnika o delu NO Občine Mozirje (Uradno glasilo slovenskih občin št. 19/2019), sklepa o izvedbi nadzora zaključnega računa za leto 2018 z dne 5. 6. 2019 in pooblastila za izvedbo nadzora zaključnega računa za leto 2018, prav tako z dne 5. 6. 2019.

1.5 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzorni odbor Občine Mozirje je na svoji 5. redni seji sprejel sklep o izvedbi nadzora kot je navedeno pod točko 2.1. Številka sklepa je 1/2019. Prav tako je NO na isti seji sprejel pooblastilo za izvedbo nadzora zaključnega računa za leto 2018 in s tem pooblastil naslednje člane NO za izvedbo nadzora:

- Darjo Planinšek,
- dr. Marto Svetina Veder,
- Gregorja Verbuča.

Številka pooblastila 1/2019.

1.6 Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora so preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom občine Mozirje za leto 2018:

- ali sta letno poročilo in zaključni račun proračuna sestavljena v skladu z zakonskimi določili,
- ali so predpisane obrazložitve dovolj podrobne, pregledne ter zagotavljajo primerno podlago za presojo o učinkovitosti in pravilni porabi proračunskih sredstev,
- ali so dovolj podrobno obrazložena odstopanja od planiranih podatkov,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- investicijski odhodki in zadolževanje,
- poročati o morebitnih ugotovljenih nepravilnostih,
- podati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

2 UGOTOVITVENI DEL

2.1 Splošno o zaključnem računu

Zaključni račun je akt občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za preteklo leto.

Zaključni račun proračuna sestavljajo:

- **splošni del zaključnega računa**, ki ga sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb, ter račun financiranja;
- **posebni del zaključnega računa** sestavljajo realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov;
- **obrazložitve zaključnega računa** vsebujejo obrazložitve splošnega dela zaključnega računa proračuna, posebnega dela zaključnega računa proračuna, izvajanja načrta razvojnih programov, podatki iz bilance stanja in upravljanja likvidnosti sistema enotnega zakladniškega računa.

Nadzorni odboru je bila dne 18. 6. 2019 dostavljena naslednja zahtevana dokumentacija:

- Odlok o proračunu za leto 2018,
- veljavni proračun za leto 2018,
- računovodske izkaze za leto 2018,
- analitično bruto bilanco,
- analitične kartice za naslednje konte: 420199, 42300, 420402, 420500,
- račun financiranja – analitična kartica skupine kontov 500 in 550 in v tej zvezi sklenjene pogodbe,
- seznam kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev po stanju 30. 6. 2018, 30. 9. 2018 in 31. 12. 2018, ter naknadno z dne 21. 6. 2019, še stanje dobaviteljev 31. 3. 2019.

Sestavni del zaključnega računa so tudi obrazložitve in računovodsko poročilo. Tega NO ni prejel, zato smo uporabili gradivo, ki je bilo posredovano za sejo Občinskega sveta dne 26. 3. 2019.

Ugotovitev

Pri pregledu splošnega dela proračuna se ugotavlja, da tabela v prilogi zagotavlja podrobno členitev prihodkov in odhodkov sprejetega proračuna za leto 2018, veljavnega proračuna za leto 2018 in realiziranega proračuna za leto 2018, s prikazano razliko in indeksom med realizacijo in veljavnim proračunom. **Ne prikazuje pa indeksa med realiziranim in sprejetim proračunom za leto 2018, kar je v neskladju s 4. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.**

Tudi posebni del proračuna je analitično razčlenjen na proračunske porabnike in konte, ter primerjalno na sprejeti in veljavni proračun, ter zaključni račun za leto 2018.

Priporočilo

Predlagamo, da se pri obravnavi splošnega dela zaključnega računa občinskega proračuna naslednje leto doda indeks med realiziranim in sprejetim proračunom.

2.2 Večja odstopanja zaključnega računa glede na sprejeti in veljavni proračun

A BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

BILANCA PRIHODKOV

V naslednji tabeli so prikazana nekatera večja odstopanja realizacije zaključnega računa za leto 2018 od proračunskih postavk leta 2018:

Naziv prihodka/ konta	Sprejet proračun 2018	Veljavni proračun 2018	Zaključni račun 2018	% realizacije na veljavni proračun
Nadomest.za upor.stavb. zemlj. pravne os./703003	80.000,00	80.000,00	70.414,53	88,0
Nadomest.za upor.stavb. zemlj. fizične os./703004	85.000,00	85.000,00	103.524,35	121,8
Turistična taksa/704704	30.000,00	30.000,00	19.478,96	64,9
Prihodki od najemnin	114.000,00	114.000,00	94.831,41	83,2
Prihodki od prodaje stavb. zemljišč/722100	40.000,00	40.000,00	201.951,06	504,9
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije/740001	280.000,00	280.000,00	431.929,02	154,3
Prejeta sredstva iz občin. Prorač.za investicije/740101	10.500,00	10.500,00	2.710,97	25,8

V bilanci PRIHODKOV je razvidno, da je bilo realiziranih davkov na premoženje za 3.471,01 EUR več od sprejetega proračuna. Bistveno več je bilo pobranih nadomestil za uporabo stavbnega zemljišča (kto 703004) pri fizičnih osebah, saj je odstopanje za 18.524,35 EUR, medtem, ko je za 9.585,47 EUR manj pobranih nadomestil pri pravnih osebah (kto 703003). Veliko odstopanje je pri turistični taksi (kto 704704), saj je bila v planirana v višini 30.000,00 EUR, realizirana pa komaj 19.478,96 EUR. V tem primeru gre za nerealni planiranje teh prihodkov. Tudi pri prihodkih od najemnin (kto 710304) je realizacija nižja od plana za 19.168,59 EUR

Pri kapitalskih prihodkih je razvidno občutno odstopanje pri prihodkih od prodaje stavbnih zemljišč in sicer za 161.951,06 EUR ali več kot 5-krat. V prejetem proračunu so bila planirana sredstva v višini 40.000,00 EUR, v zaključnem računu je bila realizirana prodaja v višini 201.951,06 EUR. *S strani občinske uprave je bila dostavljena dodatna dokumentacija (obrazec 5: Prodaja in zamenjava stvarnega premoženja) iz katere je razviden predviden obseg prodaje, ki znaša preko 500.000,00 EUR. V proračunu je bil zajet le del tega v višini 40.000,00 EUR.*

Odstopanja so na transfernih prihodkih kto 740001 prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije odstopajo od planiranih za 151.929,02 EUR, plan je znašal 280.000,00, realizacija pa 431.929,02 EUR. *S strani občinske uprave je bilo v tej zvezi pojasnjeno naslednje:*

Predvideni prihodki RS za investicije:

- 1. Sanacija plazov po neurjih (vir: MOP) 101.369 EUR*
- 2. Sanacija cest po neurjih (vir: MOP) 100.000 EUR*
- 3. Namenske investicije (vir: MGRT) 78.622 EUR.*

Predvideni dolgoročni krediti:

Vsako leto določi vlada RS v obvestilu občinam deležih razpoložljivih sredstev za sofinanciranje občinskih investicij ter pogojev za njihovo koriščenje. Občina Mozirje je na podlagi primerne porabe za leto 2018 in predvidenega 2 % sofinanciranja občinskih investicij, ocenila, da bo možnost zadolževanja pri proračunu RS 52.415,00 EUR (doba 10 let, 0 % obrestna mera). Da bo koriščenje mogoče, je ob koncu leta predlagan ustrezen sklep. Ta zraven obrazložitve ni bil predložen.

Ugotovitev:

Ugotavlja se, da so odstopanja prihodkov, ki so realizirana v zaključnem računu za leto 2018 glede na sprejet in veljavni proračun za leto 2018 prevelika in bi se morala uravnotežiti z rebalansom proračuna za leto 2018. Rebalans proračuna za leto 2018 Občinski svet Občine Mozirje ni sprejel.

Priporočilo:

Predlagamo, da se realizirani prihodki čim bolj približajo planiranim s tem, da se posamezne postavke realneje načrtujejo. Take postavke so npr. nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, turistična taksa, prodaja stavbnih zemljišč, itd.

BILANCA ODHODKOV

V bilanci ODHODKOV zaključnega računa in v primerjavi sprejetim proračunom najbolj odstopajo naslednje postavke (prikazane so samo nekatere):

Naziv prihodka/ konta	Sprejet proračun 2018	Veljavni proračun 2018	Zaključni račun 2018	% realizacije na veljavni proračun
Drugi izdatki za tekoče vzdrževanje in zavar./402599 (vzdrževanje občinskih cest)	252.800,00	252.800,00	344.344,12	136,2
Druge najemnine, zakupnine in licenčnine/402699	1.800,00	899,98	4.090,63	454,5
Drugi operativni odhodki /4029 od tega: - 402999	84.750,00 30.200,00	82.634,24 27.443,02	218.116,17 175.921,40	264,0 641,0
Nakup drugih prevoznih sredstev/420199	0,00	0,00	10.587,94	-
Nakup drugih osnovnih sredstev/420300	0,00	0,00	2.610,85	-
Rekonstrukcije in adaptacije/420402	65.113,00	46.434,00	62.664,33	135,0
Investicijsko vzdrževanje in izboljšave/420500	131.500,00	149.237,24	183.486,52	123,0

Drugi izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje kto 402599 (vzdrževanje lokalnih cest) v proračunu predvidena sredstva v višini 252.800,00, realizacija v ZR 344.344,12. Razlika 91.544,12 EUR, prejeta pa so bila tudi sredstva za sanacijo cest, ki bi morala biti prerazporejena na proračunskega porabnika.

Pri stroških za poslovni najem in zakupnine (kto 4026) so izpostavljene samo druge najemnine, kjer je odstopanje največje, sicer te presegajo veljavni proračun za 22,0%.

Drugi operativni odhodki so bili planirani v višini 84.750,00, po sprejeti prerazporeditvi sredstev je znašal veljavni proračun 82.634,24 EUR, realizacija zaključnega računa pa je bila presežena za 135.481,93 EUR ali z indeksom 264,0. V tej postavki je največje odstopanje pri drugih operativnih stroških kot je razvidno iz zgornje preglednice (kto 402999). Razlog je v vračilu komunalnega

prispevka investitorju PV Invest, ki ni pričel z investicijo, v višini 139.325,65 EUR, ki pa v proračunu ni bil načrtovan in se v skladu z 11. odstavkom 2. člena ZJF ne bi smel izplačati. Izplačilo bi moralo biti usklajeno z rebalansom, tega pa Občinski svet Občine Mozirje ni sprejel.

Nakup drugih prevoznih sredstev (kolesa TIC) v proračunu ni bil načrtovan in se glede na prej citiran zakon ne bi smel izplačati. Prekoračene so tudi druge postavke npr. rekonstrukcije in adaptacije, investicijsko vzdrževanje itd.

Ugotovitev:

Večina proračunskih postavk je v zaključnem računu Občine Mozirje prekoračena glede na sprejeti in veljavni proračun Občine Mozirje. V 11. odstavku 2. člena ZJF je opredeljeno, da neposredni uporabniki lahko prevzamejo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namene ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno. Tudi 64. člen Statuta Občine Mozirje določa, da se sredstva proračuna smejo uporabiti le za namene in v višini, določeni s proračunom.

Občina je iz proračuna izplačala sredstva, ki niso bila predvidena v proračunu, kar izhaja iz primerjave med zaključnim računom in sprejetim oziroma veljavnim proračunom, saj so zneski prekoračeni. Občina tudi ni sprejela rebalansa proračuna za leto 2018, na podlagi katerega bi lahko te razlike uskladila v skladu s 40. členom ZJF in 4. odstavkom 62. člena Statuta Občine Mozirje.

Priporočilo:

Občina Mozirje naj pri sprejemanju proračuna realneje načrtuje proračunske prihodke kot so nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, turistična taksa, komunalni prispevki, prihodki od prodaje stavbnih zemljišč, razne donacije, prejeta sredstva iz državnega proračuna, ipd.

Na drugi strani so prenizko planirani odhodki, saj so izvedena plačila previsoka glede na veljavni proračun. Te razlike tudi ne bi smele biti izplačane. Zato predlagamo, da se upoštevata 40. in 41. člen ZJF in se s tem ponovno uravnovesijo prejemki in izdatki proračun (rebalans) oziroma vključevanje novih obveznosti v proračun v okviru večjih pričakovanih prejemkov in obsega zadolžitve, ki je določen s proračunom, ali s prerazporeditvijo sredstev v okviru možnih prihrankov sredstev. Ne nazadnje je to določeno v 62. členu Statuta občine, 64. člen pa je glede uporabe višine proračuna jasno določil do katere višine se sredstva smejo uporabljati.

Naziv prihodka/ konta	Sprejet proračun 2018	Veljavni proračun 2018	Zaključni račun 2018	% realizacije na velj.prorač.
Rezerve/409	74.786,00	38.443,00	112.720,52	293,2
Splošna proračunska rezervacija/409000	36.343,00	0	0	0
Proračunska rezerva/409100	37.243,00	37.243,00	111.894,72	300,4

Ugotovitev

V proračunu občine se zagotavljajo sredstva za **proračunsko rezervo**, ki deluje kot proračunski sklad. ZJF v 49. členu določa zgornjo mejo prejemkov, ki se lahko izločijo v proračunsko rezervo, to je 1,5 %, medtem, ko spodnja meja ni določena. S proračunom občine in z odlokom o proračunu občine se določi točen obseg prejemkov proračuna, ki se izloči na račun proračunske rezerve v določenem letu. Občina Mozirje je v 9. členu Odloka o proračunu za leto 2018, oblikovala rezervo v višini 37.243,00 EUR. V drugem odstavku 9. člena je tudi opredeljeno, da do te višine, glede na 2. odstavek 49. člena ZJF do višine 37.243,00 EUR odloča na predlog občinske uprave, župan. Iz predloženega gradiva za obravnavo na Občinskem svetu je razvidno, da je bilo po zaključnem računu iz rezerve porabljenih 111.894,72 EUR, kar presega proračun za 74.651,72 EUR. Iz tabele poslovnega poročila za leto 2018 je razvidno, da je bil presežek porabe sredstev proračunske rezerve v letu 2018 porabljena za odpravo posledic po neurju junija 2018 v višini 74.631,30 EUR in v pojasnilu večjih odstopanj, da bodo ta sredstva nakazana v letu 2019.

V sprejetem proračunu je bila planirana tudi **splošna proračunska rezervacija**, kar je opredeljeno v 42. člen ZJF. V skladu s tem členom sredstva proračunske rezervacije ne smejo presežati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. O tej rezervaciji odloča župan, dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo direktno v finančni načrt neposrednega uporabnika. Iz tabele poslovnega poročila za leto 2018 je razvidno, da so bila sredstva porabljena v isti višini kot so bila sprejeta v proračunu za leto 2018, veljavni proračun za leto 2018 izkazuje stanje 0.

Občina je v 9. členu Odloka o proračunu Občine Mozirje za leto 2018 določila proračunsko rezervo v višini 37.243,00 EUR. 49. člen ZJF v drugem odstavku opredeljuje, da se sredstva proračunske rezerve uporabljajo za financiranje naravnih nesreč, in da do te višine na predlog občinske uprave o porabi odloča župan in o tem s pisnimi poročili obvešča občinski svet. Iz poslovnega poročila za leto 2018 je razvidno, da so bila sredstva do te višine porabljena za sanacijo cest in plazov, kar je v skladu z zakonom in odlokom. Kot je že opredeljeno v prejšnjem odstavku, pa so bila porabljena sredstva proračunske rezerve višja za 74.654,72 EUR. V tem primeru, bi o porabi sredstev proračunske rezerve moral odločati občinski svet s posebnim odlokom. V teku pregleda nam je bilo pojasnjeno, da tega odloka ni bilo predloženega v sprejem Občinskemu svetu.

Občinski svet je s sprejetjem proračuna za leto 2018 potrdil splošno proračunsko rezervacijo v višini 36.343,00. Iz veljavnega proračuna za leto 2018 je izkazan znesek 0. NO je bil predložen samo sklep o prerazporeditvi pravic porabe, ne pa tudi sklep o prerazporeditvi sredstev splošne proračunske rezervacije. V teku pregleda je bilo pojasnjeno, da je v gradivu za občinski svet prikazana razporeditev sredstev rezervacije v višini 36.343,00 EUR, kjer je razvidno na katero postavko so bila ta sredstva prerazporejena. Izpis v gradivu za to postavko je nepregleden.

Priporočilo

Na podlagi Zakona o odpravi posledic naravnih nesreč je občina upravičena tudi do sredstev za odpravo posledic naravnih nesreč iz državnega proračuna pod pogojem, da je za namene, določene s predpisi na področju javnih financ, torej za namene iz 49. člena ZJF, porabila svoja sredstva proračunske rezerve v višini 1,5 % prihodkov proračuna v letu v katerem se izvajajo ukrepi odprave posledic naravnih nesreč na nujnih stvareh. Za te namene je tudi občina pravilno porabila sredstva, ni pa višje proračunske rezerve sprejela s posebnim odlokom. Zato priporočamo, da v primeru višje porabe proračunske rezerve sprejeme občinski svet poseben odlok in z njim odloči o taki porabi sredstev rezerv.

Prav tako priporočamo, da se v odloku proračuna za tekoče leto določi višina sredstev splošne proračunske rezervacije (42. člen ZJF) o kateri porabi sredstev na predlog za finance pristojnega organa (predlagamo, da se uporabi taka dikcija namesto občinske uprave –preširok pojem) odloča župan. Sredstva proračunske rezervacije ne smejo presežati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. Poraba teh sredstev se naj pripravi na preglednejši način in naj bo prikazana v obliki tabele, opisno, z zneski, datumi in številko sklepa prerazporeditve.

Sklep o prerazporeditvi pravic porabe v posebnem delu proračuna med glavnimi programi področja proračunske porabe.

Ugotovitev

Člani NO so pregledali tudi sklep o prerazporeditvi pravic porabe v posebnem delu proračuna med glavnimi programi področja proračunske porabe (v nadaljevanju PP). Sklep je treba oblikovati na podlagi 38. člena ZJF in mora o prerazporeditvah šestmesečno poročati občinskemu svetu in 6. člena odloka o proračunu občine Mozirje, kar je Občina tudi storila po stanju na dan 31. 12. 2018.

Iz sklepa je razvidno, da je po posameznih proračunskih postavkah prerazporedila za 111.435,25 EUR sredstev, od tega na proračunsko postavko 13029025 45.881,86 EUR ali 41,2 %.

V teku pregleda je bilo pojasnjeno s strani občinske uprave, da se za vsako prerazporeditev pripravi sklep, kar je pravilno, so pa vsi sklepi imeli datum 31. 12. 2018. To pomeni, da ni izpolnjeno določilo 38. člena ZJF in 6. člena odloka o proračunu občine Mozirje, ko bi se poročalo občinskemu svetu o prerazporeditvah tudi za 1. polletje 2018.

Pri navajanju zakonskih podlag se predlagatelj sklicuje na Statut iz leta 2007, čeprav je bil sprejet nov Statut Občine 19.12.2017. V tem primeru je pravilno sklicevanje na 65. člen Statuta, kjer je opredeljeno prerazporejanje teh pravic.

PP 19039012 navaja tekst sklepa »OŠ Mozirje-2. faza«, v gradivu, ki je bil posredovan v obravnavo in sprejem na Občinskem svetu, je v posebnem delu zaključnega računa občine Mozirje za leto 2018 razvidno, da gre za drugo proračunsko postavko in sicer »športna dvorana Mozirje«. Tudi iz preračuna zneskov gre dejansko za prenos na športno dvorano Mozirje v višini 28.500,00 EUR. Iz navedenih postavk tudi ni razvidno kdaj so bili izdani posamezni sklepi za prenos sredstev in tudi ne vzroka zakaj se prenašajo, pojasnjeno pa je bilo, da so sklepi datirani na 31. 12. 2018. Občinskemu svetu bi tak sklep o prerazporeditvi moral biti predložen že pri obravnavi poročila za prvo polletje, kar zahteva 2. odstavek 38. člen ZJF.

Predlog

Predlagamo, da se natančneje pristopi k prenosu sredstev po posameznih proračunskih postavkah, saj ima lahko površno pripravljen sklep za posledico tudi napačnega prenosa sredstev.

Predlagamo, da se sklep oblikuje tako, da bo viden datum sklepa, številka sklepa in namen prenosa.

38. člen ZJF določa, da mora župan o izvršenih prerazporeditvah šestmesečno poročati občinskemu svetu o izvršenih prerazporeditvah. Podobna dikcija je zapisna v zadnjem odstavku 6. člena odloka Občine Mozirje. Zaradi navedenega menimo, da je pravilno, da so postavke tudi datumsko označene kdaj in s katerim sklepom se prenašajo. Župan naj občinskemu svetu poroča v skladu z 2. odstavkom 38. člena ZJF.

V razdelku C. je prikazan RAČUN FINANCIRANJA, kjer so prikazana odplačila kreditov.

Ugotovitev

Iz predložene pogodbe o dolgoročnem kreditu je razvidno, da je Občina Mozirje konec leta 2017 dobila kredit za upravljanje z dolgom občinskega proračuna, v višini 1.417.216 EUR in s tem poplačala manj ugodne kredite. Iz anuitetnega načrta izhaja, da je odplačilo dolga na letnem nivoju 141.721,56 EUR, kolikor je prikazano tudi v zaključnem računu.

Glede na prejšnjo ugotovitev, je Občina v sprejetem proračunu izkazala prenizko plačilo obveznosti, čeprav razpolaga z anuitetnim načrtom banke. Prav tako je izkazan kredit pod postavko C. Račun financiranja in PP 19039001 Osnovno šolstvo, čeprav gre za poplačilo tudi drugih obveznosti kot so nakup stanovanj Brdce, ograje VVZ, gradnja občinskih cest-Trško jedro, nakup poslovnih prostorov, športna dvorana itd.

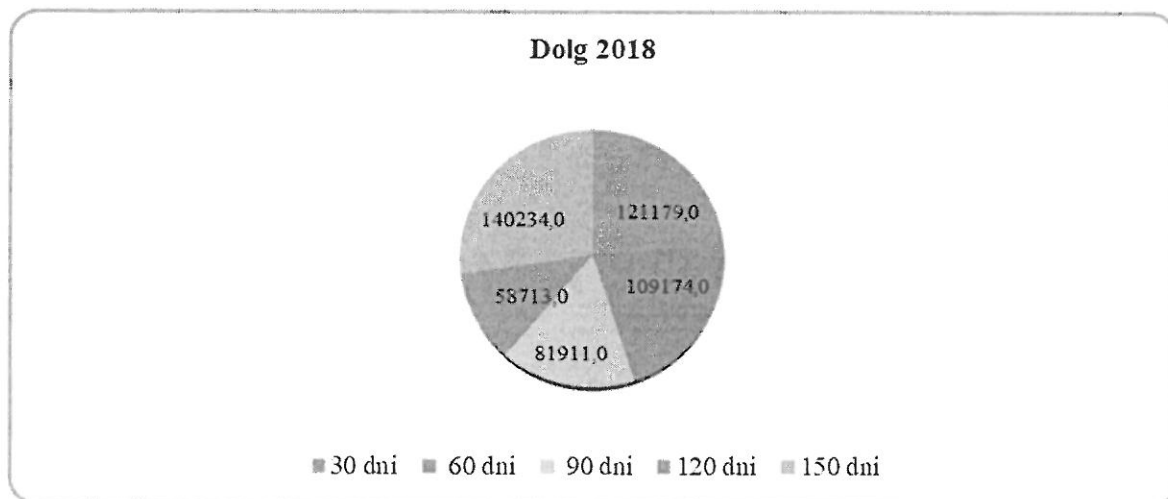
Predlog

Predlagamo, da Občina v proračunu pod postavko C. Račun financiranja izkaže odplačilo kredita pod drugo postavko in ne pod PP 19039013 »OŠ Mozirje -3. Faza – odplačilo kredita«.

Pri planiranju proračuna za leto 2020 - odplačila kredita Abanke se naj upošteva anuitetni načrt.

2.3 Plačilo obveznosti

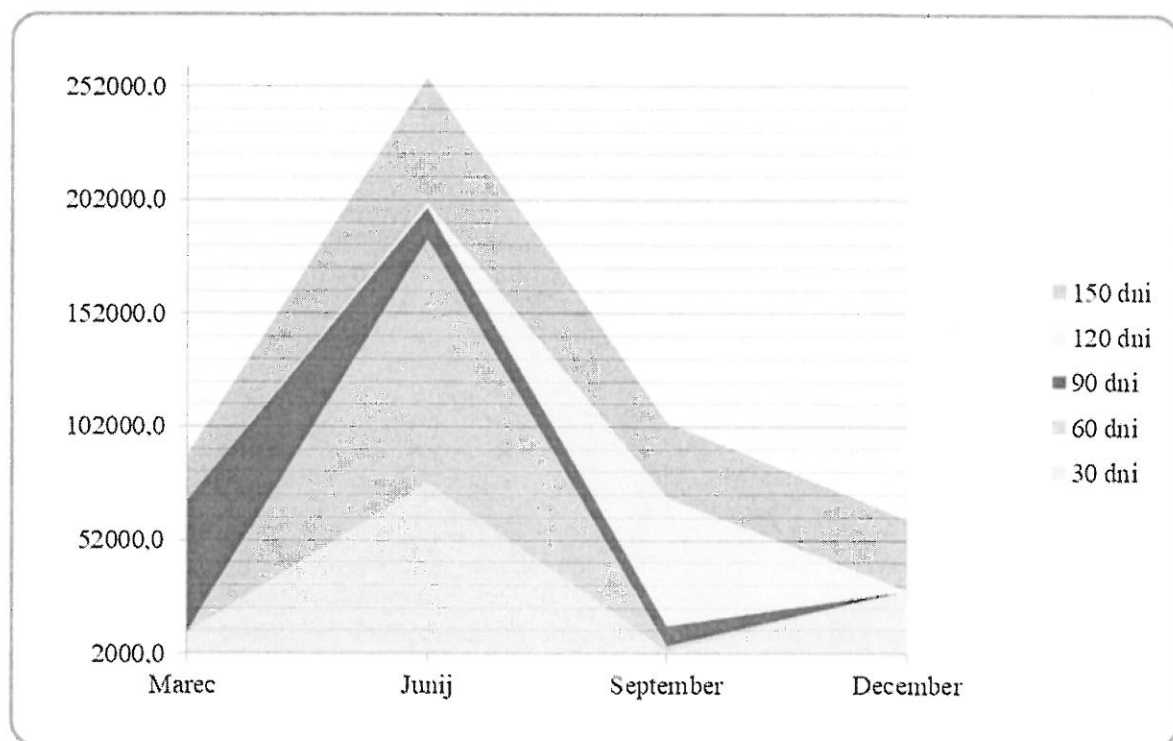
V letu 2018 občina ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov, saj je imela do določenih dobaviteljev dolg. Analiza po četrletjih pove, da je v celem letu dolg znašal skupaj 511.211 EUR, od tega polovico Javnemu podjetju komunala Mozirje in četrtino družbi Esotech. Na letnem nivoju je največji obseg dolga nad 150 dni, ki mu sledi zamujanja plačil nad 30 dni (Graf 1).



Graf 1: Obdobje zamujanja plačil.

Ugotovitev

Kvartarno gledano, je imela občina največ neporavnanih obveznosti v polletju 2018, skupaj kar za 256.180 EUR, v mesecu septembru 104.103 EUR, marca 89.458 EUR in konec leta 61.470 EUR (Graf 2). To pomeni, da je občina do konca leta znižala višino dolga na 20 %. Iz grafa je razvidno, da se plačilo obveznosti zmanjšuje in tudi plačilni roki, kar je pozitivno.



Graf 2: Neplačane obveznosti kvartarno.

Občina v letu 2018 ni spoštovala 32. člena Zakona o izvrševanju proračuna za leto 2017 in 2018, ker ni upoštevala plačilnih rokov. Za plačilo vseh obveznosti je za plačilni rok za neposredne uporabnike 30. dan, za posredne pa največ 30 dni.

2.4 Obrazložitev zaključnega računa

Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna, ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10 - v nadaljevanju Navodila) predstavlja pravne podlage za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna. Natančno določa njegove strukture in vsebine, postopek priprave in sprejem zaključnega računa občinskega proračuna ter poročanje o sprejetem zaključnem računu občinskega proračuna. Predstavljena je tudi priprava letnih poročil za proračune, neposredne in posredne uporabnike občinskega proračuna. Kaj mora vsebovati obrazložitev je opredeljeno v 6., 7. in 8. členu Navodil.

Ugotovitev

Občina Mozirje je na Občinskem svetu dne 26. 3. 2019 obravnavala Odlok o zaključnem računu za leto 2018 – prva obravnava in ga dokončno sprejela na isti seji dne 26. 3. 2019. Gradivo je bilo pripravljeno v več delih, obrazložitev pa obsega: kratko uvodno obrazložitev, tabelarni prikaz prihodkov in odhodkov na nivoju glavnih sekcij, na kratko pojasnila večjih odstopanj, skupne podatke o dobaviteljnih na dan 31.12.2017 in 31.12.2018 in podatke o stanju obveznosti do kreditodajalcev.

V tabeli prihodki in odhodki je prikazana primerjava med planom in realizacijo in podkrepljena z deleži, ki pa so napačno izračunani. Razvidno je, da so prikazani indeksi, saj je realizacija primerjana s planiranim. Deleži bi bili prikazani, če bi bili izračunani glede na skupno vrednost prihodkov v tabeli prihodkov in tudi v tabeli odhodkov.

Nadzor je pokazal, da občina nima ustreznih obrazložitev zaključnega računa za leto 2018, predvsem pri postavkah, kjer odstopa realizacija od planiranih. Obrazložitve tako niso popolne in so samo delno v skladu s prej navedenim Navodilom. Obrazložitve odstopanj naj bodo utemeljene z vzroki odstopanj. Ugotavlja se, da se pri obrazložitvi splošnega dela proračuna ni upoštevano določilo v 2. točke 7. člena Navodil in 3. točke 9. člena Navodil, da mora biti obrazložen proračunski presežek ali primanjkljaj, ki pa mora biti tudi razčlenjen na presežek iz namenskih prihodkov proračuna in ostalih prihodkov, kot to določa 44. člen ZJF. S tem je omogočeno, da se ob koncu leta neporabljena namenska denarna sredstva na računih proračuna pravilno prenesejo v proračun tekočega leta.

Obrazložitev posebnega dela zaključnega računa sicer obsega obrazložitev po neposrednih proračunskih uporabnikih, vendar je to minimalno, poročilo o doseženih ciljnih je razdeljeno na prihodke in odhodke izkazano samo v dveh tabelah – prihodki, odhodki. Niso pa pojasnjena področja, kjer cilji niso bili doseženi in zakaj niso bili doseženi.

Predlog

Predlagamo, da občina pri naslednjem zaključnem računu pripravi obrazložitev z naslednjimi dopolnitvami:

Obrazložitev splošnega dela (7. člen Navodila):

- izhodišča, na osnovi katerih je bil pripravljen občinski proračun in spremembe gibanj na nivoju občine med letom.
- Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom ali primanjkljajem in zadolževanjem. - Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 41. členom ZJF.
- Poročilo in obrazložitev o morebitnih spremembah glede na 47. člen ZJF.

Obrazložitev posebnega dela naj bo pripravljen v skladu s 8., 9. in 10. členom Navodil.

Pravilno naj bodo izračunani deleži posameznih postavk.

Sestavni del obrazložitve zaključnega računa je **izvajanje načrta razvojnih programov**. *Iz gradiva za obravnavo na Občinskem svetu ni razvidno, da bi bila prikazana realizacija načrta razvojnih programov za leto 2018, kar je v nasprotju z 11. členom Navodila.*

Predlog

Predlagamo, da pri naslednji sestavi zaključnega računa občina prikaže izvajanje načrta razvojnih programov v obliki tabele, kjer se navede številko pod katero se program izvaja, PP, opis programa, začetek-konec NRP v obliki letnice, okvira vrednost iz NRP in višina realizacije za leto, ko se sestavlja zaključni račun.

Predsednik NO
Janez Pirnat

Pregled opravili člani NO:
Darja Planinšek
dr. Marta Svetina Veder
Gregor Verbuč

Odzivno poročilo župana- prepis

1. Na prvi del poročila ni pripomb.
2. Glede drugega dela poročila, pa menimo naslednje:
 - 2.1. Nadzornemu odboru je potrebno v bodoče posredovati celotno gradivo, ki je bilo dano na MF. V prihodnje bo občinska uprava upoštevala priporočilo, da se doda indeks med sprejetim in realiziranim proračunom.
 - 2.2. Občinski svet Občine Mozirje vsako leto ob sprejemanju proračuna sprejme sklep, da se občina lahko dolgoročno zadolži pri proračunu RS za sofinanciranje občinskih investicij v višini, ki jih določi vlada RS za njihovo koriščenje. V letu 2018 je bil znesek v višini 3 % od primerne porabe.

- Planiranje proračunskih prihodkov temelji na vsakoletnem priporočilu MF, kjer je opredeljena poraba in ocena gospodarskega gibanja. Na tej osnovi in realizaciji predhodnega leta, se pripravi predlog proračuna, kjer so postavke kot je turistična taksa, komunalni prispevki..., zgolj ocenjeni. V postopku sprejemanja proračuna je občinski svet ocenil, da se ti prihodki ocenijo »varneje«, kar pomeni nižje, da ob morebitnem izpadu ne bo težav pri izvrševanju proračuna. Tega načela se je občinska uprava tudi držala.

MNENJE NO: Pri pregledu prihodkov občinskega proračuna je bilo ugotovljeno, da so odstopanja glede na planirane prihodke prevelika, zato je NO podal priporočilo, da se posamezne postavke realneje načrtujejo. Zato se NO strinja, da se prihodki ocenijo z mero previdnosti.

- Ker med proračunskim letom niso nastale nove obveznosti, prav tako se niso zaradi spremenjenih gibanj povečali izdatki ali zmanjšali prejemki proračuna, uravnoteženje proračuna (rebalans) ni bilo potrebno (40. člen ZJF).

- Zaradi spremenjenih razmer, je župan s sklepi prerazporejal pravice porabe med postavkami (PP) v okviru proračunskega uporabnika in s tem sprejetega proračuna ustvarjal veljavni proračun, katerega postavke v primerjavi z zaključnim računom niso presežene, razen v dveh primerih:

- a. vračilo komunalnega prispevka, ki je obveznost po zakonu in
- b. plačilo vzdrževanja cest

O prerazporeditvah, porabi rezerve in rezervacije v prvem polletju 2018, je župan poročal občinskemu svetu na 21. redni seji dne 31. 7. 2018.

MNENJE NO: Na odhodkovni strani je večina postavk v zaključnem računu za leto 2018 prekoračena glede na sprejeti in veljavni proračun. Občina je tudi izplačala sredstva, ki niso bila predvidena v proračunu (kolesa za TIC, vračilo komunalnega

prispevka), nekatere postavke pa so močno prekoračene glede na veljavni proračun, torej tudi s prerazporeditvami sredstev. Zato je mnenje NO, da bi se glede na velika odstopanja moral sprejeti rebalans proračuna, s čimer bi se ta odstopanja uskladila.

- Proračunska rezerva (PP23029001) je bila planirana v višini 38.443 EUR in koriščena v višini 38.089,22 EUR. Iz navedenega izhaja, da poseben odlok, ki bi odredil dodatna sredstva ni bil potreben. Zaradi naravnih ujm in uspešnega angažiranja občinske uprave, pa je Občina Mozirje prejela dodatna namenska investicijska sredstva v proračun za odpravo posledic. Iz tega naslova so presežki pri planiranih prihodkih in pripadajočih odhodkih.

MNENJE NO: *Pod PP 23029001 je res razvidno, tako kot je navedeno v odzivnem poročilu, vendar je v bilanci prihodkov in odhodkov pod postavko 4091- proračunska rezerva, izkazano stanje veljavnega proračuna v višini 37.243,00 EUR in realizacije po zaključnem računu v višini 111.894,72 EUR, kar pomeni dejstvo, ki je navedeno v poročilu NO na strani 6. Pri tem poudarjamo, da NO podpira prizadevanja občinske uprave, da pridobi dodatna sredstva za odpravo posledic po neurju.*

- Proračunska rezervacija je bila oblikovana v višini 1,5 % primerne porabe in je bila vsa porabljena za namene, kot je razvidno iz sklepa župana. V prihodnje bo informacija pripravljena v predlagani obliki.

- Občinski svet Občine Mozirje je sprejel nov statut v decembru 2017, vendar je le ta začel veljati s 1. 1. 2019 (v novem mandatu in proračunu leta), tako da je zakonska podlaga za leto 2018 pravilna.

MNENJE NO: *To ne drži. Ponovno smo preverili datum objave v uradnem glasilu slovenskih občin, kjer je razvidno, da je bil datum objave Statuta 9. 11. 2018 in pričetek veljavnosti 24. 11. 2018, torej 15. dan po objavi. 87. člen tega Statuta je opredelil prenehanje veljavnosti Statuta Občine Mozirje št. 11/07. NO je želel s tem samo opozoriti in priporočiti, da se pri sklicevanju na zakonske osnove upoštevajo pravilne pravne podlage.*

- Ob koncu leta 2017 je občina menjala stare namenske dolgoročne kredite z enim novim ugodnejšim. V prihodnje bo popravljen račun financiranja z ustreznim tekstovnim opisom.
- Pravočasno plačilo obveznosti je stalna naloga župana in občinske uprave, v primeru manjših likvidnostnih motenj, je župan v skladu s 40. členom ZJF predlagal podaljšanje pogodbenih rokov plačil.
- Gradivo za zaključni račun je pripravljeno še v nekoliko razširjeni obliki za MF, v skladu s priporočili, ga bo občinska uprava izdelala s priporočili.

Nekatere navedbe iz odzivnega poročila so splošne narave, zato NO nanje ni podal mnenja.

Predsednik
Nadzornega odbora Občine Mozirje:
Janez Pirnat