



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: 9. 6. 2021
Številka: NO-71/2021

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, 6/2021), Letnega programa Nadzornega odbora Občine Mozirje za leto 2021 (točka 1), sprejetega na 23. redni seji Nadzornega odbora Občine Mozirje, je Nadzorni odbor Občine Mozirje na 28. seji dne, 8.6.2021 sprejel:

POROČILO NADZORNEGA PREGLEDA
ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MOZIRJE
ZA LETO 2020

Nadzorni odbor Občine Mozirje je Poročilo o pregledu zaključnega računa proračuna Občine Mozirje za leto 2020 pripravil na podlagi lastnih ugotovitev na osnovi dodatno zahtevane dokumentacije in na podlagi gradiva, ki ga je Občinski svet obravnaval na 16. redni seji dne 13. 4. 2021.

Nadzorovanemu organu je bil dne, 12.6.2021 posredovan osnutek Poročila nadzornega pregleda zaključnega računa proračuna Občine Mozirje za leto 2020 z namenom, da v roku 15 dni od prejema osnutka poročila poda odzivno poročilo. Nadzorovana oseba tega poročila ni posredovala, zato se osnutek poročila smatra kot končno poročilo.

Poročilo je končni akt.

Predmet nadzora: Zaključni račun Občine Mozirje za leto 2020.

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

Nadzor je opravila podpredsednica NO Darja Planinšek

Datum nadzora: Nadzor je bil opravljen v času od 20. 4. 2021 do 6. 5. 2021.

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, kar je razvidno iz izkaza prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov za leto 2020.

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.

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, 6/2021), sklepa o izvedbi nadzora zaključnega računa za leto 2020 z dne 13. 4. 2021 in pooblastila za izvedbo nadzora zaključnega računa za leto 2020, prav tako z dne 13. 4. 2021.

1.5 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzorni odbor Občine Mozirje je na korespondenčni seji sprejel sklep o izvedbi nadzora kot je navedeno pod točko 2.1. Številka sklepa je 3/2021. Prav tako je NO na isti seji sprejel pooblastilo za izvedbo nadzora zaključnega računa za leto 2020 in s tem pooblastil Darjo Planinšek za izvedbo nadzora.

Številka pooblastila 3/2021.

1.6 Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora so preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom občine Mozirje za leto 2020:

- 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 učinkoviti in pravilni porabi proračunskih sredstev,
- ali so dovolj podrobno obrazložena odstopanja od planiranih podatkov,
- pregled zadolževanja za leto 2020,
- plačila dobaviteljem,
- ali so se upoštevala priporočila NO pri pregledu ZR 2018, 2019,
- investicije v letu 2020,
- 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;
- **obrazložitev 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 20. 4. 2021 dostavljena naslednja zahtevana dokumentacija:

- analitično bruto bilanco,
- seznam kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev, ki so že zapadli po stanju na dan 31. 12. 2020,
- analitične kartice kontov 42 in 43,
- izpis konta za leti 2019 in 2020,
- pojasnilo kredita MGRT v višini 60.691,00 EUR in doba odplačila.

Ni pa bila posredovana obrazložitev k investicijam in ni bil pojasnjen razlog odstopanja proračunskega presežka glede na planiranega.

Poleg zahtevane dokumentacije, se je pri pregledu upoštevalo gradivo za 16. redno sejo Občinskega sveta Občine Mozirje, ki je bila dne 13. 4. 2021 in je pod točko 2 obravnaval odlok o zaključnem računu za leto 2020.

Dejansko stanje:

Občinski svet Občine Mozirje, je na 13. redni seji dne 17. 11. 2020 sprejel rebalans proračuna za leto 2020. V obrazložitvi so bili navedeni razlog zaradi potrebe po spremembi proračuna. Prihodki se povečajo za 175.046,00 EUR zaradi povečanja postavk iz naslova dohodnine in komunalnega prispevka, nekaj postavk pa se zmanjša na račun kapitalskih in transfernih prihodkov. Na strani odhodkov so največje spremembe zaradi nedelovanja skupnega organa, se pa povečajo sredstva na dejavnosti cest in investicija v knjižnico OŠ Mozirje. Izvedene so bile tudi korekcije na odhodkih in manjše prerazporeditve znotraj proračunskih uporabnikov po predlogu župana.

S tem je bilo upoštevano priporočilo Nadzornega odbora (v nadaljevanju NO), ko je ob nadzoru zaključnega računa za leto 2018 ugotovil prevelika odstopanja tako na prihodkih kot tudi odhodkih in podal priporočilo, da se v primeru prevelikih odstopanj pristopi k rebalansu proračuna (40. člen ZJF, točka 6).

Prav tako je bilo upoštevano priporočilo, da se pri obravnavi splošnega dela zaključnega računa doda indeks med realiziranim in sprejetim proračunom, kar je v skladu z 4. členom navodila o sestavi zaključnega računa.

2.2 Večja odstopanja zaključnega računa glede na sprejeti in veljavni proračun

A BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

BILANCA PRIHODKOV

Prihodki so bili za leto 2020 realizirani v okvirih veljavnega proračuna v višini 4.032.053,53 EUR, v primerjavi z letom 2019 pa so večji za 6,5 %. Največji porast je pri nedavnih prihodkih (indeks 220,5), od tega pri drugih nedavnih prihodkih (indeks 422,8), razlog je v prihodkih od komunalnih

prispevkov v višini 284.351,19 EUR, medtem, ko so ti v letu 2019 znašali 54.980,46 EUR. So pa ti realizirani v okviru veljavnega proračuna in so bili z rebalansom zvišani iz 180.000,00 EUR na 280.000,00 EUR in je odstopanje minimalno.

Ugotovitev:

Z rebalansom proračuna so se nekatere postavke uravnale od prvotno sprejetega proračuna. Najvišja odstopanja so pri nedavčnih prihodkih (indeks 111,6), od tega pri drugih izrednih nedavčnih prihodkih za 178,9 % ali za 30.419,55 EUR. Planirana sredstva so bila v višini 17.000,00 EUR, realizirana pa v višini 47.419,55 EUR. Največji delež v tem znesku pomenijo prejete odškodnine v višini 36.662,48 EUR.

Priporočilo:

Predlagamo, da se realizirani prihodki čim bolj približajo planiranim s tem, da se posamezne postavke realneje načrtujejo. V primeru odstopanja pa uravnatežijo proti koncu tekočega leta.

BILANCA ODHODKOV

V bilanci ODHODKOV zaključnega računa in v primerjavi z veljavnim proračunom ni odstopanj. Vsi odhodki so v primerjavi z veljavnim proračunom realizirani z indeksom 91,6. Je pa odstopanje pri proračunski rezervi, ki je prekoračena glede na veljavni proračun. Tako kot pri zaključnem računu za leto 2018, tudi za leto 2019 opozarjamo na 2. člen ZJF, 11 odstavek, kjer 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.

Zato NO predlaga, da se proračunske postavke ne prekoračujejo.

Naziv odhodka/ konta	Sprejet proračun 2020	Rebalans Proračuna 2020	Veljavni proračun 2020	Zaključni račun 2020	Indeks realizacije na veljavni proračun
Rezerve (409)	80.015,00	48.492,80	45.940,30	77.858,61	169,5
Proračunska rezerva (409100)	39.815,00	44.740,30	44.740,30	76.851,64	171,8
Splošna proračunska rezervacija (409000)	39.000,00	2.552,50	0,00	0,00*	-

*Prerazporejena na posamezne uporabnike v višini 39.000,00 EUR (tabela v obrazložitvi ZR pod postavko 3.1.6 Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije 2020)

Dejansko stanje:

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 2020 oblikovala rezervo v višini 39.815,00 EUR. Iz rebalansa proračuna je razvidno, da se je proračunska rezerva povečala na 44.740,30 EUR, vendar ta člen odloka s sprejetjem rebalansa ni bil popravljen.

V drugem odstavku 9. člena je tudi opredeljeno, da do te višine, glede na 2. odstavek 49. člena ZJF odloča na predlog občinske uprave, župan. Iz gradiva, ki ga je obravnaval tudi Občinski svet, (bilanca prihodkov in odhodkov – str.6 od 12) je razvidno, da je bilo po zaključnem računu iz rezerve

porabljenih 76.851,64 EUR, kar presega veljavni proračun za 32.111,34 EUR ali za 71,8 %. Iz tabele poslovnega poročila za leto 2020 – presežek porabe sredstev proračunske rezerve v letu 2020 je razvidno, da je bil presežek porabe sredstev proračunske rezerve v letu 2020 porabljen za odpravo posledic po neurju julija 2020 v višini 31.571,80 EUR.

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 2020 je razvidno, da so bila sredstva porabljena v isti višini kot so bila sprejeta s proračunom za leto 2020. Ker so bila sredstva razdeljena direktno na proračunske porabnike, veljavni proračun za leto 2020 izkazuje stanje 0. V poročilu je izdelana tabela o razporeditvi sredstev splošne proračunske rezervacije za leto 2020 po namenu razporeditve. Ne vsebuje pa sklepa in datuma plačila, na kar smo opozorili že pri sestavi ZR 2018 in je bilo delno upoštevano pri ZR 2019. Prav tako imajo nekatera izplačila investicijski značaj kot so izgradnja skladišča za sveče in olja, obnova zdravstvene postaje Mozirje, ureditev igrišč.

Ugotovitev in pravna norma:

NO ugotavlja, da je Občina v 9. členu Odloka o proračunu Občine Mozirje za leto 2020 določila proračunsko rezervo v višini 39.815,00 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 2020 je razvidno, da so bila sredstva v višini 42.710,37 EUR porabljena za odpravo posledic naravnih nesreč, kar je v skladu z zakonom in odlokom. Presežek porabe sredstev znaša 31.571,80 EUR za sanacijo cest po neurju julija 2020 in 2.569,47 EUR za posebni material in storitve (konto 4091004).

Kot je že opredeljeno v prejšnjem odstavku, so bila porabljena sredstva proračunske rezerve višja za 32.111,34 EUR ob upoštevanju veljavne proračunske postavke 44.740,30 EUR. V tem primeru, bi o porabi sredstev proračunske rezerve moral odločati občinski svet s posebnim odlokom.

Res je na drugi strani Občina prejela od Ministrstva za okolje in prostor 170.740,77 EUR prihodkov iz naslova naravnih nesreč, vendar je pri stroških potrebno upoštevati načelo, da se stroškov, ki niso opredeljeni v proračunu za tekoče leto, ne sme prekoračiti.

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.

Ostali stroški so v mejah veljavnih proračunskih postavk.

V razdelku C. je prikazan **RAČUN FINANCIRANJA**, kjer so prikazana odplačila kreditov je na novo izkazan dolgoročni kredit v višini 60.691,00 EUR s pričetkom odplačila marec 2022 in zaključkom leta 2030. Občina je najela kredit za projekt »knjižnica in večnamenski prostor OŠ Mozirje« od Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo.

Skupaj znašajo dolgoročni kredit 1.497.365,78 EUR ali 37,1 % vseh prihodkov leta 2020.

2.3 Plačilo obveznosti

Nadzorovana oseba je posredovala poročilo o stanju obveznosti do dobaviteljev po stanju na dan 31. 12. 2020 in med letom. Iz tabele je razvidno, da zapadlih obveznosti Občina nima in, da je redno

poravnavala svoje obveznosti. Na dan 31. 12. 2020 je nezapadlih obveznosti do dobaviteljev 269.113,93 EUR in bodo bremenila proračun leta 2021.

2.4 Obrazložitev zaključnega računa

Dejansko stanje:

Občina Mozirje je na Občinskem svetu dne 13. 4. 2021 obravnavala Odlok o zaključnem računu za leto 2020 po skrajšanem postopku, kar je v skladu s 76. členom Poslovnika o delu Občinskega sveta. Gradivo je bilo pripravljeno v več delih, obrazložitev pa obsega: kratko uvodno obrazložitev, tabelarni prikaz prihodkov (davčni, nedavčni, kapitalski, donacije, transferni prihodki; tabelarni prikaz odhodkov (tekoči in transferni, investicijski), porabo sredstev proračunske rezerve v letu 2020 in presežek porabe teh sredstev, razporeditev sredstev splošne proračunske rezervacije 2020, obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna, poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika in tabelo zadolževanja. Podana je obrazložitev načrta razvojnih programov in v zadnjem delu še obrazložitev podatkov iz bilance stanja za proračun z obrazložitvijo nekaterih AOP postavk.

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.

V odloku o zaključnem računu proračuna Občine Mozirje za leto 2020 pod postavko XII. stanje sredstev na računih na dan 31. 12. preteklega leta, je naveden znesek tekočega leta, to je leta 2020 v višini 116.067,83 EUR, pravilno bi bilo navesti leto 2019 kot preteklo leto in znesek 98.115,62 EUR. Ista napaka se ponovi v tabeli na strani 12/12. Predlagamo, da se to upoštevat pri zaključnem računu za leto 2021.

Pravna norma:

Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna, ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih 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. Sestavo letnega poročila določa Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (neuradno prečiščeno besedilo št. 10)

Ugotovitev:

Nadzorni odbor ugotavlja, da zaključni račun proračuna Občine Mozirje za leto 2020 vsebuje elemente v skladu s 96. do 99. člena ZJF ter Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna, ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna. Sestava zaključnega računa je pregledana in vsebuje zadostne informacije, da lahko zainteresirana javnost dobi vpogled v delovanje Občine Mozirje.

Nekatera odstopanja pri odhodkih od proračuna so prikazana pri prejšnjih poglavjih.

Opozorili bi na določilo 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.

Pod poglavjem 3. 1. 2. v tabeli proračunski presežek sta navedena tako planirani znesek kot tudi realizirano. Odstopanje znaša 233,5 %, ni pa pod to tabelo obrazložen razlog tako velikega odstopanja. Predlagamo, da se v bodoče tako velika odstopanja obrazložijo.

Letno poročilo sestavljata računovodsko in poslovno poročilo. Računovodsko poročilo obsega bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov ter pojasnila k obema računovodskima izkazoma po posameznih AOP oznakah.

V poročilu je pod postavko 3.3 navedena obrazložitev načrta razvojnih programov po posameznih proračunskih postavkah. Predlagamo, da se pod stanje projekta, kjer je ta zaključen v obravnavanem letu, navede tudi znesek. (Primer: Obnova cesta na Vrhe, stanje projekta: projekt zaključen v decembru 2020-navedena bi lahko bila vrednost investicije).

Pregled opravila:
Darja Planinšek:



Predsednik NO:
Janez Pirnat