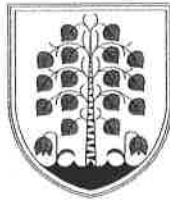


POSLANO V VEDNOST

GRADIVO ZA 15. REDNO SEJO SVETA OBČINE BREZOVICA
(22. 12. 2016)



Nadzorni odbor

Datum: 13.12.2016
Številka: 032-13/2016

Na podlagi 45. člena Statuta Občine Brezovica (Ur. l. RS, št. 104/2009) in 19. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Brezovica je Nadzorni odbor Občine Brezovica na 7. dopisni seji dne, 13.12.2016 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE BREZOVICA ZA LETO 2015

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Brezovica

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 - Darko Jurca, vodja nadzora
 - Andreja Kotar, članica
 - Bojana Bačar, članica
 - Daliborka Brčan, članica
 - Patricija Kozin, članica

2. Poročevalec: Darko Jurca

3. Izvedenci: ni bilo izvedencev

4. Nadzorovani organ:
Občina Brezovica, Tržaška cesta 390, 1351 Brezovica
E-pošta: info@brezovica.si

OBČINA BREZOVICA



Tržaška cesta 390
1351 Brezovica
tel: 01 - 360 17 70
faks: 01 - 360 17 71

Nadzorni odbor

www.brezovica.si
info@brezovica.si

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE BREZOVICA ZA LETO 2015

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Brezovica

Številka: 032-13/2016
Datum: 13.12.2016

1. POVZETEK NADZORA

1. NADZOROVANI ORGAN: Občina Brezovica, Tržaška cesta 390, 1351 Brezovica	
2. PODROČJE IN CILJI NADZORA: Preverjanje skladnosti priprave Zaključnega računa za leto 2015 s predpisi, poročati o ugotovljenih morebitnih nepravilnostih in podati priporočila nadzorovanemu organu.	
3. POVZETEK POMEMBNIH UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Ugotavljamo, da občina ni ustrezno načrtovala, spremljala in poročala na področju razvojnih programov.	Priporočamo, da občina v bodoče zagotovi skladnost s predpisi na področju načrtov razvojnih programov v vseh njegovih fazah.
Ugotovitev 2	Priporočilo 2
V obrazložitvi zaključnega računa so navedeni zneski neporavnanih obveznosti, ni pa posebej pojasnjeno, zakaj zneski niso bili poravnani v roku, ki ga določa Zakon o izvrševanju proračuna.	Priporočamo, da občina v bodoče v zaključnem računu ustrezno pojasni in razkrije vzroke za neporavnane obveznosti in sprejme ustrezne ukrepe.
Ugotovitev 3	Priporočilo 3
Ugotavljamo, da občina ne spremlja namenske prihodke in njihove porabe, zato tudi ni o tem poročala v Zaključnem računu za leto 2015.	Priporočamo, da Občina Brezovica ustrezno načrtuje pridobivanje in porabo namenskih prihodkov in vzpostavi sistem za spremljanje in poročanje porabe le-teh.
SKLEPNA UGOTOVITEV: Na podlagi opravljenega nadzora ocenjujemo, da so za naslednja letna poročila potrebna izboljšanja tako na področju priprave proračuna kakor tudi v nadaljevanju priprave zaključnega računa, zato smo podali tri priporočila.	

2. UVOD

Skladno z letnim programom dela, ki ga je Nadzorni odbor sprejel na svoji 6. dopisni seji, dne 1. 2. 2016, je bil opravljen nadzor Zaključnega računa Občine Brezovica za leto 2015.

Nadzor se je izvajal od junija do septembra 2016, pri njem pa so sodelovali naslednji člani Nadzornega odbora:

- Darko Jurca, vodja nadzora
- Andreja Kotar, članica
- Bojana Bačar, članica
- Daliborka Brčan, članica
- Patricija Kozin, članica

S strani nadzorovanega organa Občine Brezovica (v nadaljevanju občina) so sodelovali direktorica Občinske uprave, finančnica in računovodkinja občine.

3. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

3.1. Nadzorovani organ in odgovorne osebe

Nadzorovani organ je bila Občina Brezovica, ki je pravna oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati in razpolagati z vsemi vrstami premoženja. Nadzor se je nanašal na proračunsko leto 2015. Odgovorna oseba v času nadzora in v obdobju na katerega se nanaša nadzor je župan Metod Ropret.

3.2. Organiziranost in pristojnosti

Občina Brezovica v okviru ustave in zakona samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine in naloge iz državne pristojnosti, ki so po predhodnem soglasju občinskega sveta nanjo prenesene z zakonom. Podrobno so naloge občine urejene s Statutom Občine Brezovica, Ur. l. RS, št. 104/2009.

Poleg župana ima občina tudi enega podžupana. Občina ima občinsko upravo, ki opravlja upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti. Občinska uprava opravlja tudi strokovna, organizacijska in administrativna opravila za občinske organe in organe ožjih delov občin. Občinska uprava nima notranjih organizacijskih enot, zaposluje pa štirinajst javnih uslužbencev.

4. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

4.1. Pravne podlage

Pravne podlage za nadzor so naslednje:

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 in spremembe),
- 38. člen Statuta Občine Brezovica (Uradni list RS št. 104/09),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Brezovica, št. 032-1/2011 in
- Sklep nadzornega odbora, št. 032-5/2016, z dne 22.4.2016.

4.2. Namen in cilji

Namen in cilj nadzora je bil:

- preverjanje skladnosti priprave Zaključnega računa Občine Brezovica za leto 2015 s predpisi in
- v primeru pomembnih ugotovitev poročati o morebitnih pomanjkljivostih in/ali nepravilnostih ~~ter podatki~~ priporočila za njihovo odpravo.

4.3. Opis področja, postopkov in metod nadzora

V okviru nadzora smo s pomočjo pregledovanja pravnih podlag, dokumentov in intervjujev preverjali pripravo Zaključnega računa. V nadaljevanju smo na vzorcu posameznih postopkov oziroma proračunskih postavk opravili podrobna preverjanja.

V nadaljevanju podajamo pomembne ugotovitve in priporočila.

5. POMEMBNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Tabela Bilanca prihodkov in odhodkov

V skladu s Priročnikom za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna mora zaključni račun pri prikazu bilanc v tabeli vsebovati podatke o sprejetem proračunu in podatke o veljavnem proračunu. V zaključnem računu pa so v stolpcu podatkov o sprejetem proračunu navedeni podatki za rebalans proračuna. Iz navedenega sledi, da sta indeksa glede na realizacijo identična in ne prikazujeta uporabnih podatkov oziroma primerjav.

Priporočamo, da občina v bodoče v zaključnem računu pri tabelah v koloni Sprejeti proračun uporablja podatke o sprejetem proračunu ne pa o rebalansu proračuna za tekoče leto.

Poročanje o izvajanju načrta razvojnih programov

Poročanje o načrtu razvojnih programov je bilo po priporočilu nadzornega organa Občine tokrat vključeno v zaključni račun Občine. Pri pregledu pa je ugotovljeno, da so neskladja med tabelo in obrazložitvijo.

Tako namreč v obrazložitvi ta razvojni program OB008-13-0004 Računalniška oprema piše, da je realizacija manjša zaradi varčevanja, medtem, ko je v tabeli navedena vrednost projekta 1.417€ poraba v letu 2015 pa 4.180€.

Pri projektu OB008-15-0057 Sanacija strehe – špalete – OŠ Brezovica je bilo v tabeli navedena vrednost projekta 51.954 €, medtem, ko je v obrazložitvi izvedenih del za leto 2015 navedena vrednost 164.302 €.

Vse obrazložitve so napisane zelo pavšalno in pomanjkljivo. Opisan je v glavnem samo namen programa, podrobneje pa ni opredeljen nadaljni potek projekta.

Ugotavljamo, da občina ni ustrezno poročala na področju razvojnih programov.

Priporočamo, da občina v bodoče v Načrtu razvojnih programov zagotovi ustežno poročanje in v poročanje v primeru povečanja vrednosti programov vključi v poročilo razloge in v primeru večjih odstopanj zagotovi ustrezne postopke.

Poročanje o doseženih ciljih

V zaključnem računu je po Priročniku za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna navedeno, da mora zaključni račun v okviru poslovnega poročila vključevati tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

Ocenjujemo, da so obrazložitve v zaključnem računu za leto 2015 glede uresničevanja dolgoročnih ciljev in letnih izvedbenih ciljev ter rezultatov v večini primerov zelo splošne.

Doseženi cilji so napisani pavšalno ali jih pa praktično ni saj se v glavnem poroča ali v odstotku doseženega cilja ali pa na splošno opisom dolgoročnega cilja, ni pa opisano kakšen je dosežen cilj v letu poročanja. Merila za poročanje o doseženih ciljih in rezultatih bi morali po našem mnenju biti vključeni že v samo načrtovanje ter bi morali biti pomembni, dosegljivi, določljivi, merljivi in preverljivi ter časovno opredeljivi. Ugotavljamo, da poročanje praktično ne vključuje nobenih informacij o kvantitativnih kazalnikih.

Priporočamo, da v občina v bodoče že v fazi načrtovanja poda cilje, tako, da bo poročanje o doseženih ciljih imelo osnovo za podajo rezultatov, poročila pa morajo biti ustrezno ovrednotena.

6. SKLEPNA UGOTOVITEV

Na podlagi opravljenega nadzora ocenjujemo, da so za naslednja letna poročila potrebna izboljšanja tako na področju priprave proračuna kakor tudi v nadaljevanju priprave zaključnega računa, zato smo podali tri priporočila.

Pripravili:

Darko Jurca
Andreja Kotar
Bojana Bačar
Daliborka Brčan
Patricija Kozin

Darko Jurca
Predsednik NO Občine Brezovica

