



POROČILO O NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MIREN – KOSTANJEVICA ZA LETO 2008

Nadzorni odbor občine Miren – Kostanjevica (v nadaljevanju: NO) je obravnaval izvajanje proračuna občine v obdobju januar – junij 2008 na seji dne 13.10.2008, in zaključni račun proračuna Občine Miren – Kostanjevica za leto 2008 na sejah dne 18.3.2008, 15.4.2008 in 18.5.2008.

Odgovorna oseba za zaključni račun proračuna za leto 2008 je župan občine g. Zlatko Martin Marušič.

NO je pregled vršil na osnovi:

- veljavnih predpisov oziroma aktov občine,
- Odloka o proračunu občine Miren – Kostanjevica za leto 2008 z rebalansi,
- pisnih gradiv / poročil (Obrazložitev splošnega dela Zaključnega računa za leto 2008, Poslovno poročilo za leto 2008, Pregled investicij v letu 2008, Obrazložitev bilance stanja za leto 2008, Finančnih načrtov krajevnih skupnosti),
- metode vzorca in preizkušanja podatkov na izbranem vzorcu in
- ustnih pojasnil s strani župana občine in računovodje občine.

NO je svoje ugotovitve oblikoval tudi na osnovi

- Revizijskega poročila št. 2-2009, notranje revidiranje občine Miren Kostanjevica (april 2009), ki ga je pripravila zunanja revizijska družba (Družba za revizijo in svetovanje REFIKO d.o.o.), ki je izvedla notranje revidiranje poslovanja občine v mesecu aprilu 2009; (področje pregleda: delovanje krajevnih skupnosti, pregled financiranja investicije v krožišče Miren in ceste Bilje, pregled delovanja notranjih kontrol proračuna in izvajanja proračuna občine v letu 2008).

Članom NO je bil omogočen vpogled v knjigovodske evidence in drugo dokumentacijo, vezano na posamezne izbrane proračunske postavke, posredovana pa jim je bila tudi vsa zahtevana dokumentacija v zvezi z realizacijo izbranih investicij oziroma v zvezi s porabo proračunskih sredstev s strani občine in drugih določenih porabnikov občinskega proračuna.

Predmet nadzora so bili naslednji elementi:

- realizacija plana proračuna občine za leto 2008,
- realizacija proračuna krajevnih skupnosti za leto 2008,
- investicija izgradnja krožišča Miren in spomenika na Cerju
- izvajanje priporočil.



Na osnovi opravljenega nadzora izvajanja proračuna občine za leto 2008 navaja NO naslednje ugotovitve:

1. Plan proračuna občine

- Občina je svoj proračun za leto 2008 pripravila, sestavila in sprejela v skladu s Zakonom o javnih financah. Proračun je sestavljen iz več samostojnih planov, obrazložitev in tabel kot ločena dokumentacija, ki ni povezana v eno celoto.
- Odlok o proračunu občine za leto 2008 je sprejel Občinski svet na 12. redni seji dne 20.05.2008. Odlok o proračunu je postal veljaven dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije št. 53/2008. Prihodkovna stran 5.461.516 EUR in odhodkovna stran 5.719.924 EUR.
- do sprejetja Odloka o proračunu občine za leto 2008 se je v občini izvajalo začasno financiranje v obdobju januar - maj 2008 po Sklepu o začasnem financiranju javne porabe Občine Miren – Kostanjevica v obdobju januar – marec 2008, ki ga je sprejel župan dne 18.12.2006 in ki je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije št. 9/2009 z dne 28.1.2008, in podaljšano

začasno financiranje za april -maj po sklepu Občinskega sveta z 5. redne seje dne 31.3.2008 in ki je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije št. 34/2008 z dne 7.4.2008.

- sprejet je bil en rebalans proračuna občine na 17. redni seji občinskega sveta dne 3.12.2008 in objavljen v Ul. št. 118/2008, ki je povečal planirane skupne prihodke in odhodke za 24.810 EUR, tako da so planirani skupni prihodki v višini 5.486.326 EUR in skupni odhodki 5.744.734 EUR.

3. Realizacija proračuna

- prihodki so bili realizirani v višini 4.291.385 EUR ali 78 % planiranega proračunskega obsega; Bistven izpad na prihodkovni strani pomenijo neprejeta sredstva iz državnega in občinskega proračuna za investicije v znesku 400T EUR, neprejeta donacije od domačih pravnih in fizičnih oseb v višini 183 T EUR in neprejeta evropska sredstva v višini 280 TEUR.
- odhodki so bili realizirani v višini 4.173.295 EUR ali 73 % planiranega obsega Bistven izpad na odhodkovni strani pomenijo nerealizirana vlaganja v nakup in gradnjo osnovnih sredstev, ki so bila od planiranih 2.854.397 EUR realizirana v višini 1.571.702 EUR ali 55 %; vzrok nizki realizaciji gre pripisati izpadu prihodkov iz prejšnje alineje),
- realizacija prihodkov je presegla realizacijo odhodkov, zaradi česar je bil izkazan proračunski presežek v višini 118.090 EUR,
- proračunski plan je realiziran v okviru dovoljenih prekoračitev, razen pri postavkah stroški svetnikov, nakup licenčne programske opreme, investicije in investicijsko vzdrževanje vodovodov, kjer je evidentirana prekoračitev v zelo majhnem obsegu.

4. Realizacija finančnih planov KS

- krajevne skupnosti so pravne osebe in spadajo med neposredne uporabnike občinskega proračuna, njihovi prihodki in odhodki so vključeni med prihodke in odhodke občinskega proračuna,
- v skladu s predpisano metodologijo spremljave realizacije proračuna prihodki krajevnih skupnosti v proračunu niso posebej prikazani,
- odhodki krajevnih skupnosti so v skladu z omenjeno metodologijo posebej prikazani,
- odhodki vseh KS so realizirani v višini 466.561 EUR oz. 57% planiranega obsega,
- delež odhodkov KS v skupnih odhodkih proračuna je 11%,
- realizacija odhodkov KS je bila med posameznimi KS zelo različna, pri čemer je najvišjo stopnjo realizacije izkazala KS Kostanjevica (95 % planiranega obsega), najnižjo stopnjo realizacije pa je izkazala KS Vojsčica s samo 15 % realizacijo planiranega obsega.
- finančni plani KS so realizirani v glavnem v okviru dovoljenih prekoračitev,
- pomanjkljivosti so ugotovljene pri izvajanju postopkov javnega naročanja, dokumentiranju ter arhiviranju dokumentov.

5. Realizacija investicij

- investicijski odhodki so skupno dosegli 1.571702 EUR (55 % plana) ali 38 % vseh proračunskih odhodkov občine, kar predstavlja pomemben delež celotne proračunske porabe,
- nižja realizacija proračuna je pri postavki novogradnje zaradi izpada prihodkov predvsem iz proračunskega vira za investicijo kulturne dediščine Cerje,
- v okviru vzorčnega pregleda pravilnosti postopkov naročanja, evidentiranja in obračunavanja investicije je NO pregledal dokumentacijo v zvezi z investicijo izgradnja krožišča Miren. Z izvajalcem Cestnim podjetjem je bila podpisana pogodba o izvajanju del. Julija 2008 je bila sklenjena pogodba o investicijskem transferu med Občino in podjetjem Vodovodi in kanalizacija, s katero je prenesla vodenje investicije na podjetje Vodovodi in kanalizacija. S pogodbo je bilo dogovorjeno, da podjetje Vodovodi najame kredit za financiranje dogovorjenih investicij, občina zavaruje ta kredit s poroštvom ter obročno odplačuje predmetni kredit v obliki situacij, ki jih izstavljajo Vodovodi. Pri pregledu dokumentacije se je ugotovilo, da:
 - o ni bil dovolj premišljen način izvedbe financiranja investicije in celotna zadeva je nepregledna,
 - o vsebina pogodbenih določil povsem ne ustreza dejanskemu urejanju zadev (npr. pogodba govori o investicijskem transferu, dejansko se je urejalo način financiranja),
 - o je nejasna razmejitev med sredstvi, danimi v upravljanje in sredstvi občine, ni ustrezne evidence in so vsa sredstva evidentirana kot sredstva dana v upravljanje,
 - o je bilo dano poroštvo Vodovodom brez ustreznega zavarovanja poroštva,

- o je občina prevzela del obveznosti do Vodovodov v obliki obročnega odplačevanja (dela so fizično zaključena in objekt je v uporabi), kar pomeni posredno obliko zadolžitve, ki ravno ni bila izvedena v skladu z veljavnimi predpisi, ki urejajo financiranje občin. Občinski svet občine je bil o tem seznanjen.
- v okviru vzorčnega pregleda pravilnosti postopkov naročanja, evidentiranja in obračunavanja investicije je NO pregledal dokumentacijo v zvezi z investicijo kulturne dediščine Cerje. Nadzor je še v teku zaradi kompleksnosti celotne zadeve. Predhodne ugotovitve so naslednje:
 - o izveden je bil razpisni postopek za dokončanje II. faze in III. faze zaradi pridobivanja evropskih in državnih proračunskih sredstev za financiranje investicije in sredstva so bila zagotovljena v obeh proračunih,
 - o sklenjena je bila izvajalska pogodba in nadaljevalo se je z gradnjo,
 - o proračunska sredstva, planirana v državnem proračunu za leto 2008, niso bila črpana, ker pristojno ministrstvo ni sklenilo pogodbe o črpanju teh sredstev, tako je postala finančna konstrukcija ponovno nezaprta.

7. Druge ugotovitve

- stanje obveznosti do dobaviteljev in drugih uporabnikov proračuna občine na dan 31.12.2008 znaša 1.216.065 EUR, od tega bo 598.065 EUR poravnano v letu 2009 in 618.000 EUR v letih 2010 do 2013. Prevzete obveznosti so znotraj dovoljenih pravic prenosa plačil v naslednje proračunsko leto po Odloku o proračunu občine za leto 2008. Stanje obveznosti do dobaviteljev se je povečalo glede na leto 2007 za 170%. Dobra polovica tega stanja (54%) odpade na obveznosti do podjetja Vodovodi in kanalizacija d.d. zaradi investicije krožišče Miren in adaptacije ceste skozi Bilje. V okviru stanja obveznosti do dobaviteljev znašajo zapadle obveznosti 395.022 EUR, od tega največ odpade na obveznosti do Prmorja d.d. iz naslova investicije Cerje 333.356 EUR.
- v obravnavanem obdobju občina ni prikazala finančnega zadolževanja, čeprav je obveznosti iz izgradnje Krožišča Miren in adaptacije ceste Bilje II. faza prevzela kot obročno odplačevanje, kar po vsebini je zadolževanje.
- občina je izdala poročilo javnemu podjetju Vodovodi in kanalizacija d.d. za zavarovanje posojila, ki ga je najelo javno podjetje v svojem imenu in za svoj račun za financiranje izgradnje Krožišča Miren in adaptacije ceste Bilje II. faza. Občina bo to najeto posojilo obročno odplačevala javnemu podjetju od leta 2009 do 2013.

8. Pregled izvajanja priporočil iz leta 2007

- Izdelan je bil akcijski načrt izvajanja priporočil, podanih v Poročilu o izvajanju proračuna za leto 2007.
- Določena priporočila so izvedena, večina pa so še v izvajanju.
- Neupoštevano pa je priporočilo priprave programa zagotavljanja finančnih sredstev s potrebnimi aktivnostmi in roki za njihovo pridobitev zaradi izpada virov financiranja investicije kulturne dediščine Cerje. Stanje zapadlih, neplačanih del, nastalih pred letom 2008, ostaja po stanju 31.12.2008 še vedno v višini 215.595 EUR.



Nadzorni odbor občine Miren – Kostanjevica na osnovi zgornjih ugotovitev in ugotovitev v Poročilu zunanjega revizorja **podaja mnenje :**

- da so podatki v poslovnih knjigah občine Miren – Kostanjevica skladni s podatki v Zaključnem računu proračuna občine za leto 2008,
- da Zaključni račun proračuna 2008 odraža dejansko porabo proračunskih sredstev in dejanske prihodke občine in
- da so sredstva proračuna porabljena v skladu s planom.

Nadzorni odbor občine Miren – Kostanjevica na osnovi zgornjih ugotovitev in ugotovitev v Poročilu zunanjega revizorja **izpostavlja sledeče pomembnejše pomanjkljivosti, ki se kažejo:**

- v postopkih izvedbe financiranja izgradnje krožišča Miren in adaptacije ceste Bilje II. faza, ker zadolžitev ni potekala skladno s predpisi, ki urejajo financiranje javne porabe,

- v nepreglednem evidentiranju sredstev, danih v upravljanje pri investiciji krožišče Miren in Cesta Bilje II. faza.

Nadzorni odbor občine Miren – Kostanjevica na osnovi pregleda Zaključnega računa proračuna občine za leto 2008 in poročila zunanjega revizorja **podaja priporočila :**

- izvajanje priporočil, ki so navedena v Revizijskem poročilu 1/2008 in 2/2009 ter v poročilih NO,
- čimprejšnja ureditev pogodbe o zavarovanju danega poročstva podjetju Vodovodi in kanalizacija,
- ureditev ustreznih pogodb za sredstva dana v upravljanje,
- ureditev doniranja sredstev za kulturne spomenike skladno s predpisi, doniranje naj bo osredotočeno na nivoju občine,
- ureditev ustreznega vodenja postopkov javnega naročanja, dokumentiranja in arhiviranja dokumentov po posameznih krajevnih skupnosti ter vzpostavitve kontrolnih aktivnosti,
- zagotoviti ustrezno strokovno podporo pred začetkom in med samim potekom izvajanja kompleksnih zadev (investicij itd.)
- ureditev preglednosti pri evidentiranju sredstev, danih v upravljanje in jasna razmejitve po posameznih investicijah.

Miren, 25. 5. 2009

Nadzorni odbor
Občine Miren – Kostanjevica
predsednica: Magda Zorn

