

Na podlagi 43. člena Statuta Občine Miren – Kostanjevica in 12. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Miren – Kostanjevica je Nadzorni odbor Občine Miren - Kostanjevica na 2. izredni seji dne 22.05.2012 sprejel

POROČILO O NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MIREN – KOSTANJEVICA ZA LETO 2011

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Miren - Kostanjevica

Nadzorni odbor občine Miren – Kostanjevica (v nadaljevanju: NO) je bil seznanjen s planom proračuna občine na 1. redni seji 06.05.2011 in na naslednjih treh rednih sejah obravnaval izvajanje proračuna občine v letu 2011. Na 3. redni seji se je obravnavala polletna realizacija proračuna (skupaj s prvim rebalansom), na 4. redni seji je bila pregledana 9 mesečna realizacija proračuna in zaključni račun proračuna Občine Miren – Kostanjevica za leto 2011 (skupaj z drugim rebalansom) je NO obravnaval na 5. redni seji dne 23.03.2012, na isti seji je NO obravnaval tudi poročilo o notranji reviziji za leto 2011 (podrobneje o opravljenem delu NO v letu 2011 v prilogi).

Odgovorna oseba za zaključni račun proračuna za leto 2011 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 2011 z rebalansom 1 in 2,
- pisnih gradiv / poročil (Obrazložitev splošnega dela Zaključnega računa za leto 2011, Poslovno poročilo za leto 2011, Pregled investicij v letu 2011, Obrazložitev bilance stanja za leto 2011, Finančnih načrtov krajevnih skupnosti),
- metode vzorca in preizkušanja podatkov na izbranem vzorcu,
- neposrednega nadzora na sedežu občine Miren – Kostanjevica (3 nadzori) ter
- ustnih pojasnil s strani župana občine in računovodje občine.

NO je svoje ugotovitve oblikoval tudi na osnovi

- poročila o notranji reviziji v Občini Miren - Kostanjevica za leto 2011 z dne 29.02.2012, ki ga je pripravila zunanja revizijska družba (Revizor, Polona Gostan s.p.).

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 2011 (polletna realizacija, 9 mesečno poročilo in zaključni račun),
- neposreden nadzor: pregled realizacije proračuna za področje prometa, prometne infrastrukture in komunikacije,
- neposreden nadzor: pregled razpolaganja s stvarnim in finančnim premoženjem občine in
- neposreden nadzor: nadzor investicije v kulturno upravni center Miren 1. faza.

V okviru nadzora zaključnega računa proračuna za leto 2010 so bili izvedeni neposredni nadzori nad sledečimi skopi:

- pregled porabe sredstev s strani krajevnih skupnosti,
- pregled izvajanja investiciji,
- pregled izplačila plač in drugih osebnih prejemkov,
- pregled porabe na področju kulture, športa, izobraževanja in zdravstvenega varstva in
- pregled upravljanja premoženja ter stanje obveznosti in terjatev občine.

Zaradi tega so bili določeni sklopi pri nadzoru za leto 2011 izpuščeni.



Na osnovi opravljenega nadzora izvajanja proračuna občine za leto 2011 navaja NO naslednje ugotovitve:

1. Plan proračuna občine

Občina je svoj proračun za leto 2011 pripravila, sestavila in sprejela v skladu s Zakonom o javnih financah. Proračun je sestavljen kot enovit dokument, ki vključuje več samostojnih planov, obrazložitev in tabel.

Odlok o proračunu občine za leto 2011 (tako kot za leto 2012) je sprejel Občinski svet na 6. redni seji dne 18.05.2011 skupaj z odlokom o proračunu občine. Odlok o proračunu je postal veljaven dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije št. 40/2011 (27.05.2011). Prihodkovna stran je znašala 8.066.431,00 EUR in odhodkovna stran 8.171.797,00 EUR.

Do sprejema proračuna za leto 2011 je veljal sklep o začasnem financiranju Občine Miren - Kostanjevica januar-marec 2011 (objavljen v UI 104/2010 - 23.12.2010) in sklep o podaljšanju začasnega financiranja Občine Miren - Kostanjevica april-maj 2011 (objavljen v UL 24/2011 - 01.04.2011).

Sprejeta sta bila dva rebalansa proračuna občine: prvi rebalans je bil sprejet na 8. redni seji občinskega sveta dne 12.07.2011 in ni bil objavljen v uradnem listu, ker je ta rebalans ohranil nespremenjene planirane skupne prihodke in odhodke, saj se povečanje odhodkov v skupni višini 87.900 EUR uskladilo z zmanjšanjem odhodkov v enaki višini. Drugi rebalans je bil sprejet na 11. redni seji OS 14.12.2011 in objavljen v UI. št. 1/2012 dne 06.01.2012, s tem rebalansom so se zmanjšali skupni prihodki in odhodki za 2.591.459 EUR, tako da so bili planirani skupni prihodki v višini 5.474.972 EUR in skupni odhodki 5.580.338 EUR.

Mnenje

- 1. rebalans ni bil objavljen v v Uradnem Listu, kot to določa Statut občine, kar je postopkovna kršitev. Ne glede na obseg sprememb splošnega akta občine, se le-ta mora objaviti v UL, da postane veljaven akt občine. 14. člen Statuta Občine Miren - Kostanjevica določa da se splošni akti občine objavljajo v Uradnem listu RS. V skladu z 122. členom statuta pa so splošni akti občine statut, poslovnik OS, odloki in pravilniki.
- Objava 2. rebalansa je bila prepozna (po zaključku proračunskega leta) in tudi datum objave podaljšanja sklepa o začasnem financiranju (po poteku veljavnosti sklepa o začasnem financiranju). Poraja se vprašanje formalne veljavnosti drugega rebalansa, saj je začel veljati po zaključku proračunskega leta.

2. Realizacija proračuna

Prihodki so bili realizirani v višini 5.027.452,17 EUR ali 91,8% planiranega proračunskega obsega; realizacija prihodkov je bila na zelo visoki ravni, vendar to je bila posledica predvsem sprejetja drugega rebalansa ob koncu leta 2011, kateri je znižal planirane prihodke za več kot 2,5 Mio EUR. Glede na prvotno planirane prihodek v odloku proračuna za leto 2011 je bila realizacija precej nižja in sicer 62%, kar je primerljivo s preteklimi leti. Visoka odstopanja prvotno planiranih prihodkov in končne realizacije so predvsem posledica

manjših transfernih prihodkov (država in EU) za izvajanje investiciji, skupaj za 2,3 Mio EUR, kar je skoraj celoten izpad prvotno planiranih prihodkov.

Proračunski prihodki so se zmanjšali za 4,2% oz. -221 tisoč EUR glede na leto 2010, zmanjšanje prihodkov izvira iz nižjih kapitalskih prihodkov (-511 tisoč EUR – prodaja zemljišč v letu 2010), po drugi strani davčni in transferni prihodki nekoliko povečali.

Odhodki so bili realizirani v višini 5.248.464 EUR ali 90% planiranega obsega. Bistven izpad na odhodkovni strani pomenijo nerealizirana vlaganja v nakup in gradnjo osnovnih sredstev za. Razlaga za visok odstotek realizacije je enaka kot za prihodke.

Tako kot prihodki so se tudi odhodki v letu 2011 zmanjšali v primerjavi s predhodnim letom in sicer za 169 tisoč EUR oz 3%. Zmanjšanje skupnih odhodkov je bila posledica nižjih investicijskih odhodkov (-240 Tsd EUR). Iz podatkov za leto 2011 je razvidno tudi povečanje tekočih odhodkov in transferov, skupaj za 86 Tsd EUR, kar je nekoliko zmanjšalo tekoči presežek. Kljub temu zmanjšanju pa je tekoči presežek še vedno zelo visok (1.058 Tsd EUR), kar omogoča financiranje investicijskih odhodkov iz internih virov občine.

V letu 2011 je občina realizirala minimalen proračunski presežek v znesku 3.566 EUR. Občina se v letu 2011 ni dodatno zadolževala, odplačala pa je za 68.869 EUR obstoječih kreditov in tako za enak znesek zmanjšala skupno zadolženost. Vir za poplačilo obstoječih obveznosti pa so bile rezerve iz preteklih let (stanje na računu). Znesek zadolženosti se je tako zmanjšal na 126.260,88 EUR, kar je z vidika proračunske vzdržnosti relativno nizek in sprejemljiv znesek (bistveno nižji od zakonskih omejitev).

Nedovoljene prekoračitve so bile pri dveh postavkah v skupnem znesku 10.396,61 EUR:

- Stroški za vzdrževanje čistilnih naprav (postavka Vzdrževanje čistilnih naprav 15002020) realizacija 68.702,54 EUR (plan 58.500 EUR) in prekoračitev za 10.202,54 EUR oz. 17,4% (dovoljena 10%). Nedovoljena prekoračitev je tako znašala 4.352,54 EUR in je posledica višjih stroškov tekočega vzdrževanja čistilne naprave v Biljah.
- Plačila za delo preko študentskega servisa (postavka študentski servis 06003030) realizacija 19.844,07 EUR (plan 12.000 EUR) in prekoračitev za 7.844,07 EUR oz. 65,4% (dovoljena 15% prekoračitev). Prekoračitev je znašala 6.044,07 EUR in je posledica visokih stroškov študentskega servisa za podporo pravni službi in za delovanje TIC Temnica. Ta prekoračitev je v okviru proračunskih postavk, kjer ima župan možnost prerazporejanja sredstev in s tem je dovoljena.

Realizacije proračunov krajevnih skupnosti so bile v okviru planiranih proračunskih postavk.

Mnenje

Proračunski plan je v pretežnem delu realiziran v okviru dovoljenih prekoračitev. Nedovoljena prekoračitev predstavlja relativno nizek znesek. Ne glede na relativno nizek znesek pa bi morala občina za postavko stroški vzdrževanja čistilnih naprav omejiti porabo na dovoljen znesek, tu se pojavlja vprašanje delovanja notranjih kontrol, kot že izpostavljeno v rezivjskem poročilu.

Priporočila in predlogi

- Sprejemanje rebalansa proračuna ob koncu leta ni smiselno saj ni v skladu z bistvom proračuna (planiranje porabe sredstev), priporočamo bolj sistematično planiranje in pravočasno ukrepanje.
- Boljši nadzor nad porabo sredstev (posamezna proračunska postavka), kot je bil premer za stroške vzdrževanja čistilne naprave.

3. Neposredni nadzor: pregled realizacije proračuna na področju postavke 13 - promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Cilj nadzora: Ugotoviti pravilnost izkazanih postavk v računovodskih evidencah, dovoljenih prekoračitev v primerjavi s planiranimi postavkami v proračunu in pravilnost postopkov naročanja in izvajanja investicij oz. naročil večje vrednosti.

Nadzor je obsegal pregled celotne dokumentacije, postavljanje vprašanj in pridobivanje odgovorov ter pojasnil in vpogled v finančno in proračunsko dokumentacijo na dan 31.10.2011. Za področje 13 - Promet, prometna infrastruktura in komunikacije je bilo v njem planiranih 1.380.096,00 € odhodkov.

Ugotovitve

- Postopek samega nadzora je trajal dalj časa kot bi bilo potrebno zaradi slabše urejenosti dokumentacije oz zagotovljene preglednosti celotnega postopka pri javnih naročilih ter
- hrambe izvodov pogodb tudi v računovodstvu

Priporočila in predlogi

- zagotoviti evidenco v postopkih javnega naročanja – bolj urejeno evidenco
- obnoviti pogodbo z Locus iz leta 2002
- priporoča se hranjenje enega izvoda originalne pogodbe za posamezno investicijo tudi v arhivu računovodstva

4. Neposredni nadzor: pregled nad razpolaganjem z občinskim stvarnim in finančnim premoženjem

Cilj nadzora je ugotovitev pravilnosti razpolaganja z občinskim stvarnim in finančnim premoženjem občine Miren – Kostanjevica v prvem polletju leta 2011, izpolnjevanja zakonskih predpisov in pogodb in pravilnosti izkazanih računovodskih postavk.

Nadzor je v največji meri temeljil na nadzoru stvarnega premoženja, torej na prodajah in nakupih nepremičnin. Pri tem je bila podrobneje pregledana vsa dokumentacija za vsak nakup in vsako prodajo posebej. Pregled finančnega premoženja je temeljil predvsem na seznanitvi s finančnim premoženjem občine, saj je bila kontrola v prvem polletju težko izvedljiva zaradi nizke realizacije glede na plan.

Ugotovitve

- Za vse prodaje in nakupe nepremičnin je bila podpisana kupoprodajna pogodba.
- Roki za poravnavo kupnine so bili spoštovani, razen v enem primeru, ko je bila kupnina tri dni po roku plačila.
- Pri vseh pogodbah je jasno naveden vzrok za prodajo oziroma nakup.
- V vseh pogodbah je bila določena kupnina na podlagi javnih cenitev, razen v primeru Župnije Vojšćica, kjer je bila cena določena na podlagi pogajanj.
- Prodaja zemljišča je bila odobrena s strani urbanistke, krajevne skupnosti, odbora za okolje in prostor in občinskega sveta.
- Iz prejete dokumentacije ni razvidno, da bi župan poročal občinskemu svetu o nakupih zemljišč, kot določa Odlok o pooblastitvi župana za odločanje o pridobitvi občinskega nepremičnega premoženja. Poročanje je potekalo le v okviru realizacije proračuna. Poročilo je bilo dostavljeno na občinski svet dne 07.12.2011.
- Pri prodaji zemljišča in nakupu zemljišč v vrednosti nad 10.000 EUR, je bil sprejet sklep občinskega sveta.
- Eden od zneskov davka na promet nepremičnin ni bil vključen v stroškovno kartico. Pojasnjeno je bilo, da je bil davek plačan že v prejšnjem letu, takoj po sklenitvi pogodbe.
- Davek na promet nepremičnin pri nakupu parcel za zgraditev obvoznice Vrtojba je bil za celoten znesek nakupa poravnani v letošnjem letu po opravljeni parcelaciji in poravnani obveznosti iz naslova pogodbe iz leta 2011, po kateri je bila ugotovljena dejanska vrednost nepremičnine in poplačana razlika do te vrednosti.
- Pri pregledu realizacije plana v prvem polletju je bila opažena nizka realizacija glede na plan na nekaterih kontih.

5. Neposredni nadzor: pregled investicije v kulturno upravni center Miren 1. faza

Cilj nadzora je ugotoviti pravilnost poslovanja predmetne investicije z vidika:

- vključenosti posameznih investicij v planske dokumente (načrt razvojnih programov in letni proračun),
- izvajanja postopkov javnega naročanja,
- evidentiranja realiziranih stroškov in pravilnosti obračunov.

Ugotovitve

- Investicija v izgradnjo Kulturno upravnega centra Miren 1. faza – rekonstrukcija stavbe Miren 137 je vključene v Načrt razvojnih programov in v letne proračune od 2009 do 2011.
- Gradnja je zaključena, uspešno je opravljen tehnični pregled in pridobljeno je uporabno dovoljenje.
- skupna poraba sredstev je načrtovana v višini 850.000,00 EUR, realizirana do 23.11.2011 so v višini 937.807,66 EUR, preseganje načrtovanih sredstev za 10%.
- v proračunu 2011 so načrtovana sredstva v višini 602.424,00 EUR, realizacija do 23.11.2011 znaša 768.730,01 EUR, preseganje za 27,5%.
- Dela so se oddajala po postopkih Zakona o javnih naročilih. Pri pregledu dokumentacije o izvedbi postopka javnega naročanja oddaje gradbenih del ni bilo ugotovljenih pomanjkljivosti. Dokumentacija je ustrezno arhivirana.
- Sklenjena sta dva aneksa k gradbeni pogodbi za dodatna dela. Pridobljene so ponudbe za dodatna dela, preverjene cene, enake postavke imajo ceno iz pogodbe in izvedena so bila pogajanja in pridobljeni dodatni popusti. Po izvedenih pogajanjih se ne pripravlja čistopisa ponudbe in v besedilu aneksa se ne navaja dodatno odobrenega popusta. Dodatna dela so obrazložena s strani nadzornega organa in skrbnika pogodbe ter odobrena s strani župana.
- Prejete situacije so ustrezno potrjene s strani nadzornega organa in predstavnika občine, odgovornega za investicije.
- Pri pregledu obračunske situacije za september, se je ugotovilo, da dodatni popust na osnovi aneksa 2 ni bil obračunan. Situacija izkazuje previsok znesek za 1.218,07 EUR z DDV, kateri je bil tudi plačan. V času nadzora je dobavitelj izstavil dobropis, potrebno bo zahtevati pri dobavitelju še vračilo preveč nakazanega zneska.
- Situacije so knjižene na ustrezne postavke investicijskih odhodkov.
- Za oddajo naročila nabave notranje opreme se je izbralo najcenejšega ponudnika za izvedbo naročila. Po izbiri ponudnika pa je naročnik spremenil popis in obseg naročila, del naročila se je izločilo iz ponudbe in nadomestilo z novim popisom. Zaradi tega ponudnik ni priznal več prvotno ponujenega 7% popusta na spremenjeni del naročila. Konkurenčnost cen za spremenjeni del naročila notranje opreme se ni preverjala, zato obstaja dvom ali je bilo naročilo resnično oddano najcenejšemu ponudniku.

Nepravilnosti

- Ugotovljena je nepravilnost pri računski kontroli obračunske situacije za september. Izvajalec ni obračunal pogodbeno dogovorjenega popusta v višini 3% na znesek dodatnih del po aneksu 2. Nadzorni organ je tako situacijo potrdil, izvršeno je bilo plačilo. V teku nadzora je bil urejen dobropis. Občina je prejela vračilo sredstev 06.12.2011.

Priporočila in predlogi

- preverjati pravilnost obračuna dogovorjenih popustov v obračunskih situacijah in vzpostavitev delovanja notranjih kontrol pri likvidaciji prejetih situacij,
- zaradi preglednosti pogodbene cene, ki je izpogajana pri naročilu dodatnih del, priporočamo, da izvajalec po pogajanjih pripravi čistopis ponudbe, ki postane sestavni del aneksa in v besedilo aneksa naj se navede popuste, ki se bodo upoštevali pri obračunu del,
- v primerih, ko se po pridobljenih ponudbah pokaže potreba po spremembi specifikacije in obsega naročila, priporočamo, da se za spremenjeni del poišče dodatne ponudbe pri ponudnikih, ki sodelujejo na razpisu.

6. Poročilo o notranji reviziji za leto 2011

Opravljen je bila revizija notranjih kontrol nad celotnim poslovanje občine (celotno poročilo naj se posreduje OS v okviru gradiva za potrditev zaključnega računa za leto 2011). Ugotovitve po posameznih skopih so bile sledeče:

- *Evidence stvarnega premoženja*: ocenjeno je bilo, da obstoj in delovanje notranjega kontrolnega sistema ne daje razumna zagotovila, da bodo postavljeni cilji doseženi. Obstajajo področja, kjer notranje kontrole ne delujejo ustrezno in dana so bila priporočila za izboljšanje delovanja notranjega kontrolnega sistema.
- *Obračun in izplačilo plač in drugih prejemkov zaposlenih*: ocenjeno je bilo, da obstoj in delovanje notranjega kontrolnega sistema daje razumna zagotovila, da bodo postavljeni cilji doseženi. Obstajajo področja, kjer notranje kontrole ne delujejo ustrezno in dana so bila priporočila za izboljšanje delovanja notranjega kontrolnega sistema.
- *Obračun davka na dodano vrednost*: ocenjeno je bilo, da obstoj in delovanje notranjega kontrolnega sistema daje razumna zagotovila, da bodo postavljeni cilji doseženi.
- *Priprava in sestava proračuna za leto 2011*: ocenjeno je bilo, da obstaja visoko tveganje, da notranje kontrole v procese niso celovito vgrajene oziroma ne delujejo učinkovito.
- *Izvrševanje proračuna*: ocenjeno je bilo, da obstoj in delovanje notranjega kontrolnega sistema ne daje razumna zagotovila, da bodo postavljeni cilji doseženi. Obstajajo področja, kjer notranje kontrole ne delujejo ustrezno in dana so bila priporočila za izboljšanje delovanja notranjega kontrolnega sistema.
- *Tekoči transferi neprofitnim organizacijam*: ocenjeno je bilo, da postopek dodeljevanja tekočih transferov na področju kulturnih dejavnosti in na področju športa v občini v letu 2011 mestoma ni potekal v skladu z veljavnimi predpisi ter internimi navodili.
- *Izvedba javnih naročil*: ocenjeno je bilo, da je postopek izvedbe javnega naročila v letu 2011 v večini potekal v skladu z veljavnimi predpisi ter internimi navodili, ugotovljena pa so bila določena odstopanja.
- *Tekoči transferi javnim zavodom*: ocenjeno je bilo, da sistem notranjih kontrol v postopku dodeljevanja in izplačevanja tekočih transferov ni ustrezno organiziran, saj še vedno niso obvladovana določena tveganja.
- *Uveljavljanje znižanega plačila za programe predšolske vzgoje v letu 2011*: ocenjeno je bilo, da notranje kontrole na tem področju obstajajo in delujejo, razen v enem primeru. Področje pa ni več v pristojnosti občine.

Občina mora v roku 90 dni od prejema poročila pripraviti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol.

7. Realizacija investiciji

V Zaključnem računu proračuna občine Miren-Kostanjevica so izkazani investicijski odhodki v višini 2.140.382,76 EUR in predstavljajo 42,6% vseh odhodkov občine v letu 2011. Realizacija investicijskih odhodkov predstavlja 87,6% planirane vrednosti. Glede na leto 2010 so bili nižji za 10%.

Poleg neposrednega nadzora nad investicijo v KUC Miren 1. faza je nadzorni odbor na 4. redni seji pregledal postopek izvedbe javnega naročila – prenova kuhinje v OŠ Miren. Dano je priporočilo, naj se v bodoče v pogodbi navede vse sestavne dele, saj je tudi ponudba del pogodbe, enako velja tudi za anekse. Pregleda in uskladi naj se tudi vse ostale pogodbe na občini.

Zaradi velikega števila sklenjenih aneksov k pogodbam za posamezne investicije (kjer je bil izveden postopek javnega naročanja) je NO zahteval pripravo tabele vseh sklenjenih aneksov v letu 2011. Tabela sklenjenih aneksov je bila predložena na 4. redni seji, kjer so bili podatki pregledani in nato predložena v dopolnjeni obliki na 5. redni seji.

8. Druge ugotovitve

Terjatve do kupcev

V letu 2011 so se terjatve do kupcev zmanjšale iz 68.583 EUR na 28.200 na račun manjših terjatev do Vodovodi in kanalizacija Nova Gorica in do Kraški vodovod Sežana, terjatve niso sporne. Občina izkazuje tudi terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 41.611EUR. Te terjatve predstavljajo skoraj izključno terjatve do krajevnih skupnosti (stanje na transakcijskem računu KS).

Obveznosti do dobaviteljev

Zapadle in nezapadle obveznosti na 31.12.2011 so znašale 391.235,53 EUR in od teh je bilo 137.053,49 EUR oz. 35% zapadlih. 108.160 EUR se nanaša na obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (OŠ, vrtci, ZD,...) in 283.075 EUR pa do dobaviteljev. Prve tri največje zapadle obveznosti do dobaviteljev (Kraški Vodovod Sežana 52.571 EUR, Cestno Podjetje Gorica 18.335 EUR in Avriigo 15.994 EUR) predstavljajo kar 63% vseh zapadlih obveznosti. Ne glede na dejstvo, da so skoraj vse zapadle neplačane obveznosti zapadle do 30 dni, se priporoča strogo plačevanje obveznosti na dan zapadlosti.

Razlika med vrednostjo zapadlih in nezapadlih obveznosti na dan 31/12/11 in neplačanimi odhodki 419.318 v višini 28.083 EUR pa predstavljajo razni stroški. Neplačani odhodki za tekoče odhodke in tekoče transfere so znašali 281.142,71 EUR in neplačani odhodki za investicijske odhodke in investicijske transfere pa 138.175,62 EUR.

Znesek obveznosti, ki so bila tako prenesena v naslednja proračunska leta so v okviru dovoljenih.

Finančne obveznosti občine

Občina se v letu 2011 ni dodatno zadolževala, odplačala pa je za 68.869 EUR obstoječih kreditov in tako za enak znesek zmanjšala skupno zadolženost. Vir za poplačilo obstoječih obveznosti pa so bile rezerve iz preteklih let (stanje na računu). Znesek zadolženosti se je tako zmanjšal na 126.260,88 EUR, kar je z vidika proračunske vzdržnosti relativno nizek in sprejemljiv znesek (bistveno nižji od zakonskih omejitev).

Občina ob koncu leta izkazuje še 402.343 EUR dolgoročnih obveznosti do Vodovodov in kanalizacije N. Gorica - ta obveznost ni bila še pravno urejena in zaradi tega predstavlja nevarnost za tekočo likvidnost poslovanja občine. To obveznost je potrebno urediti v najkrajšem možnem času.

Občina v letu 2011 ni izdajala poroštev.

9. Pregled izvajanja priporočil

- Priporočila se upoštevajo in po večini izvajajo, obstajajo pa še težave pri izvajanju priporočil pri KS, investicijah in notranjih kontrolah.



Zaključno mnenje in priporočila

Nadzorni odbor občine Miren – Kostanjevica na osnovi zgornjih ugotovitev **podaja mnenje** :

- Da so podatki v poslovnih knjigah občine Miren – Kostanjevica skladni s podatki v Zaključnem računu proračuna občine za leto 2011.
- Da Zaključni račun proračuna 2011 odraža dejansko porabo proračunskih sredstev in dejanske prihodke občine.
- Da so sredstva proračuna v pomembnem pogledu porabljena v skladu s planom.
- Letno poročilo za leto 2011 je bilo pripravljeno kot enovit in pregleden dokument, kjer so bila navedena pomembnejša dejstva, ki vplivajo na poslovanje občine.

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

- Proračunske postavke nimajo ustreznega nadzora (odgovornega) in zaradi tega je prišlo do nedovoljene prekoračitve (stroški vzdrževanja čistilnih naprav).
- Prvi rebalans ni bil objavljen v UL, kot to določa status občine.
- Drugi rebalans in podaljšanje sklepa o začasnem financiranju sta bila objavljena (začetek veljavnosti) prepozno.
- Ugotovljene pomanjkljivosti v posameznih poročilih o neposrednem nadzoru.
- Ugotovljene pomankljivosti v poročilu o notranji reviziji.

Nadzorni odbor občine Miren – Kostanjevica na osnovi pregleda Zaključnega računa proračuna občine za leto 2011 in poročila zunanjega revizorja **podaja priporočila** :

- Izvajanje priporočil, ki so navedena v poročilu o notranji reviziji.
- Izvajanje priporočil, ki so navedena v poročilih o neposrednih nadzorih NO.
- Določitev odgovornosti za posamezno proračunsko postavko in dosledno spremljanje porabe.
- Bolj sistematično in pravočasno planiranje proračuna ter sprejemanje in objavljanje rebalansov.
- Občina ob koncu leta izkazuje še 402.343 EUR dolgoročnih obveznosti do Vodovodov in kanalizacije N. Gorica - ta obveznost ni bila še pravno urejena in zaradi tega predstavlja nevarnost za tekočo likvidnost poslovanja občine. To obveznost je potrebno urediti v najkrajšem možnem času.
- Ne glede na dejstvo, da so skoraj vse zapadle neplačane obveznosti zapadle do 30 dni, se priporoča strogo plačevanje obveznosti na dan valuto.

Miren, 17.04.2012

Priloge:

- poročilo o notranji reviziji za leto 2011
- poročilo o neposrednem nadzoru 3x

Nadzorni odbor

Občine Miren – Kostanjevica

predsednik: Dimitrij Pregelj