

Miren, 15.05.2013
Številka nadzora 1/2013

Na podlagi 43. člena Statuta Občine Miren – Kostanjevica in 12. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Miren – Kostanjevica je Nadzorni odbor Občine Miren - Kostanjevica na 11. redni seji dne 15.05.2013 sprejel

POROČILO O NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MIREN – KOSTANJEVICA ZA LETO 2012

(Poročilo je **končni** akt Nadzornega odbora Občine Miren - Kostanjevica)

Nadzorni odbor občine Miren – Kostanjevica (v nadaljevanju: NO) je bil seznanjen s planom proračuna občine za leto 2012 na 1. redni seji 06.05.2011 v okviru sprejetega dvoletnega proračuna (2011-2012). Na 6. redni seji 16.04.2012 se je NO seznanil s prvim rebalansom proračuna za leto 2012, medtem ko je bil drugi rebalans obravnavan na 7. redni seji dne 14.11.2012. Zaključni račun proračuna Občine Miren – Kostanjevica za leto 2012 je bil obravnavan na 9. redni seji dne 20.03.2013, na isti seji je NO obravnaval tudi Končno revizijsko poročilo za leto 2012.

Odgovorna oseba za zaključni račun proračuna za leto 2012 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 2012 z rebalansom 1 in 2,
- pisnih gradiv / poročil (Obrazložitev splošnega dela Zaključnega računa za leto 2012, Poslovno poročilo za leto 2012, Pregled investicij v letu 2012, Obrazložitev bilance stanja za leto 2012, Finančnih načrtov krajevnih skupnosti),
- metode vzorca in preizkušanja podatkov na izbranem vzorcu,
- neposrednega nadzora na sedežu občine Miren – Kostanjevica (4 nadzori) ter
- ustnih pojasnil s strani župana občine in računovodje občine.

NO je svoje ugotovitve oblikoval tudi na osnovi

- Končnega poročila o notranji reviziji v Občini Miren - Kostanjevica za leto 2012 z dne 30.12.2012, ki ga je pripravila zunanja revizijska družba (Predpis Hermina Krajnc in 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 2012 (polletna realizacija in zaključni račun),
- neposreden nadzor: pregled realizacije proračuna za področje izobraževanja,
- neposreden nadzor: nadzor nad investicijo Kanalizacija Lasec in Breg ter
- neposreden nadzor: nadzor nad porabo namenskih sredstev krajevnih skupnosti v letih 2011 in 2012.



Na osnovi opravljenega nadzora izvajanja proračuna občine za leto 2012 navaja NO naslednje ugotovitve:

1. Plan proračuna občine

Občina je svoj proračun za leto 2012 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 2012 (tako kot za leto 2011) je sprejel Občinski svet na 6. redni seji dne 18.05.2012 skupaj z odlokom o proračunu občine. Odlok o proračunu je postal veljaven dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije št. 40/2012 (27.05.2012). Prihodkovna stran je znašala 7.898.004,00 € in odhodkovna stran 8.065.256,00 €.

Sprejeta sta bila dva rebalansa proračuna občine: prvi rebalans je bil sprejet na 13. redni seji občinskega sveta dne 29.02.2012 in objavljen v Ul. št. 20/2012 dne 16.03.2012, s tem rebalansom so se zmanjšali skupni prihodki za 1.994.494 € in odhodki za 2.121.620 €, tako da so bili planirani skupni prihodki v višini 5.903.510 € in skupni odhodki 5.943.636 €. Drugi rebalans je bil sprejet na 20. redni seji OS 29.10.2012 in objavljen v Ul. št. 85/2012 dne 12.11.2012, s tem rebalansom so se zmanjšali skupni prihodki in odhodki za 643.649 €, tako da so bili planirani skupni prihodki v višini 5.259.861 € in skupni odhodki 5.299.987 €.

Mnenje

- Odlok proračuna za leto 2012 in oba rebalansa sta bila sprejeta ter objavljena v skladu z veljavnimi predpisi.
- Bistveno zmanjšanje obsega proračuna iz prvotnih 8 Mio € na končnih 5,3 Mio € je predvsem posledica manjšega zneska realiziranih investicij v skladu s prejetimi sredstvi. V plan proračuna morajo biti vključene vse investicije za katere se kandidira, vendar je jasno da se vsa ne bodo realizirala. Ta način priprave plana proračuna dejansko "napihuje" sam proračun, vendar se temu občina ne more izogniti.

2. Realizacija proračuna

Prihodki so bili realizirani v višini 4.454.298 € ali 84,7% planiranega proračunskega obsega; realizacija prihodkov je bila za 11,4% nižja glede na leto 2011. Glede na prvotno planirane prihodek v odloku proračuna za leto 2012 je bila realizacija precej nižja in sicer 56%, 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 investicij, skupaj za 2,4 Mio €, kar je le 22% prvotno planiranih transfernih prihodkov.

Odhodki so bili realizirani v višini 4.275.740 € ali 80,7% planiranega obsega. Bistven izpad na odhodkovni strani pomenijo nerealizirana vlaganja v nakup in gradnjo osnovnih sredstev. Kot vidimo so bili tekoči odhodki zelo natančno planirani že v prvotnem planu proračuna in je bila tako realizacija glede na prvotno proračun celo 95%. Podobno sliko lahko vidimo pri tekočih transferih 94% realizacija glede na prvotno sprejet proračun. V skladu z nižjo realizacijo investicijskih prihodkov je bila tudi realizacija investicijskih odhodkov bistveno nižja od prvotno planirane in sicer 26% ter 68% glede na drugi sprejet rebalans.

Tekoči presežek občine je le nekoliko nižji v primerjavi s preteklim letom in je znašal 984 Tsd € (v letu 2011 pa 1.058 Tsd €) in je s tem lahko občina zagotovila sredstva za investicijske odhodke (1,6 Mio €). Iz tega lahko vidimo, da je občina kar 61% investicijskih odhodkov in transferov financirala iz tekočih prihodkov ter 39% iz transfernih in EU sredstev.

V letu 2012 je občina realizirala proračunski presežek v znesku 178.558 €, kljub prvotno načrtovanemu primanjkljaju, zaradi česar občini se ni bilo potrebno zadolževati kot je bilo prvotno planirano. Občina je odplačala za 68.869 € obstoječih kreditov (v skladu s preteklim letom) in tako za enak znesek zmanjšala skupno zadolženost. Vir za poplačilo obstoječih obveznosti je bil proračunski presežek. Preostanek dolga ob koncu leta je tako znašal še 57.391 €, kar zapade v plačilo v letu 2013. K temu znesku pa je potrebno dodati še obveznost do Vodovodov v znesku 362.343 € za katero je bila sklenjena pogodba, ki predvideva 10-letno odplačevanje.

Nedovoljene prekoračitve so bile pri treh postavkah v skupnem znesku 23.641 €:

- Ravnanje z odpadno vodo (postavka čistilna naprava ob Vrtojbi 15002040) realizacija 31.899 € (plan 10.000 €) in prekoračitev za 21.899 € oz. 219% (dovoljena 15%). Nedovoljena prekoračitev je tako znašala 20.399 € in je posledica stroškov za pripravo dokumentacije za skupno čistilno napravo.
- Nujno zdravstveno varstvo (postavka prispevek za zdravstveno varstvo za brezposelne osebe 17001010) realizacija 24.279 € (plan 21.000 €) in prekoračitev za 3.279 € oz. 115% (dovoljena 10% prekoračitev). Nedovoljena prekoračitev je znašala 1.179 € in je posledica večjega števila brezposelnih oseb za katere občina plačuje prispevek za zdravstveno varstvo (nepredviden in neobvladljiv strošek).
- Programi drugih posebnih skupin (postavka sofinanciranje upokojenskih društev in drugih posebnih skupin 18008010) realizacija 7.200 € (plan 6.000 €) in prekoračitev za 1.200 € oz. 20% (dovoljena 15%). Nedovoljena prekoračitev je znašala le 300 €.
- Izobraževanje odraslih (postavka sofinanciranje programov Ljudske univerze 19004010) realizacija 7.858 € (plan 5.300 €) in prekoračitev za 2.558 € oz. 48% (dovoljena 15%). Nedovoljena prekoračitev je znašala 1.763 €.

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

Mnenje

Proračunski plan je v pretežnem delu realiziran v okviru dovoljenih prekoračitev. Nedovoljene prekoračitve predstavlja relativno nizek znesek in večinoma neobvladljive stroške. Skrbniki proračunskih postavk so bili dodeljeni v letu 2013. Izjemo pa sicer predstavlja prekoračitev na čistilna naprava ob Vrtojbi, katera je bila najprej z rebalansom zmanjšana nato pa so bila porabljena sredstva precej nad predvidenim zneskom.

Priporočila in predlogi

- Boljši nadzor nad porabo sredstev (posamezna proračunska postavka).
- Dosledno poročanje o celotni zadolženosti občine.

3. Neposredni nadzor: nadzor investicije kanalizacija Lasec in Breg

Cilj nadzora je ugotoviti pravilnost poslovanja predmetne investicije z vidika:

- vključenosti investicije v planske dokumente (načrt razvojnih programov in letni proračun),
- izvajanja postopkov javnega naročanja,
- evidentiranja realiziranih stroškov,
- izpolnjevanja obveznosti po pogodbah o sofinanciranju.

Nadzor je obsegal pregled dokumentacije, postavljanje vprašanj, pridobivanje odgovorov in pojasnil ter preverjanje podatkov.

Ugotovitve

- Investicija v gradnjo Kanalizacija in vodovod na Lascu in Bregu je vključena v Načrt razvojnih programov in v letne proračune od 2009 do 2012.
- Izdelana je ustrezna investicijska dokumentacija in pridobljeno gradbeno dovoljenje dne 22.2.2011.
- 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.

Glede na postavljene cilje neposrednega nadzora in na pregledan obseg predmetne investicije niso bile ugotovljene pomanjkljivosti.

Priporočila in predlogi

Predlaga pa se, da občina pisno pojasni ali je izpostavljena tveganju vračila prejetih sredstev EU in iz državnega proračuna pri predmetni investiciji:

- zaradi spremembe načrtovane struktura financiranja, ker se je delež sredstev EU iz načrtovanih 45% povečal na 65%, delež sredstev iz proračuna se je iz načrtovanih 21% povečal na 30% in delež sredstev občine se je znižal iz načrtovanih 34% na 4%,
- morebitnega neizpolnjevanja pogodbenih ciljev in kazalnikov, navedenih v obeh pogodbah o sofinanciranju.

Na postavljeni vprašanji je župan občine podal pisno pojasnilo v »Poročilu za projekt »Kanalizacija in vodovod na Lascu in Bregu«« z dne 14.3.2013, v katerem navaja:

*»Dne 31.12.2012 je bilo na Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo posredovano **Končno poročilo o izvedbi projekta na podlagi pogodbe št. C1536-08S300266 « Kanalizacija in vodovod na Lascu in Bregu»** v katerem so prikazani doseženi cilji v skladu z pogodbo in višina financiranja po predvidenem načrtu financiranja (EU 57%, Občina 43%) in po dejansko doseženemu (EU 64%, občina 36%) glede na vse nastale stroške operacije (opravičene in neopravičene).*

Po osnovni pogodbi o financiranju je % financiranja upravičenih stroškov s strani EU 85%, kar so tudi dejansko financirali.

Po razgovoru z skrbnico pogodbe s strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo je poročilo pregledano in nanj ni pripomb, v praksi nimajo navade da izdajajo potrdilo o zaključku operacije, poslan bo pa aneks za dejanski znesek financiranja.«

4. Neposredni nadzor: pregled porabe namenskih sredstev krajevnih skupnosti

Cilj nadzora je ugotovitev pravilnosti pravilnost porabe namenskih sredstev. Namensko porabljena sredstva morajo biti sredstva prejeta za investicije in skladno z odlokom o proračunu tudi prihodki od grobarin in prihodki od najemnin.

Ugotovitve

- Sredstva prejeta za investicije so namensko porabljena, ni ugotovljenih nepravilnosti: Pripadajoča sredstva za investicije 2011 so se v celoti nakazala na račun KS (tudi neporabljena sredstva na koncu leta 2011), v letu 2012 pa morajo KS občini dostaviti dokazila o porabi in šele potem se sredstva nakažejo. Pri tem se postavi vprašanje zakaj se investicije ne opravijo in plačajo kar direktno iz občine in se s tem prihrani nepotreben čas za kontrolo, knjiženje, 2x vodenje (v knjigovodstvu KS in na občini), prenakazovanje denarja. Nekatere investicije so tudi do sedaj bile financirane delno iz občine in delno iz KS.
- Prihodki od grobarin in prihodki od najemnin: Ti prihodki v nekaterih KS ne zadostujejo za pokrivanje odhodkov. Največkrat jih je premalo ali pa niso v celoti izterjani in ne zadostujejo za pokrivanje vseh stroškov. Knjigovodstvo vodi prihodke in odhodke grobarin in najemnin v posamezni KS posebej, vendar se denar prepleta med seboj kot tudi z denarjem namenjenim za delovanje, splošne komunalne dejavnosti in vzdrževanje javnih poti in v nekaterih KS tudi z namenskimi sredstvi prejetimi za telekomunikacije. To je razvidno tudi iz poročil stanja denarnih sredstev na računu na koncu leta 2012 za vsako KS posebej. Največje odstopanje je pri KS Bilje. Iz tabele Plan financiranja in poraba KS Bilje v letu 2011 in 2012 je razvidno, da odstopanja niso nastala v letu 2011 in 2012 ampak že v letih pred letom 2011. To je bilo ugotovljeno že pri kontroli KS Bilje za leto 2010 in je bilo v zapisniku tudi zapisano.

Priporočila in predlogi

- Predlagamo, da se investicije vodijo in financirajo direktno iz občine, ker bi se s tem prihranilo čas in stroške, bilo pa bi bolj pregledno in strokovno, saj ima občina že zaposlene, ki skrbijo za investicije.
- Predlagamo, da KS Bilje skupaj z občino uredi nenamensko porabo sredstev za pretekla leta.

5. Neposredni nadzor: pregled realizacije proračuna na področju izobraževanja

Cilj nadzora je ugotoviti pravilnost izkazanih postavk v računovodskih evidencah na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin ter ugotoviti morebitne prekoračitve v primerjavi s planiranimi postavkami v proračunu. Nadzor je obsegal pregled celotne dokumentacije, ki se nanaša na knjiženje poslovnih dogodkov v letu 2012 v zvezi z področjem 19.

Občinski svet občine Miren-Kostanjevica je sprejel dvoletni proračun za leti 2011 in 2012 na svoji 6. redni seji dne 18.5.2011. Za področje 19 - IZOBRAŽEVANJE je bilo v njem planiranih 1.830.939 € odhodkov. Sprejeta sta bila še dva rebalansa proračuna, in sicer:

- Rebalans št. 1 je bil sprejet na 13. redni seji dne 29.2.2012,
- Rebalans št. 2 je bil sprejet na 20. redni seji dne 29.10.2012

Po 2. rebalansu so znašali planirani odhodki za to področje 1.188.966,00 €. Zmanjšanje prvotno planiranih odhodkov se najbolj kaže na postavki Obnova OŠ s telovadnico v Mirnu v višini 666.678,00 €, ki je v celoti izpadla iz proračuna, na postavki Izgradnja vrtca Opatje selo v višini 30.828,00 € in na nekaterih drugih postavkah v manjših vrednostih. Prav tako gre na nekaterih postavkah za manjše povečanje prvotno planiranih odhodkov.

Na dan 31.12.2012 so na področju 19 realizirani odhodki v višini 1.038.670,03 € oz. 87,4 % od planiranega obsega sredstev.

Po posameznih sklopih znotraj področja 19 je realizacija odhodkov manjša oz. enaka planiranim, razen na postavki 1905 – Drugi izobraževalni programi, kjer je indeks realizacije v primerjavi s planom 148. Glede na dovoljene prekoračitve (Odlok o proračunu občine Miren-Kostanjevica za leto 2012) tako na tej postavki ugotavljamo nedovoljeno prekoračitev.

Ugotovitve

- Vprašljiva je izvedba investicije Izgradnja vrtca Opatje selo in porabljenih sredstev v višini 41.535 € za ta namen.
- Občina na dan opravljanja nadzora ni razpolagala s poročilom VIRS-a za leto 2012, čeprav je v pogodbi opredeljeno, da mora VIRS občini dostaviti to poročilo do 31.1. za preteklo leto.
- Na proračunski postavki Drugi izobraževalni programi je ugotovljena nedovoljena prekoračitev porabe sredstev.

Priporočila in predlogi

- Potrebno je preučiti vse možnosti za nadaljevanje investicije Izgradnja vrtca Opatje selo, ker je bilo za ta namen porabljenih že ogromno sredstev.
- Občina naj od VIRS-a pridobi poročilo za leto 2012.
- Občina naj sproti bolj natančno nadzira porabo sredstev v primerjavi s planom, da ne prihaja do takšnih odstopanj, kot je navedeno v zgornjih ugotovitvah.

6. Poročilo o notranji reviziji za leto 2012

Povzeto po Končnem poročilu o notranji reviziji v občini Miren Kostanjevica za leto 2012 z dne 30.12.2012, ki sta ga pripravili državni notranji revizorki mag. Hermina Krajnc in Polona Gostan.

Opravljen je bila revizija notranjih kontrol nad celotnim poslovanje občine. Tukaj navajamo glavne ugotovitve po posameznih sklopih:

- *Ravnanje s stvarnim premoženjem:* revizija navaja sledeče ugotovitve:
 - letni načrt ravnanja s stvarnim premoženjem ne vsebuje ocenjenih vrednosti pri vseh nepremičninah, tako kot je to v spremembah in dopolnitvah
 - načrt ravnanja s stvarnim premoženjem in njegove spremembe in dopolnitve niso usklajene s proračunom in NRP-jem za tekoče leto
 - župan ne imenuje skrbnikov posameznih pravnih poslov
 - v enem primeru občina ni upoštevala zakonskih določil glede izročitve zemljiškoknjižnega dovolila.

- *Financiranje krajevnih skupnosti:* revizijsko poročilo podaja naslednje ugotovitve, ki se nanašajo na vse KS:
 - v Odloku o krajevnih skupnosti ni določenih meril za dodeljevanje sredstev
 - v proračunu občine ni obrazložitev predlogov finančnih načrtov KS
 - investicijski odhodki KS niso vključeni v NRP
 - dokumentacija, ki je podlaga za izvrševanje finančnih načrtov večinoma ni podpisana s strani župana
 - prejeti računi KS niso vedno opremljeni z datumom prejema v KS - kar je podlaga za 30 dnevni plačilni rok
 - KS ne izvajajo dosledno postopka zbiranja dveh ali treh ponudb
 ter nekatere druge ugotovitve za posamezne KS.
- *Izvajanje postopkov nabave blaga in storitev v vrednosti do 20.000 € (oz. 40.000 € za gradnje):* revizijsko poročilo navaja sledeče ugotovitve:
 - evidenčni postopek ni izpeljan pri vseh naročilih nad 1.000 €
 - pri nekaterih vzorčnih računih obveznost ni bila prevzeta niti s pogodbo, niti z naročilnico
 - seznam evidenčnih naročil v letu 2012 je pomanjkljiv
 - računovodstvo nima v hrambi vseh potrebnih dokumentov poleg računov (pogodb, naročilnic,...).
- *Obračun in izplačilo sejin:* ugotovljeno je bilo le eno neustrezno izplačilo.
- *Gospodarske javne službe - vzdrževanje občinskih cest:* pri izvedbi revizije je bilo ugotovljeno, da občina:
 - še ni uskladila svojih predpisov z določbami ZCes -1
 - ni vzpostavila predpisanih planskih aktov (dolgoročni plan, letni plan ter izvedbeni plan za redno in zimsko vzdrževanje)
 - nima formalno urejenega razmerja z izvajalcem gospodarske javne službe vzdrževanje cest
 - še ni vzpostavila celovitega sistema ugotavljanja potrebosti del na podlagi enotne evidence.
- *Organizacija lokalne geodetske službe:* ugotovljeno je bilo, da občina formalno ni vzpostavila lokalne geodetske službe oz. vodenja katastra GJI za cestno omrežje.
- *Organizacija in financiranje šolskih prevozov:* ugotovljene so bile naslednje pomanjkljivosti oz. neskladnosti:
 - občina je plačala znesek 363,74 € za prevoz na pohod po Biljenskih gričih, čeprav bi ta strošek po zakonu morala kriti OŠ
 - občina ni pridobila seznama otrok vozačev, z vstopnimi in izstopnimi postajami za šolsko leto 2011/2012
 - občina ni pridobila dokončnega seznama relaciji za šolsko leto 2012/2013
 - 4 letna pogodba z Avrigom ni skladna v delu, ki se nanaša na način usklajevanja cen
 - aneks št. 4 k pogodbi o izvajanju prevozov učencev ni skladna s Pravilnikom o načinu valorizacije denarnih obveznosti
 - način usklajevanja cen določenega v pogodbi o izvajanju prevozov ni ustrezen (obdobje ni skladno)
 - usklajevanje cen za leto 2012 ni bilo skladno s pravilnikom.

Podrobnejši opis ugotovitev ter pripombe revidiranca so na razpolago v integralni verziji poročila.

Priporočila in predlogi

- Odprava ugotovljenih pomanjkljivosti v delovanju notranjih kontrol oz. vzpostavitev manjkajočih notranjih kontrol v celotnem poslovanju občine.

7. Realizacija investiciji

V Zaključnem računu proračuna občine Miren-Kostanjevica so izkazani investicijski odhodki in transferi v višini 1.598 Tsd € in predstavljajo 37% (2011 - 42,6%) vseh odhodkov občine v letu 2012. Največ sredstev je bilo v letu 2012 namenjenih investiciji kanalizacija in vodovod na Lascu in Bregu, ki je bila tudi predmet neposrednega nadzora s strani NO. Ostale investicije so bile manjše vrednosti, vse pod 100.000 EUR (večje število manjših postavk) in kar nekaj teh investiciji se izvaja v več proračunskih obdobjih.

8. Druge ugotovitve

Dolgoročna sredstva in sredstva dana v upravljanje

Od skupaj 15,6 Mio € skupnih sredstev občine predstavljajo dolgoročna sredstva in sredstva dana v upravljanje veliko večino z 15 Mio € vrednosti. Občina razpolaga z nepremičninami v vrednosti 11,3 Mio € (+439 Tsd € glede na leto 2011), terjatve za sredstva dana v upravljanje 2,6 Mio € in dolgoročne finančne naložbe 1 Mio €.

Dolgoročne finančne naložbe so ovrednotene po knjigovodski vrednosti kapitala posamezne naložbe med katerimi so največje vlaganje v smetišče Stara Gora, Javni sklad malega gospodarstva Goriške in delnice Vodovodi in kanalizacija NG ter Komunala NG.

Med sredstvi danimi v upravljanje pa izstopata OŠ in ZD Miren. Opozoriti velja na negativno vrednost pri postavki Goriška lekarna NG v višini -188 Tsd €, ki po pojasnilih računovodstva izvira iz dejstva, da prihodki lekarne Miren ne zadoščajo za pokrivanje stroškov.

Terjatve do kupcev

V letu 2012 so terjatve do kupcev so ostale pri nizkem absolutnem znesku in iz pregleda ugotavljamo, da te terjatve niso sporne. Občina izkazuje tudi terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 100.323 €. Te terjatve predstavljajo skoraj izključno terjatve do krajevnih skupnosti (stanje na transakcijskem računu KS).

Obveznosti do dobaviteljev

Zapadle in nezapadle obveznosti na 31.12.2012 so znašale 245.872 €, kar je 145 Tsd € manj kot v predhodnem letu na račun nižjih obveznosti do dobaviteljev; ob koncu leta občina ni imela zapadlih obveznosti do dobaviteljev, kar je pohvalno (spoštovanje priporočil). 80.805 € se nanaša na obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (OŠ, vrtci, ZD,...) in 167.153 € pa do dobaviteljev. Največje obveznosti do dobaviteljev so do: Avrigo d.o.o. (prevozi) 27,6 Tsd €, Arčon d.o.o. 11,8 Tsd € in Komunala NG 10,7 Tsd €.

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

Finančne obveznosti občine

Občina se v letu 2012 ni dodatno zadolževala, odplačala pa je za 68.869 € obstoječih kreditov in tako za enak znesek zmanjšala skupno zadolženost. Vir za poplačilo obstoječih obveznosti pa je bil proračunski presežek. Znesek zadolženosti se je tako zmanjšal na 57.391 €, kar je z vidika proračunske vzdržnosti relativno nizek in sprejemljiv znesek (bistveno nižji od zakonskih omejitev).

Občina ob koncu leta izkazuje še 362.343 € dolgoročnih obveznosti do Vodovodov in kanalizacije N. Gorica - ta obveznost je sedaj pogodbeno urejena z pogodbo o dolgoročnem odplačevanju. Tako urejena obveznost ustreza definiciji zadolženosti (prenesena obveznost v breme prihodnjih proračunov) in bi se morala poročati kot zadolženost občine.

Občina v letu 2012 ni izdajala poroštev.

9. Pregled izvajanja priporočil

- Priporočila se upoštevacjo 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 2012.
- Da Zaključni račun proračuna 2012 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 2012 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 (čistilna naprava ob Vrtojbi in sofinanciranje programov Ljudske univerze).
- 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 2012 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 (v uporabi v tekočem letu)
- Dosledno poročanje o celotni zadolženosti občine.

Miren, 15.05.2013

Priloge:

- poročilo o neposrednem nadzoru 3x

Nadzorni odbor

Občine Miren – Kostanjevica

predsednik: Dimitrij Pregelj

