

OBČINA MIREN-KOSTANJEVICA

NADZORNI ODBOR

5291 MIREN, Miren 137

Miren, 08.06.2015

Številka nadzora: 1/2015

Na podlagi 43. Člena Statuta Občine Miren-Kostanjevica in 12. Člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Miren-Kostanjevica je Nadzorni odbor Občine Miren-Kostanjevica na 5. seji dne 08.06.2015 prejel

## **POROČILO O NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MIREN-KOSTANJEVICA ZA LETO 2014**

(Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Miren-Kostanjevica)

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Peter Budin, predsednik odbora

2. Vesna Mržek, članica

3. Valter Nemeč, član

4. Magda Zorn, članica

5. Drago Ferfolja, član

2. Poročevalec: Peter Budin, predsednik nadzornega odbora

3. Nadzorovani organ: župan Občine Miren-Kostanjevica

Miren 137, Miren 5291

Tajništvo@miren-kostanjevica.si

### **UVOD**

Občina Miren-Kostanjevica 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

Nadzorni odbor je najvišji organ nadzora javne porabe v občini.

Župan predstavlja in zastopa občino, predstavlja pa tudi občinski svet. V skladu z 31. členom statuta občine Miren-Kostanjevica izvršuje občinski proračun župan, ki tudi pooblašča druge osebe za izvajanje posameznih nalog izvrševanja občinskega proračuna. Župan prav tako predlaga občinskemu svetu v sprejem proračun občine in zaključni račun proračuna.

Na dan 31.12.2014 je imela občina dva funkcionarja in sicer poklicnega župana in nepoklicnega podžupana. V občinski upravi pa je bilo zaposlenih 13 delavcev. V času nadzora je bila računovodkinja občine Mirjam Klančič.

Od 1.1.2014 do 4.11.2014 je opravljal funkcijo župana Zlatko Martin Marušič, nato pa Mauricij Humar, ki je bil izvoljen za župana v mandatnem obdobju 2014-2018. Tajnik občinske uprave je Aleš Vodičar.

Sodelovanje med nadzornim odborom in županom ter računovodkinjo je bilo med opravljanjem nadzora korektno.

Nadzor je bil opravljen na podlagi Statuta Občine Miren-Kostanjevica in Poslovnika Nadzornega odbora Občine Miren-Kostanjevica.

Nadzorni odbor je nadzor izvršil z uporabo:

- Odloka o proračunu Občine Miren-Kostanjevica za leto 2014
- Odloka o spremembi Odloka o proračunu Občine Miren-Kostanjevica za leto 2014 z dne 28. aprila 2014
- Odloka o spremembi Odloka o proračunu Občine Miren-Kostanjevica za leto 2014 z dne 16. decembra 2014
- Letnega poročila Občine Miren-Kostanjevica za leto 2014 (poslovno poročilo s prikazom realizacije bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb in računa financiranja za leto 2014, obrazložitvijo splošnega in posebnega dela proračuna, pregledom investicij za obdobje od 1.1. do 31.12.2014, poročilom o doseženih ciljih in rezultatih in dokumentom o sprejemu zaključnega računa proračuna za leto 2014 ter računovodskim poročilom)
- ustnih pojasnil župana in računovodkinje občine
- metode vzorca in preizkusa podatkov na izbranem vzorcu
- knjigovodske evidence in druge zahtevane dokumentacije .

Nadzorni odbor je prav tako obravnaval Končno poročilo o izvedbi notranje revizije v Občini Miren-Kostanjevica , ki ga je izdelala Skupna notranjarevizijska služba Združenja občin Slovenije. Zaključno mnenje notranje revizije je povzeto v tem poročilu, medtem ko je celotno poročilo notranje revizije priloga poročila nadzornega odbora.

Datum zaključka nadzora je 1. junij 2015. V zvezi z izvedbo nadzora je nadzorni odbor sprejel več sklepov na 1., 2., in 3. seji.

Namen in cilj nadzora izhaja iz statutarne določila, po katerem ima nadzorni odbor v skladu z zakonom naslednje pristojnosti:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev

## UGOTOVITVENI DEL

### 1. Proračun občine

Odlok o proračunu Občine Miren-Kostanjevica za leto 2014 je sprejel Občinski svet Občine Miren-Kostanjevica na 23. redni seji 13. marca 2013. Z odlokom so bili določeni proračun, postopki izvrševanja proračuna ter obseg zadolževanja in poroštev občine in javnega sektorja na ravni občine. Odlok je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 25/2013 z dne 22. marca 2013.

Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Miren-Kostanjevica za leto 2014 (v nadaljevanju prvi rebalans) je sprejel Občinski svet Občine Miren-Kostanjevica na 3. izredni seji 28. aprila 2014. Odlok je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 34/2014 z dne 12. maj 2014.

Na 3. redni seji 16. decembra 2014 je občinski svet sprejel še eno spremembo odloka o proračunu. Tako je bil v Uradnem listu RS št. 93/2014 z dne 22. decembra 2014 objavljen Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Miren-Kostanjevica za leto 2014 (v nadaljevanju drugi rebalans).

Pri nadzoru realizacije proračuna je nadzorni odbor ugotovil določena odstopanja med zneski v Odloku o spremembah Odloka o proračuna z dne 16.12.2014 in zadnjim veljavnim planom proračuna na dan 31.12.2014 in sicer:

	Rebalans 16.12.2014	Veljavni plan 31.12.2014
Tekoči odhodki	1.439.309	1.432.255
Tekoči transferi	1.620.729	1.645.204
Investicijski odhodki	8.356.097	8.338.676

Nadzorni odbor je pri tem ugotovil, da v skladu z Odlokom o proračunu župan lahko s pismenimi sklepi prerazporedi sredstva:

- V okviru istega podprograma neomejeno
- med podprogrami v okviru glavnega programa, pri čemer skupno povečanje ali zmanjšanje posameznega podprograma ne sme presegati 10% podprograma
- med glavnimi programi, pri čemer skupno povečanje ali zmanjšanje posameznega programa ne sme presegati 5% glavnega programa tega neposrednega uporabnika v sprejetem proračunu

Nadzornemu odboru so bili v teku nadzora predloženi sklepi župana o prerazporeditvi sredstev z dne 31.12.2014.

Nadzorni odbor je poleg tega ugotovil, da sklep o začasnem financiranju ni bil potreben, ker je bil proračun sprejet že v predhodnem letu

2. Realizacija proračuna 2014 (primerjalno z realizacijo v letu 2013, prvotnim planom 2014 in veljavnim planom na dan 31.12.2014)

v EUR

	Real.2013	Prvotni plan 2014	Veljavni plan 2014	Real.2014
Davčni prihodki	3.027.317	3.201.551	3.211.653	3.028.579
Nedavčni prihodki	823.361	814.727	857.257	643.093
Kapitalski prihodki	29.517	595.760	595.760	29.850
Prejete donacije	18.999	32.200	34.370	12.648
Transforni prihodki	418.899	5.842.748	5.613.898	2.373.109
Druga sredstva iz EU	44.799	/	107.324	183.236
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>4.362.892</b>	<b>10.486.986</b>	<b>10.420.262</b>	<b>6.270.515</b>

v EUR

	Real.2013	Prvotni plan 2014	Veljavni plan 2014	Real.2014
Tekoči odhodki	1.203.365	1.285.819	1.432.255	1.178.987
Tekoči transferi	1.448.288	1.638.220	1.645.204	1.524.361
Investicijski odhodki	1.449.476	7.542.180	8.338.676	4.503.298
Investicijski transferi	106.326	816.958	100.857	79.221
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>4.207.455</b>	<b>11.283.177</b>	<b>11.516.992</b>	<b>7.285.867</b>

Po primerjavi podatkov nadzorni odbor ugotavlja:

Na prihodkovni strani je bila končna realizacija napram veljavnemu planu per 31.12.2014 višja pri dohodnini (indeks 100,6), taksah in pristojbinah (indeks 118,1) ter prejetih sredstvih od drugih evropskih institucij (indeks 170,7), kar pa ni imelo bistvenega vpliva na realiziran proračun. Na odhodkovni strani so bili vsi realizirani zneski znotraj veljavnega plana per 31.12.2014.

V primerjavi z letom 2013 je Občina Miren-Kostanjevica izkazalo pomembno rast tako na prihodkovni strani (realiziran znesek večji za 1,9 mio EUR oziroma doseženi indeks 143,7) kot na odhodkovni strani (realiziran znesek večji za 3,08 mio EUR oziroma doseženi indeks 173,2).

Končna realizacija po zaključnem računu za leto 2014 je bila nižja od planirane. V primerjavi z zadnjim veljavnim planom so bili skupni prihodki realizirani z indeksom 60,2, skupni odhodki pa z indeksom 63,3. Pri prihodkih je največji upad izkazan pri prejetih sredstvih iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije (cca 2,67 mio EUR). Med odhodki je izkazan največji odmik pri investicijskih odhodkih (cca 3,84 mio EUR).

V bilanci prihodkov in odhodkov je občina izkazala proračunski primankljaj v višini 1.015.352,78 EUR, ki ga je pokrila z najetim kreditom v višini 800.000,00 EUR in zmanjšanjem prostih sredstev na računih.

Nadzorni odbor je po pregledu ugotovil, da realizacija odhodkov pri nobeni postavki ni prekoračila zadnjega veljavnega proračunskega načrta na dan 31.12.2014.

Nadzorni odbor je pregledal tudi realizacijo odhodkov pri vseh osmih krajevnih skupnostih in ugotovil, da je bila poraba v okviru zadnjega veljavnega proračunskega načrta na dan 31.12.2014.

## **2.1 Pregled posameznih proračunskih postavk**

- Postavka 18010010 Sofinanciranje društev, ki delajo z mladimi (planirana v višini 8.000 EUR, realizirana v višini 5.323 EUR. Nadzorni odbor je po pregledu dokumentacije ugotovil, da so bila sredstva razdeljena na podlagi Javnega razpisa za sofinanciranje prireditev in drugih aktivnosti, ki pospešujejo razvoj turizma, mladinskih projektov ter drugih družbenih dejavnosti v Občini Miren-Kostanjevica. Razpis je bil objavljen na podlagi pravilnika o tovrstnem financiranju. Dne 26.6.2014 je župan sprejel sklepe o razdelitvi sredstev, na podlagi katerih so bile z upravičenci sklenjene pogodbe o sofinanciranju in nato nakazana sredstva.

- Postavka 19003050 sofinanciranje VIRS- visokošolsko in raziskovalno središče Primorske. Občina je 7.7.2014 podpisala pogodbo o sofinanciranju za leto 2014 v znesku 3.000 EUR, z aneksom št. 1 z dne 23.12.2014 pa se je občina zavezala k zagotavljanju dodatnih sredstev v višini 4.000 EUR za financiranje rednega visokošolskega študija v Novi Gorici in sicer Multimedijske komunikacije Fakultete za elektrotehniko Univerze v Ljubljani. Dodatna sredstva so bila zagotovljena v okviru rebalansa proračuna. Članom nadzornega odbora je bilo posredovano vsebinsko poročilo VIRS Primorske za leto 2014.

## **2.2 Pregled investicij za obdobje od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

Občina je v letu 2014 izvajala investicije v okviru 24 postavk. Predmet podrobnejšega nadzora sta bili investiciji »Oskrba s pitno vodo Obale in Krasa« ter »KUC Miren 2.faza-3.etapa

### **2.2.1. Postavka 16003020 Oskrba s pitno vodo Obale in Krasa**

Občina Miren-Kostanjevica je skupaj s kraškimi občinami, obalnimi občinami in občino Ilirska Bistrica pristopila k pripravi in izvedbi projekta »Oskrba s pitno vodo Obale in Krasa«, s čimer bi rešili problem dotrajanega in poddimenzioniranega vodovodnega sistema ter povečanega števila oskrbovancev v poletnih mesecih na Obali. Za koordinacijo projekta so bili izbrani Kraški vodovodi Sežana.

Realizacija projekta je bila predvidena v finančni perspektivi 2007-2013 iz kohezijskih sredstev, vendar zaradi togih birokratskih postopkov, predvsem pa zaradi težav s pridobivanjem služnosti oziroma dokazil o pravici graditi kot pogoja za pridobitev gradbenih dovoljenj in pričetka gradnje, dokumentacija ni bila pripravljena do take stopnje, da bi bilo mogoče izvedbo projekta pričeti že v finančni perspektivi 2007-2013.

Občina Miren-Kostanjevica je od leta 2011 do 2014 za projekt porabila že 161.229,96 EUR, od tega v letu 2014 25.456,36 EUR, največ za načrte in drugo dokumentacijo, pravno svetovanje in izplačila služnosti.

Vse občine so sicer naklonjene nadaljevanju projekta in njegovi izvedbi v novi finančni perspektivi 2014-2020, vendar je v zvezi z nadaljevanjem odprtih še več problemov. Že Kraški vodovodi d.o.o. kot koordinatorji predlagajo, da bi z urejanjem podaljšanja veljavnosti obstoječih pogodb oziroma sklenitvijo novih pogodb med občinami investitorjimi glede na pretekle izkušnje natančneje definirali vloge, pravice in obveznosti posamezne podpisnice pogodbe. Na novo je med podpisnice

treba vključiti občino Ankaran. Glavni problem pa ostaja zagotovitev vseh dokazil o pravici graditi (služnost), saj je velika verjetnost, da za vse parcele ne bo mogoče pridobiti služnosti. Kot možna rešitev se kaže minimalno zoženje delovnega pasu in minimalne deviacije vzdolž trase, v določenih primerih pa prestavitve oziroma deviacijo celotne trase, kar pa zahteva preprojektiranje in s tem dodatne stroške. Najbolj smiselno bi bilo sprejetje posebnega zakona, s čimer bi bili problemi pridobivanja služnosti rešeni.

Nadzorni odbor je ocenil, da je nadaljevanje projekta povezano s precejšnjimi tveganji.

## 2.2.2 Postavka 04004060 Kulturno-upravni center II.faza - 3.etapa

Člani Nadzornega odbora (v nadaljevanju NO) so podrobno pregledali dokumentacijo o investiciji KUC 2. faza – 3. etapa. Najprej so pregledali podpisani pogodbi z Ministrstvom za gospodarstvo, razvoj in tehnologijo (v nadaljevanju MGRT) in pri tem ugotovili naslednje. V zvezi s pridobljenimi sredstvi s pogodbo z dne 12. 6. 2013 si je občina zagotovila 591.543,57 EUR sredstev iz Evropskega sklada za regionalni razvoj. S pogodbo z dne 12. 8. 2013 si je zagotovila delno financiranje lastnih proračunskih sredstev iz državnega proračuna v višini 140.307,90 EUR.

Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo o postopku javnega naročanja (sklep o začetku postopka, objava javnega naročila - odprti postopek in oddaja javnega naročila). Med tremi ponudniki je bil kot najugodnejši izbrano podjetje Makro 5 d. o. o., Obrtniška ulica 5, Koper. Občina je z izbranim izvajalcem podpisala pogodbo dne 31. 7. 2013 za pogodbeno vrednost 876.182,84 EUR. Z izvajalcem je bilo kasneje podpisanih 5 aneksov, v 3 aneksih so bili nominirani podizvajalci, z aneksom št. 3 je bil podaljšan rok izvedbe za 45 dni zaradi deževnega vremena v jeseni 2013, z aneksom št. 5 pa zaradi manjkajočih in več del povišana pogodbeno vrednost na 897.347,37 EUR z DDV, kar pomeni povišanje za 21.191,53 € z DDV.

Prva začasna situacija je bila izdana avgusta 2013 s strani izvajalca in potem redno vsak mesec do maja 2014. Zadnja, 11. obračunska situacija je bila izdana 18. 9. 2014. Plačilo je izvršilo računovodstvo občine na podlagi odredbe, ki sta jo podpisala skrbnik projekta in župan. V zvezi s sofinanciranjem projekta je občina posredovala v teku izvajanja investicije MGRT šest zahtevkov. Zadnji šesti zahtevek je občina posredovala dne 23. 10. 2014. MGRT je dne 3. 12. 2014 obvestilo občino, da zavrača izplačilo 77.099,55 EUR, ker je potekel rok za predložitev zahtevka za izplačilo. Občina je nato MGRT posredovala prošnjo za podaljšanje roka za zaključek operacije za celotni neizkoriščen znesek 161.663,06 EUR. Kot glavni razlog občina navaja, da se je zaključek del zavlekel, kar je imelo za posledico tudi zakasnitev pridobitve uporabnega dovoljenja. Kot glavni vzrok je občina navedla istočasno izvajanje projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju reke Soče (CČN Nova Gorica) – kanalizacijsko omrežje Miren – Kostanjevica.« Navedeni projekt ima stičišče s projektom KUC zaradi česar ni bilo mogoče pravočasno zaključiti zunanje ureditve – priključka na državno cesto in na kanalizacijsko omrežje. Dne 15. 1. 2015 je občina tudi na MGRT posredovala končno poročilo za operacijo sofinancirano s sredstvi evropske kohezijske politike, kjer je ponovno navedla prošnjo za prenos neizčrpanih sredstev v višini 161.663,06 EUR v leto 2015 in navedla tudi, da je bilo pridobljeno uporabno dovoljenje dne 14. 11. 2014. Odgovora MGRT o prenosu neizčrpanih sredstev v leto 2015 občina do danes še ni prejela, tako da je možnost dodatnega sofinanciranja še nejasna. NO je ugotovil, da je izpad tega vira nadomestila občina iz lastnih proračunskih sredstev.

V zvezi z zamudo pri posredovanju 6. zahtevka na Ministrstvo za gospodarstvo, razvoj in tehnologijo je NO sprejel oceno oziroma mnenje, da gre sicer za objektivne vzroke (podaljševanje roka zaključka del v jeseni 2013 zaradi dežja in sočasno urejanje kanalizacije in zunanje ureditve ob glavni cesti), deloma pa tudi za vzroke subjektivne narave, ki bi se z ustreznim vodenjem investicije pravočasno

razrešili in bi tako bila pravočasno zagotovljena potrebna dokumentacija za oddajo zahtevka v predpisanem roku.

### **3. Bilanca stanja (premoženjska bilanca občine) na dan 31.12.2014**

Bilanca stanja je v letu 2014 izkazala večjo rast, tako da je bilančna vsota porasla za 8,9 mio EUR oziroma od 16.174.748 EUR na 25.118.917 EUR. Večji del rasti odpade na nepremičnine, ki so se v primerjavi z letom 2013 povečale za 5.771.248 EUR (izgradnja centralne čistilne naprave, kanalizacijskega omrežja, kulturno upravnega centra Miren in drugih investicij.) Med viri je največjo rast izkazal splošni sklad in sicer 4.629.907 EUR oziroma od 15.429.181 EUR na 20.050.088 EUR. Pomembno je, da je občina glavnino virov za investicije zagotavljala iz lastnih proračunskih virov. Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi je izkazana obveznost za kredit pri Poštni banki Slovenije, ki se je zaradi prvih odplačil obrokov do 31.12.2014 znižala od 800.000 EUR na 779.999 EUR. Med drugimi dolgoročnimi obveznostmi je izkazana obveznost do družbe Vodovodi in kanalizacija v višini 289.943 EUR, ki se postopno znižuje (31.12.2013 326.143 EUR).

#### **3.1 Terjatve za sredstva dana v upravljanje**

Med sredstvi dani v upravljanje, ki so konec leta 2014 znašala 2.524.614 EUR in so se v primerjavi z letom 2013 zmanjšala za 117.748 EUR, so zajete terjatve do javnih zavodov za premoženje-sredstva v upravljanju. Največ danih sredstev v upravljanju izkazuje občina do Osnovne šole Miren. Sledijo terjatve do Zdravstvenega doma N.Gorica, Javnega zavoda za gasilsko in reševalno dejavnost, TŠC Nova Gorica in Centra za socialno delo Nova Gorica. Poseben problem je terjatev za sredstva dana v upravljanje Goriški lekarni Nova Gorica, kjer občina izkazuje negativno stanje v višini 256.640,02 EUR. Glede na dejstvo, da Goriška lekarna pripravlja samo skupne izkaze poslovanja in bilanco stanja ter le eno letno poročilo za zavod kot celota, poleg tega pa kot celota posluje s presežkom prihodkov nad odhodki, negativnih stanj ne bi smela izkazovati pri nobeni občini. Občina je preko združenja občin Slovenije pridobila stališče Direktorata za javno računovodstvo pri Ministrstvu za finance, ki poudarja, da ni logično, da so zneski terjatev za sredstva dana v upravljanje negativni. Goriška lekarna bi morala v svojih poslovnih knjigah evidentirati osnovna sredstva ter s tem obveznost za sredstva prejeta v upravljanje glede na delež lastništva posamezne občine, za kar bi moral biti med ustanovitelji sprejet ključ delitve.

Župan je pojasnil, da je z dopisom Ministrstva za finance že seznanil Goriško lekarno in občino Kanal, ki prav tako izkazuje negativno stanje sredstev, danih v upravljanje.

Nadzorni odbor je ravnanje Goriške lekarne v zvezi s porazdelitvijo obveznosti za premoženje-sredstva prejeta v upravljanje od ustanoviteljev ocenil kot nepravilno. Obveznosti (pri lekarni) oziroma terjatve (pri ustanoviteljih) ne morejo izkazovati negativnega stanja.

#### **3.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev**

Nadzorni odbor je zaznal razmeroma visok znesek kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev v pasivi bilance na dan 31.12.2014. Tako so navedene obveznosti znašale 2.422.583 EUR, medtem ko je ta znesek 31.12.2013 znašal le 158.277 EUR. Od tega je bilo že zapadlih obveznosti 1.572.636,53 EUR.

Visok obseg obveznosti je pogojen z večjo investicijsko dejavnostjo občine v letu 2014. Med zapadlimi obveznostmi pa je največji znesek odpadel na Jadran d.d. Sežana za izgradnjo kanalizacijskega

omrežja v Mirnu in Orehovljah. Občina do 31.12.2014 ni prejela državnih sredstev, ki bi morala biti izplačana do konca leta 2014 in so bili zahtevki že potrjeni in posredovani Ministrstvu za finance v izplačilo.

### **3.3. Obseg zadolževanja**

V 11. Členu Odloka o proračunu Občine Miren-Kostanjevica za leto 2014 je bil določen obseg zadolžitve za financiranje investicijskih projektov iz načrta razvojnih programov do višine 800.000,00 EUR in sicer za sofinanciranje projekta izgradnje –Obnova osnovne šole s telovadnico v Mirnu. V prvem rebalansu je bil obseg dovoljene zadolžitve povišan na 1.288.327 EUR in spremenjeni projekti sofinanciranja in sicer za projekt Odvajanje in čiščenje odpadnih voda v porečju reke Soče, za projekt Kanalizacija in ČN Opatje selo ISO-PA ter za projekt Energetska obnova Osnovne šole Bilje.

Nadzorni odbor je ugotovil, da se je občina v letu 2014 zadolžila v višini 800.000,00 EUR. Nadzorni odbor je pregledal celotno dokumentacijo oziroma postopek najema kredita, ki se je začel 5. Junija 2014 z zahtevkom Ministrstvu za finance za izdajo soglasja k začetku postopka zadolževanja. Po pridobitvi soglasja je občina poslala vabila k dajanju ponudb 13-im bankam v Sloveniji. Odziv bank je bil skromen, tako da je občina prejela zavezujočo ponudbo Poštne banke Slovenije in nezavezujočo ponudbo SKB banke, ki je kasneje od nje odstopila. Zavezujočo ponudbo je bila posredovana v finančni in pravni pregled družbi Zelen in partnerji, podjetniško in poslovno svetovanje d.o.o. Nova Gorica, izbrani na predhodnem razpisu. Po pridobitvi poročila je sledil še zahtevek Ministrstvu za finance za izdajo soglasja k zadolžitvi. 15. septembra 2014 je bilo izdano soglasje k zadolžitvi in nato 19. septembra 2014 podpisana kreditna pogodba s Pošno banko Slovenije v višini 800.000,00 EUR.

Nadzorni odbor je ocenil, da je občina pravilno vodila postopek najema kredita v skladu s Pravilnikom o postopkih zadolževanjih občin (Uradni list RS št. 108/08). Nadzorni odbor je prav tako menil, da so bili kreditni pogoji, ki jih je dosegla občina, ugodni.

### **4. Poročilo o notranji reviziji za leto 2014**

Predsednik odbora je prisotnim na kratko predstavil Končno poročilo o izvedbi notranje revizije v Občini Miren – Kostanjevica, ki ga je opravila Skupna notranja revizijska služba združenja občin Slovenije v mesecu marcu in aprilu 2015. Cilj revizije je bil izrek mnenja in oblikovanje priporočil glede obstoja, delovanja in zadostnosti sistema notranjih kontrol.

NO je podrobno pregledal priporočila notranje revizije razdeljena v skupino visoka stopnja tveganja (1 priporočilo), srednja stopnja tveganja (9 priporočil) in majhna stopnja tveganja (5 priporočil). V končnem mnenju je Skupna notranja revizijska služba Združenja občin Slovenije zapisala, da notranji akti na revidiranih področjih obstajajo, notranje kontrole so večinoma zagotovljene, a bi jih bilo potrebno v smislu podanih priporočil dopolniti. Sistem notranjih kontrol pravno formalno in tudi dejansko obstaja, vendar ga je potrebno vseskozi dopolnjevati. Delovanje (učinkovitost, uspešnost) vzpostavljenih notranjih kontrol bo potrebno še izboljšati, zlasti v okviru oddaje naročil po evidenčnem postopku.

### **5. Izvrševanje priporočil po Poročilu o nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Miren-Kostanjevica za leto 2013**

Nadzorni odbor je sicer v teku izvajanja nadzora prejel gradivo o izvrševanju priporočil, ki so izhajala iz Poročila o nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Miren-Kostanjevica za leto 2013. Pri tem je nadzorni odbor ugotovil, da je gradivo neustrezno pripravljeno, brez navedbe pripravljavca in brez



podpisov odgovornih oseb. Zato je nadzorni odbor sklenil, da bo oceno o izvrševanju priporočil sprejel na naslednji seji oziroma ko bo prejel ustrezno poročilo.

## **PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

Z vidika smotrnosti uporabe proračunskih sredstev je potrebno odločitev o nadaljevanju projekta skrbno proučiti in minimizirati možna tveganja(točka 2.2.1 –Oskrba Obale in Krasa s pitno vodo).

Nadzorni odbor priporoča županu, da še naprej vodi aktivnosti pri MGRT za prenos neizčrpanih sredstev v leto 2015. Prav tako županu priporoča še, da v bodoče okrepi notranje kontrole pri izvajanju investicij in poskrbi za izboljšanje koordinacije med vsemi sodelujočimi pri izvajanju projekta(točka 2.2.2 – Kulturno-upravni center II.faza-3.etapa).

Župan z odgovorom Ministrstva za finance seznanil še ostale občine. V zvezi z nepravilnim vodenjem sredstev, danih v upravljanje Goriški lekarni, naj občine čimprej sprejmejo ustrezne sklepe, na podlagi katerih bo Goriška lekarna obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje razdelila po posameznih občinah v skladu z dogovorjenim ključem delitve(točka 3.1 -Terjatve za sredstva dana v upravljanje).

Nadzorni odbor priporoča računovodstvu občine, da dokumentacijo v zvezi s celotnim postopkom najema kredita kompletira z dokumenti o namenski porabi kredita za sofinanciranje projektov v skladu s prvim rebalansom proračuna(točka 3.3 – Obseg zadolževanja).

Nadzorni odbor prav tako opozarja na izvrševanje priporočil iz Končnega poročila o izvedbi notranje revizije, posebno tista z visoko in srednjo stopnjo tveganja.

Nadzorni odbor še posebej opozarja na izvrševanje priporočil, ki izhajajo iz Poročila o nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Miren-Kostanjevica za leto 2013.

Nadzorni odbor predlaga, da občina takoj pristopi k realizaciji priporočil. Končni rok za izvedbo je 31.12.2015.

Predsednik nadzornega  
odbora

Peter Budin

Vročiti:

1. Župan občine Mauricij Humar
2. Občinski svet Občine Miren-Kostanjevica

Priloga: Končno poročilo o izvedbi notranje revizije v občini Miren-Kostanjevica

