

OBČINA MIREN-KOSTANJEVICA
NADZORNI ODBOR
5291 MIREN, Miren 137



OBČINA MIREN - KOSTANJEVICA			
22 .01. 2025			
Prejeto			
SIG.	ŠTEV.	PRIL.	VR.

Miren, 21.01.2025
Številka nadzora: 1/2024

Na podlagi 48. člena Statuta Občine Miren-Kostanjevica in 16. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Miren-Kostanjevica je Nadzorni odbor Občine Miren-Kostanjevica na 13. seji, 21.januarja 2025 sprejel

POROČILO O NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MIREN-KOSTANJEVICA ZA LETO 2023

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

1. Nadzorni odbor v sestavi:
Peter Budin, predsednik odbora
Vesna Mržek, članica
Silvestra Pantelič, članica
Rok Birsa, član
Martin Švagelj, član
2. Poročevalec: Peter Budin, predsednik Nadzornega odbora
3. Nadzorovani organ: župan Občine Miren-Kostanjevica
Miren 137, 5291 Miren

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 31.12.2023 je imela občina tri funkcionarje in sicer poklicnega župana in dva nepoklicnega podžupana. V občinski upravi pa je bilo zaposlenih 15 delavcev (od tega ena delavka za nadomeščanje na bolniškem dopustu). V času nadzora je bila računovodkinja občine Mirjam Klančič.

V letu 2023 je funkcijo župana opravljal Mauricij Humar, ki je bil izvoljen za župana že v mandatnem obdobju 2014-2018, nato v mandatnem obdobju 2018-2022 in v novembru 2022 za novo mandatno obdobje 2022-2026. Občinsko upravo je vodila direktorica Tjaša Klavora.

Sodelovanje med nadzornim odborom in odgovornimi delavci iz občinske uprave je bilo med opravljanjem nadzora v glavnem korektno. Pregled posameznih proračunskih postavk je bil sicer povezan s težavami, ki so jih povzročile kadrovske menjave v občinski upravi in odhodi skrbnikov določenih postavk. Težave so nastajale tako pri pridobivanju dokumentacije, kot pri pojasnjevanju posameznih vprašanj oziroma nejasnosti.

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

Nadzorni odbor je nadzor izvršil z uporabo dokumentacije oziroma pojasnil:

- Odloka o proračunu Občine Miren-Kostanjevica za leto 2023 (sprejet 7.03.2023)
- Rebalansa proračuna št. 1 (sprejet 28.09.2023)
- Rebalansa proračuna št. 2 (sprejet 13.12.2023)
- dokumenta »Zaključni račun proračuna Občine Miren-Kostanjevica za leto 2023«, ki obsega sklep občinskega sveta o sprejemu zaključnega računa proračuna občine Miren-Kostanjevica za leto 2023 z obrazložitvijo splošnega in posebnega dela proračuna, obrazložitvijo realizacije načrta razvojnih programov, realizacijo načrta ravnanja s premičnim in nepremičnim premoženjem, obrazložitvijo bilance stanja in poročilom o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa, realizacijo kadrovskega načrta ter tabelarnimi prilogami k posameznim točkam dokumenta
 - pojasnil delavcev občinske uprave
 - metode vzorca in preizkusa podatkov na izbranem vzorcu
 - knjigovodske evidence in druge zahtevane dokumentacije .

Poleg navedene dokumentacije se je Nadzorni odbor seznanil s prerazporejanjem pravic porabe v posebnem delu proračuna znotraj glavnih programov, ki so bile med letom izvedene s sklepi župana na podlagi 6. člena Odloka o proračunu občine Miren-Kostanjevica. Skupni znesek prerazporeditev v letu 2023 je znašal 530.299,56 €.

Datum zaključka nadzora je 3. december 2024, številka sklepa o izvedbi nadzora 1/2024.

UGOTOVITVENI DEL

1. Proračun občine

Odlok o proračunu Občine Miren-Kostanjevica za leto 2023 je sprejel Občinski svet Občine Miren-Kostanjevica na 4. redni seji 7. marca 2023. Z odlokom so bili določeni proračun, postopki izvrševanja proračuna ter obseg zadolževanja in poroštev občine in javnega sektorja na ravni občine. V odloku za

leto 2023 zadolževanje občine ni bilo predvideno, je pa bilo načrtovano odplačilo dolga v višini 321.258 €. Odlok je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 30/2023 z dne 10.03.2023.

28. septembra 2023 je Občinski svet na 8. redni seji sprejel 1. rebalans proračuna za leto 2023.
13. decembra 2023 je Občinski svet na 9. redni seji sprejel 2. rebalans proračuna za leto 2023.

Pri nadzoru realizacije proračuna je nadzorni odbor ugotovil določena odstopanja med zneski v Odloku o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračuna z dne 13.12.2023 in zadnjim veljavnim planom proračuna na dan 31.12.2023 in sicer:

	Rebalans 13.12.2023	Veljavni plan 31.12.2023 v EUR
Tekoči odhodki	2.448.620	2.438.422
Tekoči transferi	2.696.199	2.697.969
Investicijski odhodki	2.072.302	2.060.552
Investicijski transferi	144.378	164.556
SKUPAJ	7.361.499	7.361.499

Nadzorni odbor je pri tem ugotovil, da je šlo za prerazporeditve pravic porabe v posebnem delu proračuna v skladu z 24. členom Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2022 in 2023 (Uradni list RS št. 187/2021) in 6. členom Odloka o proračunu Občine Miren-Kostanjevica za leto 2023 (Uradni list RS, št. 30/2023).

6. člen omenjenega odloka namreč določa, da lahko župan 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 presežati 10% podprograma
- med glavnimi programi, pri čemer skupno povečanje ali zmanjšanje posameznega programa ne sme presežati 5% glavnega programa tega neposrednega uporabnika v sprejetem proračunu

V teku celega leta so bile na podlagi sklepov župana izvršene prerazporeditve v skupnem znesku 530.299,56 €.

2. Realizacija proračuna 2023 (primerjalno z realizacijo v letu 2022, prvotnim planom 2023 in veljavnim planom na dan 31.12.2023)

	Real. 2022	Prvotni plan 2023	Veljavni plan 2023	v EUR Real. 2023
Davčni prihodki	3.761.764	4.119.708	4.197.325	4.107.130
Nedavčni prihodki	840.583	1.461.424	1.524.994	1.223.688
Kapitalski prihodki	17.348	165.409	16.192	7.288
Prejete donacije	12.847	500	6.600	6.394
Transforni prihodki	796.833	1.561.444	1.811.523	1.666.009
Prejeta sreds. iz EU	87.523	27.075	61.685	24.035
SKUPAJ PRIHODKI	5.516.898	7.335.560	7.618.319	7.034.544

V EUR

	Real. 2022	Prvotni plan 2023	Veljavni plan 2023	Real. 2023
Tekoči odhodki	1.546.557	2.149.311	2.438.422	2.050.893
Tekoči transferi	2.151.443	2.423.038	2.697.969	2.533.975
Investicijski odhodki	3.703.533	2.381.276	2.060.552	1.566.490
Investicijski transferi	123.442	122.673	164.556	117.886
SKUPAJ ODHODKI	7.524.974	7.076.298	7.361.499	6.269.244

V primerjavi z letom 2022 je Občina Miren-Kostanjevica v letu 2023 na prihodkovni strani izkazala precej višjo realizacijo. Prihodki so bili višji za 1.517.645,77 €, tako da je doseženi indeks znašal 127,5. Višji so bili tako davčni kot nedavčni prihodki, največjo rast pa so izkazali transferni prihodki.

Na odhodkovni strani so bili v letu 2023 tekoči odhodki kot tekoči transferi višji kot v letu 2022. Izrazit padec pa so izkazali investicijski odhodki, ki so v letu 2023 izkazali vrednost 1.566.490,54 €, v letu 2022 pa vrednost 3.703.533,05 €, kar pomeni padec v znesku 2.137.042,51 €. Tako je bila tudi realizacija skupnih odhodkov v letu 2023 nižja kot v letu 2022 in sicer za 1.255.730,10 €.

Končna realizacija po zaključnem računu za leto 2023 je bila nižja od planirane. V primerjavi z zadnjim veljavnim planom so bili skupni prihodki realizirani 92,3%, skupni odhodki pa 85,2 %.

V bilanci prihodkov in odhodkov je občina tako izkazala skupne prihodke v višini 7.034.543,77 € in skupne odhodke v višini 6.269.244,38 € ter proračunski presežek v višini 765.299,39 €.

2.1 Prihodki občine v letu 2023

Prihodki Občine Miren-Kostanjevica so bili v proračunskem letu 2023 realizirani v višini 7.034.543,77 €, kar pomeni 92,3% zadnjega veljavnega plana oziroma 95,9% prvotnega plana. Prihodki so po posameznih skupinah znašali :

- davčni prihodki kot najpomembnejši in najbolj reden proračunski vir so izkazali vrednost 4.107.130,02 € oziroma 97,9% zadnjega veljavnega plana. Sicer pa so davčni prihodki predstavljali 58,39 % vseh prihodkov.
- nedavčni prihodki so dosegli vrednost 1.223.687,69 € oziroma 80,2% zadnjega veljavnega plana in so pomenili 17,40 % vseh prihodkov.
- kapitalski prihodki so dosegli skromno vrednost 7.287,87 € oziroma 45,0 % zadnjega veljavnega plana. Tudi v letu 2023 ni bila realizirana prodaje zgradb in prostorov, ki je bila načrtovana v prvotnem proračunu.
- prejete donacije so bile realizirane v znesku 6.394,74 € oziroma 96,9 % zadnjega veljavnega plana.
- transferni prihodki so bili realizirani v višini 1.666.008,90 €, kar je predstavljalo 92,0% zadnjega veljavnega plana oziroma 106,7% prvotnega plana. Odločilna so bila prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije v višini 949.571,53 € in prejeta sredstva iz državnega proračuna za uravnoteženje razvitosti občin v višini 408.401,00 €. Poleg tega je občina prejela še sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav v višini 220.387,99 €. Delež transfernih prihodkov v strukturi vseh prihodkov za leto 2023 je sicer znašal 23,68 %.
- prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav so bila realizirana v skromnem znesku 24.034,55 €, kar je predstavljalo 39,0 % zadnjega veljavnega plana.

Realizirani prihodki občine v letu 2023 v višini 7.034.543,77 € so za 27,5 % presegli prihodke iz leta 2022, ko so znašali 5.516.898,00 €. Na rast so največ vplivali več kot podvojeni transferni prihodki (indeks 209,1). Za 45,6 % so bili višji nedavčni prihodki, pri katerih je dodaten oziroma nov vir

predstavljala prodaja »lesa na panju«, pridobljenega iz čiščenja gozdov po požaru v letu 2022. Prav tako so bili višji davčni prihodki.

2.2 Odhodki občine v letu 2023

Odhodki so bili v letu 2023 realizirani v višini 6.269.244,38 € ali 85,2% zadnjega veljavnega plana. Od tega je/so:

- najvišji znesek odhodkov je odpadel na tekoče transfere, ki so izkazali znesek 2.533.975,18 € oziroma 93,9% zneska po zadnjem veljavnem načrtu. Tekoči transferi so sicer predstavljali 40,42 % vseh odhodkov.
- realizirani tekoči odhodki so znašali 2.050.892,85 € (32,71 % vseh odhodkov) in so bili bistveno višji kot v letu 2022, ko so znašali 1.546.556,71€. Glede na zadnji veljavni plan je realizacija tekočih odhodkov sicer dosegla 84,1% načrta.
- investicijski odhodki, ki so v letu 2022 dosegli rekordni znesek 3.703.533,05 €, so bili v letu 2023 realizirani v višini 1.566.490,54 €, kar je pomenilo 24,99% vseh odhodkov. Glede na zadnji veljavni plan je realizacija investicijskih odhodkov dosegla 76,0% načrta.
- minimalen znesek 117.885,81 € oziroma 1,88 % vseh odhodkov je bil izkazan pri investicijskih transferih.

Realizirani odhodki občine v letu 2023 v višini 6.269.244,38 € so bili za 16,7 % nižji kot v letu 2022, ko so znašali 7.524.974,48 €. Investicijski odhodki niso dosegli niti polovice odhodkov iz leta 2022 (gradnja telovadnice v Mirnu), medtem ko so bili višji tekoči odhodki (indeks 132,6) in tekoči transferi (indeks 117,8).

2.3 Proračunski presežek

V letu 2023 so skupni prihodki presegli skupne odhodke, tako da je občina izkazala proračunski presežek v višini 765.299,39 €. To je občini omogočilo zmanjšanje zadolženosti. Novih kreditov ni potrebovala, odplačala pa je obveznosti iz dolgoročnih kreditov v višini 341.258,42 €. Poleg tega se je povečalo stanje na računih občine in krajevnih skupnosti, ki je 31.12.2023 znašalo 508.479,68 € (405.402,46 € sprememba stanja sredstev na računih za leto 2023 + 103.077,22 € stanje sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta).

2.4 Račun finančnih terjatev in naložb

V računu finančnih terjatev in naložb je občina v letu 2023 izkazala povečanje namenskega premoženja v Javnem skladu malega gospodarstva Goriške v znesku 18.638,51 €.

2.5 Proračunska rezerva

Sredstva proračunske rezerve je občina v letu 2023 realizirala v višini 36.600,00 € (konto 409100 Proračunska rezerva) v okviru tekočih odhodkov. Skupaj s stanjem rezerv na dan 1.1.2023 v višini 18.166,03 € je občina razpolagala s sredstvi rezerv v višini 54.766,03 €, ki jih je v celoti porabila, največ za sanacijo dveh lokalnih cest po požaru v letu 2022, za stroške požarne straže v letu 2022 in za pokrivanje stroškov v zvezi s posledicami hudega neurja s točo julija leta 2023.

3. Bilanca stanja (premoženjska bilanca občine) na dan 31.12.2023

- bilančna vrednost premoženja občine se je v letu 2023 v aktivih minimalno zmanjšala od 28.739.907 € na 28.577.647 € oz. za 162.260 €.
- glavnina bilančnega premoženja v vrednosti 27.296.050 € so predstavljala (95,5 %) dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju. Razlika oz. preostanek v višini 1.281.597 € (4,5%) je odpadel na kratkoročna sredstva.
- v okviru dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju so največji delež (62,69%) predstavljale nepremičnine, ki so bile po knjigovodski vrednosti vredne 17.308.475 €. Njihova vrednost se je v letu 2023 minimalno zmanjšala za 109.312 € (razlika med obračunano amortizacijo in novimi nabavami).
- v okviru dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju predstavljajo drugo največjo postavko terjatve za sredstva dana v upravljanje, ki so znašale 8.107.763 €. V letu 2023 so se zmanjšala za 291.894 €, največ zaradi obračunane amortizacije pri sredstvih danih v upravljanje
- vrednost dolgoročnih finančnih naložb se je minimalno povečala iz 1.087.940 € na 1.134.108 €. Največjo vrednost je predstavljalo namensko premoženje v Javnem skladu malega gospodarstva Goriške v vrednosti 548.811 €.
- vrednost opreme in drugih opredmetenih sredstev se je v letu 2023 zmanjšala od 863.017 € na dan 31.12.2022 na 734.450 € na dan 31.12.2023 (po neodpisani vrednosti).
- vrednost kratkoročnih sredstev se je v letu 2023 povečala iz vrednosti 956.207 € na dan 31.12.2022 na 1.281.597 € na dan 31.12.2023. Na povečanje je v pretežni meri vplivalo povečanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah, ki je konec leta 2022 znašalo 23.111 €, 31.12.2023 pa 399.668 €.
- v pasivi bilance so se zaradi delnega odplačila dolgoročnih kreditov zmanjšale dolgoročne finančne obveznosti od 3.314.897 € na dan 31.12.2022 na 2.973.638 € na dan 31.12.2023.
- občina ohranja prevladujoč delež lastnega financiranja. Tako so lastni viri na dan 31.12.2023 znašali 24.830.892 € oziroma 86,9%.
- kratkoročne obveznosti v znesku 773.117 € so 31.12.2023 predstavljale le 2,7% bilančne vsote.

4. Pregled realizacije Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem občine v letu 2023

Vsi izpeljani nepremičninski posli so bili vključeni v Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Miren-Kostanjevica za leto 2023. Načrt ravnanja je sprejel Občinski svet skupaj s proračunom na seji 7.03.2023. Spremembe oziroma dopolnitve načrta so bile sprejete skupaj z rebalansom proračuna št.1 na seji 28.09.2023 in rebalansom proračuna št.2 na seji 13.12.2023.

Noben posel ni bil izpeljan na podlagi pristojnosti župana za morebitne posle, ki niso bili predvideni v Načrtu ravnanja z nepremičnim premoženjem za leto 2023.

Na področju pridobivanja (nakupa) nepremičnega premoženja je občina realizirala sedem poslov. Šest poslov se je nanašalo na nakup zemljišč, pri enem pa je šlo za nakup stavbe (v Kostanjevici na Krasu). Investicijski odhodki za nakup zemljišč so znašali 50.927,49 €, za nakup stavbe pa 57.701,25 €.

Na področju razpolaganja (prodaje) nepremičnega premoženja je občina izpeljala dva posla. Kapitalski prihodki od prodaje zemljišč so znašali 7.287,87 €.

Občinska uprava je pred sklenitvijo posameznega posla pridobila cenitveno poročilo. Nadzorni odbor je preveril dve cenitveni poročili in sicer:

-za parcelo št. 3286 k.o. Kostanjevica na Krasu (v naravi zemljišče s površino 262 m² in stavba s površino 152 m²) je sodni cenilec za gradbeništvo Stojan Vičič ocenil tržno vrednost v zaokroženi višini 55.750,00 €. Pogodbena vrednost je znašala 56.586,25 €. Razlika v višini 836,25 € nad ocenjeno vrednostjo je znašala provizija nepremičninske agencije.

-za parcelo št. 1505 k.o. Nova Vas (v naravi zemljišče s površino 852 m²) je cenitev izdelala družba Urban nepremičninske storitve d.o.o. Ljubljana in določilo tržno vrednost v višini 41.000,00 €. Pogodbena vrednost je znašala 2.000,00 € manj oziroma 39.000,00 €. Nadzorni odbor je imel pripombo, da je bil naročnik cenitve prodajalec. Pojasnjeno pa je bilo, da je

občina pri tem nakupu sledila želji krajanov, da se navedeno zemljišče odkupi in uredi za javno rabo (parkirišče, park).

Na področju pridobivanja premičnega premoženja v letu 2023 ni bil realiziran noben nakup (v načrtu je bila nabava osebnega vozila).

Na področju razpolaganja (prodaje) premičnega premoženja je občina realizirala prodajo »lesa na panju«. Posel je bil vključen v načrt razpolaganja s premičnim premoženjem, v katerem je bila na podlagi ocene Zavoda za gozdove Slovenije ocenjena količina poseka 25.083 m³ z ocenjeno vrednostjo 517.204,00 €. Nadzorni odbor je izpostavil veliko razliko med načrtom in dejansko realizacijo. Dejansko posekano oziroma prodano je bilo namreč le 11.615,07 m³, medtem ko so realizirani prihodki znašali 276.905,53 € (knjiženi na kontu 710399 - Drugi prihodki od premoženja). Po naknadnem pojasnilu Zavoda za gozdove Slovenije OE Sežana je pri omenjeni oceni šlo zgolj za oceno bruto količine m³, ki so jo določili na podlagi lesne zaloge na ha v opisih sestojev črnega bora v takrat veljavnem gozdnogospodarskem načrtu. Ocena je tako precej zgrešila dejansko posekane količine.

5. Pregled investicij in realizacije Načrta razvojnih programov za leto 2023

V okviru realizacije Načrta razvojnih programov za leto 2023 se je Nadzorni odbor osredotočil na investicijske projekte in pri tem ugotavljal:

- v letu 2023 so bili investicijski odhodki realizirani v višini 1.566.490,54 €, kar je predstavljalo 76,0% zadnjega veljavnega plana, nerealiziranih pa je bilo 494.061,52 € investicijskih odhodkov
- primerjava po letih pokaže več kot polovični padec investicijskih odhodkov v primerjavi z letom 2022, manjši pa so bili tudi v primerjavi z letom 2021:

leto 2023 1.566.491 €,

leto 2022 3.703.533 €

leto 2021 2.085.114 €

- v letu 2023 ni bilo nobene večje investicije

- večji realizirani zneski so bili pri naslednjih vlaganjih :

- ureditev tribune na nogometnem igrišču v Biljah (v letu 2022 že vloženo 8.405,56 €)	264.559,17 €
- kamp Sela na Krasu v višini (v letu 2022 že vloženo 118.623,79€)	259.817,16 €
- sanacija ceste Korita-Kostanjevica	166.438,33 €
- upravljanje z gozdovi	106.131,06 €
- investicije in investicijsko vzdrževanje objektov v lasti občine	74.968,61 €
- ukrepi za zaščito »Frnaže« v Biljah (v letu 2022 že vloženo 25.820,80 €)	71.235,65 €
- investicije in investicijsko vzdrževanje vodovodov	66.453,96 €
- investicijsko vzdrževanje OŠ Miren	62.785,83 €
- nakup nepremičnin	57.701,25 €
- nakup zemljišč	50.927,49 €

- na več planiranih postavkah, sicer v manjših zneskih, ni bilo nobene realizacije

- obrazložitve postavk v gradivu o realizaciji načrta razvojnih programov so skromne za jasnejšo oziroma podrobnejšo sliko o projektu

6. Pregled posameznih proračunskih postavk

Nadzorni odbor je izbral vzorec in podrobneje pregledal pet proračunskih postavk. Po posameznih postavkah je oblikoval sklepe za ugotovitvami, mnenji oziroma pripombami.

6.1. Proračunska postavka 11002110 »Upravljanje z gozdovi« je bila realizirana v okviru zadnjega veljavnega plana in sicer v znesku 106.131,06 € (91,2% plana), pri čemer je Nadzorni odbor izpostavil naslednje ugotovljene nepravilnosti in sicer:

- aneks št. 1 k pogodbi št. 4303-20/2022-16, ki je bila sklenjena med Občino Miren-Kostanjevica in izvajalcem Soško gozdno gospodarstvo Tolmin d.o.o. ni bil podpisan s strani župana.
- pri izdanih računih Občine Šempeter-Vrtojba za tehtanje lesa ni priložene specifikacije količine tehtanja, razen pri računu št. RO23-0119 z dne 20.03.2023.
- za izvedbo storitve svetovanja Odvetniške družbe Mihelj, Barbič in Partnerji d.o.o. ni priloženih dveh ponudb. Za vrednost, ki presega 2.500 € brez DDV, namreč Pravilnik o oddaji evidenčnih javnih naročil določa, da je potrebno pridobiti vsaj dve ponudbi med seboj nepovezanih gospodarskih subjektov.

6.2. V zvezi s pregledom postavke 13002120 »Sanacija LC Korita-Kostanjevica« je Nadzorni odbor oblikoval naslednje stališče:

- investicijski odhodki na postavki so znašali 166.438,33 € in so bili znotraj proračunskega okvira. Pri gradbenih delih ni bilo prekoračitev. Javno naročanje je bilo izvedeno v skladu s pravili.
- za projekt so bila zagotovljena državna sredstva za plačilo obnovitvenih del pri odpravi posledic požara na Krasu v znesku 246.252,80 € (skupaj s cesto Temnica-Trstelj), ki pa niso bila v celoti izkoriščena. Neizkoriščenih je ostalo 79.705,61 €. Zaradi kratkega roka za predložitev zahtevka za plačilo sredstev po Pogodbi z Ministrstvom za naravne vire in prostor (do 1.12.2023) občina ni mogla več uveljavljati zahtevka za končno gradbeno situacijo, izdano 18.12.2023.
- v zvezi z listinami za finančno zavarovanje Nadzorni odbor priporoča izboljšanje notranjih kontrol v zvezi s pravilnostjo in popolnostjo predloženih instrumentov ter predlaga hrambo listin v računovodstvu občine.
- Nadzorni odbor daje pripombo v zvezi s plačilom računa družbi Projekt d.d. Nova Gorica v višini 4.331,00 €, ki je zajel nadzor sanacijskih del na cesti Korita-Kostanjevica in Temnica-Trstelj. Glede na dejstvo, da so bila dela na sanaciji ceste Temnica-Trstelj izvedena le delno, bi moral biti izdan račun v sorazmerno nižjem znesku. Občina bi morala pred izplačilom uskladiti znesek računa.

6.3. Pregled proračunske postavke PP14003060 – Razvoj turizma OMK je zajel pregled transfernih odhodkov na kontu 413302 – Tekoči transferi v javne zavode - za izdatke za blago in storitve. Navedeni izdatki v višini 140.949,45 € so imeli znotraj celotne postavke v znesku 253.109,00 € najvišji delež 55,69%. Za izboljšanje obstoječega delovanja, večje transparentnosti pri porabi javnih sredstev občine ter usmeritvi v vsebinski in ne zgolj administrativni sprotni nadzor zahtevkov Javnega zavoda za turizem in kulturo Miren Kras Nadzorni odbor priporoča:

- v okviru občinske uprave stalno spremljanje poslovanja Javnega zavoda za turizem in kulturo Miren Kras na podlagi letnih in medletnih poročil
- skrben nadzor nad zahtevki za nakazilo transfernih odhodkov zavodu
- v okviru občinske uprave – vodstva in skrbnikov postavk spodbujanje ukrepov za izboljšanje upravljanja s sredstvi pri prejemnikih javnih sredstev

6.4. Postavka 18005030 »Ukrepi za zaščito Frnaže Bilje« je bila realizirana v višini 71.235,65 € in je bila v okviru načrtovanega proračunskega zneska. Pri postopkih naročanja je bilo ponekod zaznati nedoslednosti (ponudbe, naročilnice, računi si ne sledijo kronološko). Pri izpeljavi javnih naročil ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

Na kontu 420402 Rekonstrukcije in adaptacije je bil poravnani račun v višini 35.264,44 € za gradbena dela (odstranitev ruševin ostrešja opekarne). Storitve je opravilo podjetje Gramat Kačič d.o.o., Opatje selo 78, 5291 Miren. Račun se sklicuje na Pogodbo z dne 19.10.2020 št. 846-8/2020-1, ki vsebinsko zajema naloge zaščite, reševanja in pomoči ter povračilo stroškov za opravljanje nalog v primeru naravnih nesreč in drugih nesreč ter v vojni. Po mnenju Nadzornega odbora umestitev računa za rekonstrukcije in adaptacije v navedeno pogodbo ni ustrezna.

6.5. Proračunska postavka 18009080 »Ureditev tribune-nogometno igrišče Bilje« je bila realizirana v višini 264.559,17 €, kar je bilo znotraj planiranih sredstev (83,5%). Izvedeni sta bili dve javni naročili in tri evidenčna javna naročila v skladu s predpisanimi pravili. Kot pomanjkljivost je Nadzorni odbor izpostavil:

-za dodatna dela za spremembo projektne dokumentacije pri izvajalcu Studio Bonutti, Ines Bonutti s.p. bi moral biti sklenjen aneks k pogodbi (namesto izdanih naročilnic)

- v zvezi z ureditvijo panelne ograje z vrati za ločen dostop navijačev gostujoče ekipe - račun izvajalca Pekovec d.o.o. v vrednosti 5.240,42 € (z DDV) bi morala občinska uprava pred oddajo naročila pridobiti vsaj še eno ponudbo.

7. Pregled realizacije kadrovskega načrta

Potrjen kadrovski načrt je na dan 31.12.2023 v občinski upravi predvidel direktorja in 16 javnih uslužbencev za nedoločen čas. Po podatkih iz zaključnega računa je bilo v občinski upravi 31.12.2023 zaposlenih 16 javnih uslužbencev za nedoločen čas in 1 za določen čas). Nadzorni odbor je ugotovil netočnost tega podatka, saj je iz spiska računovodstva občine razvidno, da je bilo 31.12.2023 v občinski upravi zaposlenih 15 delavcev. Nadzorni odbor poudarja pomembnost natančnosti oziroma usklajenosti podatkov, kar je potrebno še posebej upoštevati pri izdelavi dokumenta zaključnega računa.

8. Odzivno poročilo župana

Osnetek poročila o nadzoru je bil 4.12.2024 posredovan županu, ki je v pismenem odgovoru sporočil, da nanj nima pripomb.

MNENJE IN PRIPOROČILA

Nadzorni odbor meni, da je bilo izvrševanje proračuna v skladu z Odlokom o proračunu občine za leto 2023, Rebalansom št.1 in Rebalansom št.2 ter sklepi župana o prerazporeditvah. Po zadnjem veljavnem planu so bili skupni prihodki realizirani 92,3 %, skupni odhodki pa 85,2 %. Poraba odhodkov je bila znotraj proračunskih okvirov.

Pravni posli razpolaganja s premoženjem občine so izhajali iz Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem oziroma Načrta ravnanja s premičnim premoženjem občine Miren-Kostanjevica za leto 2023 (s spremembami in dopolnitvami).

Občina je ohranila visok oziroma prevladujoč delež lastnega financiranja. Lastni viri so na dan 31.12.2023 znašali 24.830.892 € oz. 86,9%. Zadolženost občine se je sicer v letu 2023 zmanjšala zaradi delnega odplačila dolgoročnih kreditov.

Nadzorni odbor daje naslednja priporočila:

- 1) izboljšanje notranjih kontrol pri izvajanju javnih naročil z namenom izvrševanja predpisanih postopkov;
- 2) v zvezi z listinami za finančno zavarovanje izboljšanje notranjih kontrol v zvezi s pravilnostjo in popolnostjo predloženih instrumentov ter hrambo listin v računovodstvu občine;

3) stalno spremljanje poslovanja Javnega zavoda za turizem in kulturo Miren Kras na podlagi letnih in medletnih poročil ter skrben nadzor nad zahtevki za nakazilo transfernih odhodkov zavodu;

4) v delovanju Javnega zavoda za turizem in kulturo Miren Kras oziroma v njegovi poslovni usmeritvi spodbujanje podjetniškega razmišljanja z namenom porasta gostinskega oziroma turističnega prometa pri ponudnikih v občini ter s tem doseganja smotrnejše porabe proračunskih sredstev, ki jih občina zagotavlja zavodu.

Predsednik nadzornega odbora

Peter Budin

