



OBČINA MIREN-KOSTANJEVICA NADZORNI ODBOR

LETNO POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA OBČINE MIREN- KOSTANJEVICA (ZA LETO 2025)

1. UVOD

Nadzorni odbor je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V skladu z zakonom o lokalni samoupravi ima nadzorni odbor naslednje pristojnosti:

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

Nadzorni odbor je bil imenovan na 2. redni seji Občinskega sveta občine Miren-Kostanjevica 19. januarja 2023 v sestavi: Peter Budin, Rok Birsa, Vesna Mržek, Silvestra Pantelič, in Martin Švagelj. Prva (konstitutivna seja) Nadzornega odbora je bila 11. maja 2023, ko je bil za predsednika odbora izvoljen Peter Budin.

Program dela za leto 2025 je Nadzorni odbor sprejel na 13. seji 21.01.2025.

V letu 2025 je Nadzorni odbor opravil 7 sej, poleg tega pa so člani opravili posamičen pregled postavk iz izbranega vzorca.

2. NADZOR NAD RAZPOLAGANJEM S PREMOŽENJEM OBČINE

2.1 Bilanca stanja na dan 31.12.2024

V zvezi z bilančnim stanjem premoženja je Nadzorni odbor pregledal bilanco na dan 31.12.2024 v primerjavi z bilanco stanja na dan 31.12.2023. Iz analitičnega pregleda je izluščil naslednje ugotovitve:

- bilančna vrednost premoženja občine se je v letu 2024 minimalno zmanjšala od na 28.577.647,00 € na 28.502.130,16 € oz. za 75.516,84 €;
- glavnina bilančnega premoženja v vrednosti 27.181.629,03 € so predstavljala (95,37 %) dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju. Razlika oz. preostanek v višini 1.320.501,13 € (4,63%) je odpadel na kratkoročna sredstva.
- v okviru dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju so največji delež (63,37%) predstavljale nepremičnine, ki so bile po knjigovodski vrednosti vredne 17.226.172,94 €. Njihova vrednost se je v letu 2024 minimalno zmanjšala za 82.302,06 € (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 7.930.903,70 €. V letu 2024 so se zmanjšala za 176.859,30 €, največ zaradi obračunane amortizacije pri sredstvih danih v upravljanje.
- vrednost dolgoročnih finančnih naložb se je minimalno povečala od 1.134.108 € na 1.214.450,93 €. Največjo vrednost je predstavljalo namensko premoženje v Javnem skladu malega gospodarstva Goriške v vrednosti 567.449,15 €.

- vrednost opreme in drugih opredmetenih sredstev se je v letu 2024 povečala od 734.450 € na dan 31.12.2023 na 800.301,53 € na dan 31.12.2024 (po neodpisani vrednosti). Po prevzemu namakalnega sistema Vogršček (delež občine Miren-Kostanjevica v prevzemu znaša 22,61%) je v to postavko vključena vrednost opreme v namakalni razvod Vogršček.
- vrednost kratkoročnih sredstev se je v letu 2024 povečala iz vrednosti 1.281.597 € na dan 31.12.2023 na 1.320.501,13 € na dan 31.12.2024. Glavnino te postavke predstavljajo neplačani odhodki v višini 875.627,36 €. Na dan 31.12.2023 so neplačani odhodki znašali bistveno manj oziroma 494.421,00 € (razlika 381.206,36 €). Neplačani odhodki so knjiženi na podlagi prejetih računov oziroma zahtevkov ter imajo proti postavko v kratkoročnih obveznostih.
- v pasivi bilance so se zaradi delnega odplačila dolgoročnih kreditov zmanjšale dolgoročne finančne obveznosti od 2.973.638 € na dan 31.12.2023 na 2.652.379,62 € na dan 31.12.2024. Delež dolgoročnih finančnih obveznosti v pasivi je znašal 9,31 %.
- občina ohranja prevladujoč delež lastnega financiranja. Tako so lastni viri na dan 31.12.2024 znašali 24.718.006,25 € oziroma 86,72%.
- kratkoročne obveznosti so 31.12.2024 znašale 1.131.744,29 € in so bile za 358.627,29 € višje kot 31.12.2023, ko je bil njihov znesek 773.117,00 €. Najbolj so poskočile kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in sicer od 217.095,00 € na dan 31.12.2023 na 556.113,08 €. Sicer pa so kratkoročne obveznosti 31.12.2024 predstavljale le 3,97% bilančne vsote.

2.2 Nadzor nad ravnanjem s stvarnim premoženjem občine

V zvezi s spremembami premoženja občine je nadzorni odbor pregledal realizacijo pravnih poslov pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim in premičnim premoženjem v letu 2024.

Vsi izpeljani nepremičninski posli so bili vključeni v Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Miren-Kostanjevica za leto 2024 oziroma v spremembe načrta.

Noben posel ni bil izpeljan na podlagi pristojnosti župana za morebitne posle, ki niso bili predvideni v Načrtu ravnanja z nepremičnim premoženjem za leto 2024.

Na področju pridobivanja (nakupa) nepremičnega premoženja je občina realizirala le en posel. Z menjalno pogodbo je občina v katastrski občini Vrtoče pridobila parcelo št. 214/6 (208 m²) v vrednosti 884,00€ v zameno za parcelo 215/4 (135 m²) v vrednosti 1.252,00 €. Investicijski odhodki za nakup so znašali 884,00 €, za razliko do vrednosti odstopljene parcele pa je občina prejela doplačilo v vrednosti 368,00 €.

Na področju razpolaganja (prodaje) nepremičnega premoženja je občina izpeljala šest poslov prodaje, pri čemer je šlo za eno stavbno zemljišče (Vojščica) in pet parcel kmetijskih zemljišč (Kostanjevica, Opatje selo, Vrtoče). Poleg tega je občina v Selah na Krasu z neposredno pogodbo z brezplačnim prenosom uskladila zemljiškknjižno stanje nepremičnin z dejanskim stanjem. Kapitalski prihodki od prodaje zemljišč so znašali 13.034,60 € (od tega 1.916,00 € za stavbna zemljišča in 11.118,60 € za kmetijska zemljišča).

Občinska uprava je pred sklenitvijo posameznega posla pridobila cenitveno poročilo. Nadzorni odbor je preveril tri cenitvena poročila in sicer za parcele 1/412, 1/416 in 1/415 k. o. Opatje selo (sodni cenilec in izvedenec Marko Blažič).

Na področju pridobivanja premičnega premoženja je občina v letu 2024 izpeljala nakup osebnega avtomobila v pogodbeni vrednosti 23.104,01 € (z DDV). Plačilo je bilo izvedeno v letu 2025.

Na področju razpolaganja (prodaje) premičnega premoženja je občina realizirala posek in prodajo 990,82 m³ »lesa na panju« od načrtovanih 7.418 m³, s tem da se je sečnja nadaljevala v letu 2025. Plačilo kupnine za prodan les v letu 2024 je bilo zamaknjeno v leto 2025, medtem ko je občina v letu 2024 realizirala 52.860,92 € (brez DDV) nedavčnih prihodkov oziroma drugih dohodkov od premoženja od prodaje lesa v letu 2023.

Nadzorni odbor je posebej izpostavil zelo nizko realizacijo prodaje nepremičnega premoženja. Tako so realizirani kapitalski prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev znašali 13.034,60 €, kar je predstavljalo le 1,65 % zadnjega veljavnega plana (790.519,00 €). Skromna je bila tudi že

omenjena realizacija načrtovanega poseka in prodaje lesa, zaradi česar drugi dohodki od premoženja v okviru nedavnih prihodkov niso dosegli niti četrte načrtovanega zneska.

3. NADZOR NAD PORABO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V LETU 2024

Pri nadzoru realizacije oziroma izvrševanja proračuna je Nadzorni odbor izhajal iz Zaključnega računa proračuna Občine Miren-Kostanjevica za leto 2024, ki ga je občinski svet sprejel na 12. redni seji 23. aprila 2024 in pri tem izvedel naslednje aktivnosti:

a) v okviru splošnega nadzora nad izvrševanjem proračuna za leto 2024 pregledal splošni in posebni del realizacije proračuna in v posebnem delu podrobneje pregledal stroške po področjih proračunske porabe.

b) opravil pregled realizacije Načrta razvojnih programov za leto 2024 in realizacije investicij

c) izbral vzorec in podrobno pregledal šest proračunskih postavk in sicer:

- postavko 13003040 »Ureditev parkirišč v Mirnu« (po zadnjem veljavnem proračunu za leto 2024 je bil za navedeno investicijo načrtovan znesek 44.757,00 €, dejansko realiziran pa 44.067,85 €);
- proračunsko postavko 13004350 – Ukrepi za umirjanje prometa pri Osnovni šoli Miren (po zadnjem veljavnem planu za leto 2024 je bil načrtovan znesek 2.000,00 €, dejansko pa realiziran 1.598,20 €);
- proračunsko postavko 16002000 – Prostorski akti (po zadnjem veljavnem planu za leto 2024 znesek 79.886,50 €, dejansko realiziran 46.374,04 €) in postavko 16002050 – Prostorske zasnove in strokovne podlage (po zadnjem veljavnem planu za leto 2024 znesek 41.000,00 €, dejansko realiziran 40.260,00 €);
- proračunsko postavko 18001020 – Investicije in investicijsko vzdrževanje kulturne dediščine-Cerje (po zadnjem veljavnem planu za leto 2024 znesek 20.000,00 €, dejansko realiziran 15.763,45 €);
- postavko 18002050 »Investicije in investicijsko vzdrževanje krajevnih knjižnic« (po zadnjem veljavnem planu je bil za leto 2024 načrtovan znesek 62.875,54 €, medtem ko je bil dejansko realiziran 56.783,44 €).

V zvezi s pregledanimi postavkami je Nadzorni odbor oblikoval sklepe z ugotovitvami, mnenji oziroma pripombami in jih povzel v poročilu o nadzoru.

č) pregledal realizacijo kadrovskega načrta za leto 2024

Število zaposlenih je bilo znotraj sprejetega kadrovskega načrta.

4. NADZOR NAD FINANČNIM POSLOVANJEM UPORABNIKOV PRORAČUNSKIH SREDSTEV

4.1. Osnovna šola Miren

4.1.1 Letno poročilo

Nadzorni odbor je pregledal Letno poročilo Osnovne šole Miren za leto 2024 in povzel naslednje ugotovitve:

Zavod Osnovna šola Miren je leto 2024 zaključil s presežkom prihodkov nad odhodki. Tako so skupni prihodki znašali 4.187.536,96 €, skupni odhodki pa 4.169.276,54 € in pozitiven poslovni izid 18.260,42 €. Po mnenju Nadzornega odbora vodstvo zavoda obvladuje poslovanje in skrbno gospodari z

razpoložljivimi sredstvi. Nadzorni odbor poleg tega izpostavlja kvalitetno pripravljen dokument letnega poročila.

Financiranje dodatnega programa med Osnovno šolo in občino je bilo v letu 2024 urejeno s pogodbo št. 0141-0003/2023 in aneksom št. 1 (0141-0003/2023-5) z dne 16.08.2023 za šolsko leto 2023/24, za šolsko leto 2024/25 pa s pogodbo št. 600-0005/2024-1 z dne 22.11.2024.

4.1.2. Poročilo o notranji reviziji Osnovne šole Miren v letu 2025

Notranjo revizijo poslovanja Osnovne šole Miren v letu 2025 je opravila zunanja izvajalka Polona Gostan (REVIZOR, notranja revizija, računovodstvo in poslovne storitve Polona Gostan s.p. Kranj).

Nadzorni odbor se je seznanil s poročilom notranje revizije Osnovne šole Miren v letu 2025. Iz revizijske ocene izhaja, da notranje kontrole na revidiranem področju obstajajo in delujejo. V zvezi z izboljšanjem poslovanja na pregledanem področju je revizija zapisala pet priporočil. Štiri priporočila je revizija ocenila s srednjo stopnjo tveganja, eno z nizko stopnjo tveganja, nobeno pa z visoko stopnjo tveganja. V zvezi z izboljšavami je Nadzorni odbor izpostavil odgovornost centralne popisne komisije za končni popisni elaborat, ki ga mora podpisati predsednik navedene komisije. V zvezi z uskladitvijo knjigovodskih evidenc na podlagi ugotovljenih popisnih razlik mora biti podlaga knjiženju predhodno sprejet pisni sklep. Poleg tega mora zavod v internih aktih jasno določiti, kdo je pristojni organ za sprejem sklepa o odpravi razlik med dejanskim in knjigovodskim stanjem.

4.2. Javni zavod za turizem in kulturo Miren Kras

Občina Miren-Kostanjevica je edini ustanovitelj Javnega zavoda za turizem in kulturo Miren Kras.

Kot ustanovitelj občina zagotavlja tudi večji del prihodkov zavoda. Transforni odhodki občine v javni zavod so uvrščeni v področje porabe 14 Gospodarstvo in so v letu 2024 znašali 311.160,00 €, kar je predstavljalo 5,44 % skupnih odhodkov občine.

V zvezi s pregledom poslovanja je Nadzorni odbor je izpostavil naslednje ugotovitve:

- poslovno poročilo je po oceni Nadzornega odbora obremenjeno z obilico slikovnega materiala. Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (zadnja sprememba Uradni list RS 51/25) namreč določa, da letno poročilo sestavljata računovodsko in poslovno poročilo. Vsebina poslovnega poročila mora pokazati probleme in dosežke pri poslovanju v proučevanem obdobju. Sestavni del poslovnega poročila je tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

- 1. del iz predloženega gradiva s predstavitvijo zavoda bi sodil v splošni del poslovnega poročila In ni potrebe po posebnem poglavju. Manjkata pa poročilo Sveta zavoda in poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

- bilančna vsota zavoda je na dan 31.12.2024 znašala 2.292.668 € in se je v primerjavi s predhodnim letom nekoliko zmanjšala. V pasivi je odpadlo 97% oziroma 2.223.892 € na obveznosti za neopredmetena in opredmetena sredstva (sredstva v upravljanju). Dolgoročne pasivne časovne razmejitev so znašale 20.100 € in so predstavljale znesek donacij, namenjenih pokrivanju stroškov amortizacije. Kratkoročne obveznosti so znašale 36.041 €, od česar je največ odpadlo na obveznosti do dobaviteljev v znesku 16.830 € in na obveznosti do zaposlenih v višini 12.048 €. Kreditnih obveznosti zavod ni imel.

- celotni prihodki zavoda so v letu 2024 porasli in sicer od 329.532 € v letu 2023 na 396.915 v letu 2024 (indeks 120). Glavni vir prihodkov so predstavljali transforni prihodki iz občinskega proračuna.

- celotni odhodki zavoda so v letu 2024 porasli z minimalno višjim indeksom in sicer od 324.684 € v letu 2023 na 395.585 v letu 2024 (indeks 122). V najvišjem deležu so bili realizirani stroški blaga, materiala in storitev in sicer v višini 258.286 € oz. 65,3%. Stroški dela so znašali 135.461,00 € oz. 34,2%. V primerjavi z letom 2023, ko so stroški dela znašali 107.448,00 €, je znašal indeks rasti 126. Drugi stroški so bili minimalni.

- med realiziranimi stroški blaga, materiala in storitev so posebej izstopali stroški storitev, ki so porasli od 184.503 € v letu 2023 na 216.893 € v letu 2024 (indeks 118) in so se delili na:
 - stroške storitev tekočega vzdrževanja v znesku 48.140 € (v letu 2023 znesek 42.234 €)
 - stroške intelektualnih storitev v znesku 95.010 € (v letu 2023 znesek 72.488 €)
 - stroške drugih storitev v znesku 55.935 € (v letu 2023 znesek 52.204 €)
- presežek prihodkov obračunskega obdobja nad odhodki je znašal 1.330 € oziroma z upoštevanjem davka od dohodka 1.114 €;
- v bilanci prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je zavod izkazal skupne prihodke v višini 415.449 € in skupne odhodke v višini 409.649 € ter presežek prihodkov v višini 5.880 €
- po mnenju Nadzornega odbora bi moral zavod več pozornosti nameniti tržni dejavnosti s ciljem doseganja finančnih učinkov (lastnih prihodkov) v okviru samega zavoda.

4.3. Krajevne skupnosti

Nadzorni odbor je pregledal finančno poslovanje vseh osmih krajevnih skupnosti v letu 2024.

Večji del prihodkov krajevnih skupnosti so predstavljali transferni prihodki občine za delovanje, splošno komunalno dejavnost in tekoče vzdrževanje. Realizacija lastnih izvirnih prihodkov je bila po krajevnih skupnostih različna, pri čemer je najvišji znesek izkazala Krajevna skupnost Bilje (59% vseh prihodkov). Višji delež lastnih prihodkov v strukturi vseh prihodkov sta izkazali še Krajevna skupnost Sela na Krasu (56%) in Krajevna skupnost Temnica (30%).

Skupni realizirani prihodki krajevnih skupnosti so v letu 2024 znašali 149.514,83 €. Odhodki so bili nekoliko nižji in so skupaj znašali 129.307,90 €.

Občina je direktno financirala investicije in investicijsko vzdrževanje za krajevne skupnosti in iz tega naslova v letu 2024 realizirala investicijske odhodke v višini 61.090,04 € (postavka 04004090). Krajevne skupnosti Opatje selo, Orehovlje in Vojščica so realizirale višje odhodke od prihodkov v letu 2024. Primanjkljaj je bil pokrit iz ostanka sredstev na računih navedenih krajevnih skupnosti na dan 31.12.2023.

Krajevne skupnosti Miren, Bilje, Kostanjevica na Krasu, Temnica in Sela na Krasu pa so imele presežek prihodkov nad odhodki in so konec leta 2024 v višini presežka povečale stanje sredstev na računu.

Odhodki krajevnih skupnosti so bili v glavnem realizirani na področjih razpolaganja in upravljanja s premoženjem, na področju delovanja krajevnih skupnosti, vključno s prireditvami in praznovanji ter na področju komunalne dejavnosti.

Nobena krajevna skupnost ni v celoti realizirala veljavnega plana za leto 2024.

Krajevne skupnosti so sledile priporočilu župana, da se na strani odhodkov upošteva omejitev porabe sredstev za prireditve v višini 35% in za donacije v višini 7% sredstev, ki jih posamezna krajevna skupnost dobi za delovanje, splošno komunalno dejavnost in tekoče vzdrževanje. Več odhodkov od omenjene priporočljive porabe sredstev za prireditve sta izkazali Krajevna skupnost Bilje in Krajevna skupnost Opatje selo, vendar sta za ta namen dodatno pridobili donaciji.

Vse krajevne skupnosti so na dan 31.12.2024 izkazale pozitivno stanje na računu, ki pa se je pri krajevnih skupnostih Opatje selo, Orehovlje in Vojščica znižalo napram stanju 31.12.2023 zaradi višjih odhodkov od prihodkov v letu 2024.

Realizirani odhodki so bili pri vseh krajevnih skupnostih v okviru zadnjega veljavnega plana na dan 31.12.2024.

5. PREGLED KONČNEGA POROČILA O IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE V OBČINI MIREN-KOSTANJEVICA ZA LETO 2024

Posebno obravnavo je Nadzorni odbor namenil poročilu o reviziji za obdobje leta 2024, ki jo je izvajala Skupna notranja revizijska služba Združenja občin Slovenije. Revizija je potekala v obdobju avgust-september 2025.

Notranja revizija za leto 2024 je zajela štiri področja in sicer:

- uresničevanje porevizijskih ukrepov (po reviziji v letu 2024),
- zagotavljanje zdravja in varnosti na delovnem mestu,
- ureditev ter organizacija opravljanja pogrebne in pokopališke dejavnosti,
- zagotavljanje varstva osebnih podatkov

V okviru preveritve uresničevanja priporočil notranje revizije, izvedene v letu 2024 (za leto 2023), je revizorka navedla, da odzivno poročilo ni vsebovalo sprejetih ukrepov za uresničitev priporočil, ki jih je sicer občina sprejela in s tem zagotovila izvedbo večine danih priporočil. Neizvedeno je ostalo priporočilo »Občini predlagamo, da preuči možnost, da javne uslužbenke ocenjuje neposredno nadrejeni-direktorica občinske uprave«. Navedeno priporočilo je bilo tako uvrščeno med priporočila revizije v letu 2025 (za leto 2024).

Od treh letošnjih priporočil ni bilo nobeno razvrščeno v skupino z oznako »visoka stopnja tveganja«. Kljub temu Nadzorni odbor opozarja občinsko upravo na dolžnost realizacije priporočil.

Nadzorni odbor je imel pripombo na izbiro področij revidiranja, saj revizija ni zajela nobenega pregleda iz finančno računovodskega področja.

Nadzorni odbor predlaga, da občinska uprava prouči možnost zamenjave izvajalca notranje revizije.

6. OBRAVNAVA REVIZIJSKEGA POROČILA RAČUNSKEGA SODIŠČA REPUBLIKE SLOVENIJE »Pravilnost dela poslovanja Občine Miren-Kostanjevica« (v letu 2023)

Nadzorni odbor je opravil posebno razpravo o revizijskem poročilu Računskega sodišča Republike Slovenije »Pravilnost dela poslovanja Občine Miren-Kostanjevica«, ki ga je občina prejela meseca maja 2025. Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja Občine Miren-Kostanjevica v letu 2023. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Miren-Kostanjevica v letu 2023 v delu, ki se nanaša na plače in druge izdatke zaposlenim, vzdrževanje občinskih cest, javna naročila pri investicijskih odhodkih in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Računsko sodišče je izreklo negativno mnenje, ker občina v določenih primerih ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili. Določene pomanjkljivosti je občina odpravila že med samo revizijo.

Nadzorni odbor opozarja na skrben in odgovoren pristop župana in občinske uprave k izvrševanju priporočil Računskega sodišča Republike Slovenije. Iz danih priporočil Nadzorni odbor daje poseben poudarek opredelitvi osnovne aktivnosti procesov javnega naročanja z jasno določitvijo odgovornosti delavcev občinske uprave. Prav tako izpostavlja zagotovitev pravočasne priprave ustrezne investicijske dokumentacije ter pravilnosti izkazovanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

V zvezi s preverbo skladnosti poslovanja s predpisi v štirih podsegmentih, ki so bili predmet revizije Računskega sodišča, Nadzorni odbor posebej izpostavlja področje vzdrževanja občinskih cest, pri čemer spominja, da je problem zaznal že Nadzorni odbor občine v mandatu 2014-2018, ki je v priporočilih v poročilu o pregledu zaključnega računa za leto 2016 zapisal: »Nadzorni odbor priporoča ustrezno oziroma pravilno ureditev pogodbenega odnosa z izbranim izvajalcem upravljanja in vzdrževanja občinskih cest.« Poleg problematičnega izvajanja rednega vzdrževanja cest in izvajanja zimske službe na podlagi sklepanja aneksov k osnovni pogodbi iz leta 2006 za vzdrževanje cest oziroma iz leta 2009 za izvajanje zimske službe iz revizijskega poročila izhaja, da za storitve rednega vzdrževanja cest in izvajanja zimske službe, opravljene in obračunane v letu 2023 do 30.4.2023 občina ni imela sklenjene veljavne pogodbe za opravljanje teh del. Za 12 začasnih situacij za redno vzdrževanje cest in izvajanje zimske službe v obdobju od novembra 2022 do oktobra 2023 pa občina ni izkazala, da je pred plačilom preverila in potrdila, da so bile storitve dejansko opravljene in obračunane v ustrezni višini.

V zvezi s proračunskimi dokumenti in dokumenti zaključnega računa v okviru revizije načrtovanja sredstev in poročanja o porabi sredstev za vzdrževanje občinskih cest Nadzorni odbor iz revizijskega

poročila povzema, da obrazložitve proračuna za leto 2023 niso popolne. Dokument zaključnega računa pa ne vsebuje ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev na področju vzdrževanja občinskih cest.

V zvezi z revizijskim pregledom področja javnega naročanja pri investicijskih odhodkih je Nadzorni odbor spomnil, da je problematiko tega dela poslovanja občine večkrat obravnaval pri svojih letnih pregledih in o tem opozarjal v svojih poročilih oziroma zapisnikih. Iz ugotovitev revizije Računskega sodišča izhaja več nepravilnosti pri pregledanih investicijah.

Nadzorni odbor se je posebej zaustavil pri Investiciji »Sanacija lokalnih cest Temnica-Trstelj in Korita na Krasu-Kostanjevica na Krasu«, ki jo je v letu 2024 tudi izbral v okviru svojega podrobnejšega pregleda določenih postavk iz zaključnega računa za leto 2023. Revizor Računskega sodišča je v poročilu zapisal: »Občina med izvedbo revizije ni predložila dokazila o uvedbi izvajalca v delo, zato nismo mogli potrditi, da so bila pogodbeno dela opravljena pravočasno«. Po mnenju Nadzornega odbora se iz tega zapisa kaže pomanjkljiva komunikacija med revizorjem in občinsko upravo. Iz poročila o pregledu postavke v okviru Nadzornega odbora namreč izhaja, da so o uvedbi v delo 26.10.2023 zapisnik podpisali naročnik, izvajalec in gradbeni nadzornik in v njem določili pogodbeni rok dokončanja del 27.11.2023. V zvezi z prenizkim zneskom finančnega zavarovanja za odpravo napak v garancijskem roku (10.814 €) po ugotovitvi revizorja in naknadnim ukrepom občine v okviru revizije s pridobitvijo zavarovanja izvajalca v višini 5% pogodbene vrednosti z DDV (15.021€) Nadzorni odbor pripominja, da investicija ni bila v celoti izvedena, tako da je izvajalec izdal zavarovanje v višini 5% vrednosti izvedenih del po končni situaciji (10.813,62€). Po mnenju Nadzornega odbora naknadna izdaja instrumenta zavarovanja v višjem znesku ni bila potrebna, kar bi bilo možno urediti z aneksom k pogodbi.

Nadzorni odbor naroča občinski upravi prevetritev izpolnjevanja priporočil, ki jih je dajal v svojih poročilih o pregledu poslovanja.

Nadzorni odbor priporoča županu in direktorici občinske uprave tekoče spremljanje poteka izvajanja projektov na podlagi pismenih poročil odgovornih delavcev občinske uprave.

7. OSNUTEK POROČILA O NADZORU IN KONČNO POROČILO

Na 19. seji 19.11.2025 je Nadzorni odbor obravnaval in sprejel Osnutek poročila o nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Miren-Kostanjevica za leto 2024. Obravnavo in sprejem poročila o nadzoru kot dokončnega akta je Nadzorni odbor uvrstil na prvo sejo v letu 2026.

8. POROČILO O PORABI SREDSTEV NADZORNEGA ODBORA

Od 1.1.2025 do 31.12.2025 so na proračunski postavki (podprogramu 02039001 Dejavnost nadzornega sveta) znašali odhodki 12.102,53 €.

Miren, 20.01.2026

Predsednik nadzornega odbora
Peter Budin