



MESTNA OBČINA NOVA GORICA
TRG EDVARDA KARDELJA I
5000NOVA GORICA

TEL.: +386 (0)5 335 01 04
FAX: +386 (0)5 302 12 33

Nadzorni odbor

Na podlagi 37. člena Statuta Mestne občine Nova Gorica ter 30. člena Pravilnika Nadzornega odbora Mestne občine Nova Gorica je Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica (v nadaljevanju NO MONG) sprejel na seji dne 18.11.2015

POROČILO O OPRAVLJANEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA MESTNE OBČINE NOVA GORICA ZA LETO 2014

Nadzorni odbor v sestavi:

1. Miloš Pavlica, predsednik;
2. Darjo Bon, podpredsednik član;
3. Urška Pirih Čargo, članica;
4. Borut Mozetič, član;
5. Simon Volk, član;

Poročevalec:

1. Miloš Pavlica.

Nadzorovani organ:

Župan Mestne občine Nova Gorica.

Predmet nadzora:

Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2014.

UVOD

Nadzorni odbor je na podlagi Programa dela za leto 2015 na 3. redni seji, dne 20. 5. 2015 sprejel sklep, da opravi nadzor nad zaključnim računom Mestne občine Nova Gorica za leto 2014 in sicer tako, da se v okviru nadzora zaključnega računa poleg splošnega nadzora podrobneje opravi še:

- Nadzor nad porabo sredstev Proračunske rezerve;
- Nadzor nad glavnim programom 1102 – Program reforme kmetijstva in živilstva;
- Nadzor nad glavnim programom 1003 – Aktivna politika zaposlovanja;
- Splošni del, točka 2.3.– pregled poročil o realizaciji finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki so samostojne pravne osebe – krajevne skupnosti ter
- Nadzor dveh investicijskih projektov.

Župan je preko direktorice občinske uprave odredil za kontaktne osebe:

- za splošni nadzor nad zaključnim računom 2014 mag. Vesna Mikuž, direktorica občinske uprave oz. po potrebi še ustrezna pooblaščenca oseba, ki vodi finančno računovodsko službo ali strokovno pripravo proračuna MONG;
- za nadzor nad proračunsko rezervo Bogdan Zoratti, višji svetovalec za zaščito in reševanje;
- za nadzor glavnim programom 1102 – Program reforme kmetijstva in živilstva go. Martino Remec Pečenko, načelnico oddelka za gospodarstvo in gospodarske javne službe oz. go. Zdenko Kompare, višjo svetovalko, pristojno za področje kmetijstva na tem oddelku;
- za nadzor nad glavnim programom 1003 – Aktivna politika zaposlovanja go. Tatjano Gregorič, vodjo službe za gospodarstvo, kmetijstvo in turizem, ki je tudi skrbnica vseh proračunskih postavk v okviru tega programa;
- za nadzor nad poročili o realizaciji finančnih načrtov KS go. Matejko Ambrož, višjo svetovalko za gospodarski razvoj;
- za splošen nadzor dveh investicijskih projektov mag. Vesna Mikuž, direktorica občinske uprave.

Namen nadzora je bil preveriti ustreznost sestave Zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica za leto 2014 ter namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2014.

Pri opravljanju nadzora je bila uporabljena naslednja dokumentacija:

1. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za 2014;
2. Odlok o proračunu Mestne občine Nova Gorica za leto 2014, z dne 19.12.2013;
3. Odlok o prvem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2014, z dne 17.04.2014;
4. Odlok o drugem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2014, z dne 25.11.2014;
5. Zakon o javnih financah – ZJF-UPB4 (Ur. l. RS št.11/2011);
6. Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS št. 12/2001, 10/06, 08/07 in 102/2010);
7. Statut Mestne občine Nova Gorica;
8. Izpis iz evidence porabe sredstev obvezne rezerve 2014;
9. Prva začasna situacija za opravljena dela pri urejanju površinskih odvodnikov na plazovitem območju Fajdigovšča (KS Kromberk-Loke), ki jo je dne 27.6.2014 izdal Ivan Kobal s.p.;
10. Odredba za izvajanje nujnih intervencijskih ukrepov za ureditev površinskih odvodnikov na plazovitem območju Fajdigovšče;
11. Račun št. 038/2014-KS izdan s strani podjetja GEOTRIAS d.o.o. z dne 19.06.2014 za izdelavo hidrološkega načrta, elaboratov, terenskih pregledov in nadzor v obdobju januar-junij 2014;
12. Pogodba o izvedbi geodetskih del na komasacijskem območju Cerovo-Obramovec;

13. Pogodbo o izvedbi geodetskih del na komasacijskem območju Rimci I, Rimci II in Hrastov hrib;
14. Evidence proračunskih postavk za naslednje PP:
 - Spodbude za urejanje zemljišč, pospeševanje in razvoj kmetijstva, PP 09005;
 - Priprava projektov za razvoj podeželja, PP 09006;
 - Sofinanciranje programov društev, PP 09007;
 - Komasačije in sanacije nedokončanih komasačij; PP 09014 za leto 2013 in 2014;
 - Gospodarjenje z gozdovi, PP 09047;
 - Promocija vinske ceste, PP 09049;
 - Obnova vodnjakov in kalov, PP 09060;
 - Trajnostno gospodarjenje z divjadjo, PP 09067.
15. Poročilo Mestne občine Nova Gorica o dodeljevanju finančnih pomoči v kmetijstvu z dne 20.4.2015, številka 330-4/2011-87;
16. Zapisniki vseh sej komisije za dodeljevanje pomoči v kmetijstvu v letu 2014;
17. Vzorec obrazca Vloge na javni razpis za področje kmetijstva – fizične osebe;
18. Vzorec Pogodbe o dodelitvi sredstev finančne pomoči v kmetijstvu;
19. Dokumentacija iz leta 2014, ki se nanaša na reševanje zadev pri dodelitvi spornih sredstev finančne pomoči v kmetijstvu v letu 2011 konkretnemu prosilcu;
20. Javni razpis za subvencioniranje novih delovnih mest v letu 2014;
21. Razpisno dokumentacijo za javni razpis;
22. Seznam delodajalcev, ki so prejeli subvencijo v letu 2014;
23. Javni razpis za sofinanciranje stroškov zaposlitve brezposelnih v programih javnih del pri neprofitnih delodajalcih 2014;
24. Seznam izvajalcev javnih del v letu 2014.

V okviru opravljanja nadzora po sklepu so bili opravljeni tudi številni razgovori z določenimi kontaktnimi osebami iz občinske uprave in sicer:

Dne. 3. junija 2015 je Miloš Pavlica opravil razgovor z go. Zdenko Kompare z namenom pridobitve dodatnih informacij v zvezi z dodeljevanjem finančnih pomoči v kmetijstvu. Razgovor z go. Zdenko Kompare je dne .. junija opravil tudi Darjo Bon za ostale proračunske postavke iz Programa reforme kmetijstva in živilstva (1102).

Dne 13. julija je Darjo Bon opravil razgovor z go. Matejo Mislej in go. iz računovodstva, kjer je dobil dodatne informacije ter prejel kopije nekaterih dokumentov.

Dodatne informacije o načinu porabe sredstev PP obvezne rezerve je dobil istega dne pri mag. Vesni Mikuž, direktorici občinske uprave.

Dne, 24. junija 2015 ter 14. julija 2015 je poročevalka NO Urška Pirih Čargo opravila tudi razgovor z go. Tatjano Gregorčič z namenom pridobitve dodatnih informacij. Dodatno gradivo je nadzorovan organ poročevalki posredoval tudi po elektronski pošti.

Dne 28. septembra 2014 je Miloš Pavlica opravil razgovore z mag. Vesno Mikuž in go. Matejo Mislej glede razjasnitve nekaterih dejstev iz zaključnega računa in pridobitve dodatnih potrebnih informacij in dodatnih gradiv.

Sodelovanje med nadzornim organom in nadzorovanim organom je bilo v celotnem postopku nadzora zgledno.

UGOTOVITVE

Pri splošnem nadzoru zaključnega računa je bilo ugotovljeno, da je zaključni račun pripravljen v skladu z zakonodajo in podzakonskimi predpisi in na obliko zaključnega računa nadzorni odbor nima pripomb. Ne glede na formalno pravilno pripravo zaključnega računa nadzorni odbor meni, da bi bilo potrebno za večjo preglednost porabe glede na planirano, poleg podatkov o veljavnem proračunu in rebalansu II v zaključnem računu prikazati tudi podatke o sprejetem proračunu za leto, na katerega se nanaša zaključni račun in porabo preteklega leta, kar bi bistveno prispevalo k preglednosti porabe sredstev in oceni kvalitete planiranja ter porabe proračunskih sredstev.

V letu 2014 sta bila sprejeta dva rebalansa proračuna, kar kaže na precej negotovo planiranje prilivov in porabe sredstev. Prvi rebalans je bil sprejet 17.4.2014 in je predvsem vseboval spremembe na področju nekaterih pomembnih projektov. Tako so se črtale postavke za R-CERO in nekatere druge projekte, kar je investicije občine pomembno znižalo. Skupni obseg planiranih prihodkov se je v tem rebalansu znižal za slabih 6 mio, iz dobrih 52,4 mio na 46,5 mio.

Drugi rebalans je bil sprejet po lokalnih volitvah in je še dodatno znižal skupni obseg proračuna iz predvidenih 46,5 mio na 41,5 mio.

Kljub temu, da je bil zadnji rebalans proračuna sprejet šele 25.11.2014, ko praktično več ni možno sprejemati novih obveznosti pri porabi, je realizacija na posameznih postavkah precej nižja od planirane, kar kaže na slabo planiranje in predvsem slabo spremljanje dejanske porabe na posameznih postavkah. Pri tem posebej odstopa poraba na investicijskih odhodkih in investicijskih transferih. Celo pri tekočih odhodkih, ki jih je mogoče planirati relativno natančno poraba odstopa od veljavnega proračuna za skoraj deset odstotkov.

Še slabše je bilo v rebalansu II predvidevanje na področju prihodkov, kjer je bila realizacija na področju davčnih prihodkov v skladu s planiranimi prihodki in je dosegla 98,75%, zelo pa odstopa realizacija na področju nedavčnih prihodkov, ki dosega manj kot 60% planiranih in transfernih prihodkov, ki so bili realizirani manj kot 70% glede na veljavni proračun oz. rebalans II.

Če podatke primerjamo s sprejetim proračunom za leto 2014 so podatki še bolj zaskrbljujoči. Skupni odhodki proračuna za leto 2014 dosegajo manj kot 66% planiranih v sprejetem proračunu za leto 2014. Razen davčnih prihodkov, ki dosegajo slabih 93% planiranih v proračunu, drugi dohodki dosegajo bistveno nižji nivo. Tako je bilo nedavčnih prihodkov za 69,3%, kapitalskih prihodkov za 32%, transfernih prihodkov pa celo samo 30,5% glede na sprejeti proračun za leto 2014.

Več podatkov je v tabeli vseh treh bilanc, ki prikazuje realizacijo v letu 2014 v primerjavi z realizacijo v letu 2013, rebalansom iz 25.11.2014, veljavnim proračunom in dejansko sprejetim proračunom za leto 2014 (v tabeli-plan 2014). Indeksa realizacije sta navedena za primerjavo realizacije 2013 proti 2014 in za realizacijo v primerjavi s sprejetim proračunom za leto 2014. Tabele so v nadaljevanju:

REALIZACIJA 2014 MONG - ZA NADZORNI ODBOR

I. SPLOŠNI DEL

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

v EUR

Sekcija/Podsekcija/K2/K3	realizacija	rebalans 2	veljavni 2	realizacija	plan	
	2013	2014	2014	2014	2014	Indeks Indeks
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)/(5) (4)/(1)
<u>I. SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)</u>	<u>31.788.398,62</u>	<u>41.514.418,00</u>	<u>41.514.418,00</u>	<u>34.119.281,33</u>	<u>52.389.717,00</u>	<u>65,1 107,3</u>
<u>TEKOČI PRIHODKI (70+71)</u>	<u>30.494.809,60</u>	<u>32.565.914,00</u>	<u>32.565.914,00</u>	<u>27.462.533,74</u>	<u>32.189.514,00</u>	<u>85,3 90,1</u>
<u>70 DAVČNI PRIHODKI</u>	<u>21.451.575,89</u>	<u>20.569.184,00</u>	<u>20.569.184,00</u>	<u>20.296.226,12</u>	<u>21.841.184,00</u>	<u>92,9 94,6</u>
700 Davki na dohodek in dobiček	16.236.569,00	16.266.884,00	16.266.884,00	16.266.884,00	16.266.884,00	100,0 100,2
703 Davki na premoženje	4.120.264,45	3.111.300,00	3.111.300,00	2.927.351,74	4.391.300,00	66,7 71,1
704 Domači davki na blago in storitve	1.094.742,44	1.191.000,00	1.191.000,00	1.101.990,38	1.183.000,00	93,2 100,7
<u>71 NEDAČNI PRIHODKI</u>	<u>9.043.233,71</u>	<u>11.996.730,00</u>	<u>11.996.730,00</u>	<u>7.166.307,62</u>	<u>10.348.330,00</u>	<u>69,3 79,2</u>
710 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	6.931.439,58	7.755.797,00	7.755.797,00	6.745.222,65	8.012.860,00	84,2 97,3
711 Takse in pristojbine	12.991,27	11.000,00	11.000,00	11.422,60	11.000,00	103,8 87,9
712 Globe in druge denarne kazni	74.806,94	302.155,00	302.155,00	76.523,87	77.500,00	98,7 102,3
713 Prihodki od prodaje blaga in storitev	142.633,38	84.778,00	84.778,00	39.821,02	58.970,00	67,5 27,9
714 Drugi nedavčni prihodki	1.881.362,54	3.843.000,00	3.843.000,00	293.317,48	2.188.000,00	13,4 15,6
<u>72 KAPITALSKI PRIHODKI</u>	<u>96.961,52</u>	<u>150.000,00</u>	<u>150.000,00</u>	<u>146.089,00</u>	<u>455.900,00</u>	<u>32,0 150,7</u>
720 Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	10.183,10	0,00	0,00	0,00	0,00	--- 0,0
722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	86.778,42	150.000,00	150.000,00	146.089,00	455.900,00	32,0 168,4
<u>73 PREJETE DONACIJE</u>	<u>31.533,42</u>	<u>31.250,00</u>	<u>31.250,00</u>	<u>10.498,21</u>	<u>31.250,00</u>	<u>33,6 33,3</u>
730 Prejete donacije iz domačih virov	24.724,02	24.440,00	24.440,00	10.498,21	24.440,00	43,0 42,5
731 Prejete donacije iz tujine	6.809,40	6.810,00	6.810,00	0,00	6.810,00	0,0 0,0
<u>74 TRANSFERNI PRIHODKI</u>	<u>1.065.797,18</u>	<u>8.528.826,00</u>	<u>8.528.826,00</u>	<u>5.961.003,30</u>	<u>19.570.231,00</u>	<u>30,5 559,3</u>
740 Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	981.286,23	1.485.656,00	1.485.656,00	1.130.363,59	4.794.031,00	23,6 115,2

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

v EUR

Sekcija/Podsekcija/K2/K3	realizacija	rebalans 2	veljavni 2	realizacija	plan	Indeks	Indeks
	2013	2014	2014	2014	2014		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)/(5)	(4)/(1)
741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	84.510,95	7.043.170,00	7.043.170,00	4.830.639,71	14.776.200,00	32,7	---
78 PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	99.296,90	238.428,00	238.428,00	539.157,08	142.822,00	377,5	543,0
787 Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	99.296,90	238.428,00	238.428,00	539.157,08	142.822,00	377,5	543,0

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

v EUR

Sekcija/Podsekcija/K2/K3	realizacija	rebalans 2	veljavni 2	realizacija	plan		
	2013	2014	2014	2014	2014	2014	Indeks Indeks
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)/(5)	(4)/(1)
<u>II. SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)</u>	<u>34.821.696,06</u>	<u>50.382.231,00</u>	<u>50.382.231,00</u>	<u>42.491.338,51</u>	<u>64.464.209,00</u>	<u>65,9</u>	<u>122,0</u>
<u>40 TEKOČI ODHODKI</u>	<u>9.273.018,65</u>	<u>13.149.229,00</u>	<u>13.145.870,00</u>	<u>11.943.689,50</u>	<u>12.203.069,00</u>	<u>97,9</u>	<u>128,8</u>
400 Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.220.200,07	2.288.731,00	2.282.849,00	2.101.510,32	2.310.452,00	91,0	94,7
401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost	350.387,72	347.282,00	347.282,00	315.841,41	344.138,00	91,8	90,1
402 Izdatki za blago in storitve	6.348.487,61	9.864.266,00	9.866.789,00	8.911.768,62	8.838.479,00	100,8	140,4
403 Plačila domačih obresti	63.943,25	355.000,00	355.000,00	324.569,15	395.000,00	82,2	507,6
409 Rezerve	290.000,00	293.950,00	293.950,00	290.000,00	315.000,00	92,1	100,0
<u>41 TEKOČI TRANSFERI</u>	<u>13.392.435,98</u>	<u>13.251.580,00</u>	<u>13.238.529,00</u>	<u>12.671.355,04</u>	<u>13.269.821,00</u>	<u>95,5</u>	<u>94,6</u>
410 Subvencije	983.083,59	489.000,00	489.000,00	484.245,38	588.500,00	82,3	49,3
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	5.853.638,91	6.070.274,00	6.049.440,00	5.933.633,39	6.027.400,00	98,4	101,4
412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	1.453.565,78	1.529.379,00	1.525.880,00	1.489.459,54	1.630.197,00	91,4	102,5
413 Drugi tekoči domači transferi	5.093.829,70	5.158.277,00	5.169.559,00	4.755.680,43	5.023.724,00	94,7	93,4
414 Tekoči transferi v tujino	8.318,00	4.650,00	4.650,00	8.336,30	0,00	---	100,2
<u>42 INVESTICIJSKI ODHODKI</u>	<u>10.423.311,98</u>	<u>22.118.966,00</u>	<u>22.124.276,00</u>	<u>16.453.876,78</u>	<u>36.379.865,00</u>	<u>45,2</u>	<u>157,9</u>
420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev	10.423.311,98	22.118.966,00	22.124.276,00	16.453.876,78	36.379.865,00	45,2	157,9
<u>43 INVESTICIJSKI TRANSFERI</u>	<u>1.732.929,45</u>	<u>1.862.456,00</u>	<u>1.873.556,00</u>	<u>1.422.417,19</u>	<u>2.611.454,00</u>	<u>54,5</u>	<u>82,1</u>
431 Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	449.029,51	972.572,00	972.572,00	515.073,42	737.000,00	69,9	114,7
432 Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	1.283.899,94	889.884,00	900.984,00	907.343,77	1.874.454,00	48,4	70,7

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

v EUR

Sekcija/Podsekcija/K2/K3	realizacija	rebalans 2	veljavni 2	realizacija	plan	Indeks	Indeks
	2013	2014	2014	2014	2014		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)/(5)	(4)/(1)
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK (PRORAČUNSKI PRIMANJKL	-3.033.297,44	-8.867.813,00	-8.867.813,00	-8.372.057,18-12.074.492,00	69,3	276,0	
(I. - II.) (Skupaj prihodki minus skupaj odhodki)							
III/1. PRIMARNI PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ)	-3.037.389,14	-8.537.408,00	-8.537.408,00	-8.066.339,90 1.739.662,00	68,7	265,6	
(I. - 7102) - (II. - 403 - 404) (Skupaj prihodki brez prihodkov od obresti minus skupaj odhodki brez plačil obresti)							
III/2. TEKOČI PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ)	7.829.354,97	6.165.105,00	6.181.515,00	2.847.489,20 6.716.624,00	42,4	36,4	
(70 + 71) - (40 + 41) (Tekoči prihodki minus tekoči odhodki in tekoči transferi)							

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

v EUR

Sekcija/Podsekcija/K2/K3	realizacija	rebalans 2	veljavni 2	realizacija	plan	Indeks	Indeks
	2013	2014	2014	2014	2014		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)/(5)	(4)/(1)
<u>IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (750+751+752)</u>	<u>29.523,57</u>	<u>23.000,00</u>	<u>23.000,00</u>	<u>23.546,87</u>	<u>23.000,00</u>	<u>102,4</u>	<u>79,8</u>
<u>75 PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV</u>	<u>29.523,57</u>	<u>23.000,00</u>	<u>23.000,00</u>	<u>23.546,87</u>	<u>23.000,00</u>	<u>102,4</u>	<u>79,8</u>
750 Prejeta vračila danih posojil	12.710,36	13.000,00	13.000,00	12.710,36	13.000,00	97,8	100,0
752 Kupnine iz naslova privatizacije	16.813,21	10.000,00	10.000,00	10.836,51	10.000,00	108,4	64,5
<u>V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (440+441+442+443)</u>	<u>306.716,00</u>	<u>621.716,00</u>	<u>621.716,00</u>	<u>621.716,00</u>	<u>621.716,00</u>	<u>100,0</u>	<u>202,7</u>
<u>44 DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV</u>	<u>306.716,00</u>	<u>621.716,00</u>	<u>621.716,00</u>	<u>621.716,00</u>	<u>621.716,00</u>	<u>100,0</u>	<u>202,7</u>
443 Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih in drugih pravnih osebah javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti	306.716,00	621.716,00	621.716,00	621.716,00	621.716,00	100,0	202,7
<u>VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV. - V.)</u>	<u>-277.192,43</u>	<u>-598.716,00</u>	<u>-598.716,00</u>	<u>-598.169,13</u>	<u>-598.716,00</u>	<u>99,9</u>	<u>215,8</u>

C. RAČUN FINANCIRANJA

v EUR

Sekcija/Podsekcija/K2/K3	realizacija	rebalans 2	veljavni 2	realizacija	plan		
	2013	2014	2014	2014	2014	Indeks	Indeks
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)/(5)	(4)/(1)
<u>VII. ZADOLŽEVANJE (500+501)</u>	<u>5.950.000,00</u>	<u>3.620.000,00</u>	<u>3.620.000,00</u>	<u>3.576.071,93</u>	<u>5.220.000,00</u>	<u>68,5</u>	<u>60,1</u>
<u>50 ZADOLŽEVANJE</u>	<u>5.950.000,00</u>	<u>3.620.000,00</u>	<u>3.620.000,00</u>	<u>3.576.071,93</u>	<u>5.220.000,00</u>	<u>68,5</u>	<u>60,1</u>
500 Domače zadolževanje	5.950.000,00	3.620.000,00	3.620.000,00	3.576.071,93	5.220.000,00	68,5	60,1
<u>VIII. ODPLAČILA DOLGA (550+551)</u>	<u>50.000,00</u>	<u>600.000,00</u>	<u>600.000,00</u>	<u>594.999,96</u>	<u>820.000,00</u>	<u>72,6</u>	<u>---</u>
<u>55 ODPLAČILA DOLGA</u>	<u>50.000,00</u>	<u>600.000,00</u>	<u>600.000,00</u>	<u>594.999,96</u>	<u>820.000,00</u>	<u>72,6</u>	<u>---</u>
550 Odplačila domačega dolga	50.000,00	600.000,00	600.000,00	594.999,96	820.000,00	72,6	---
<u>IX. SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)</u>	<u>2.589.510,13</u>	<u>-6.446.529,00</u>	<u>-6.446.529,00</u>	<u>-5.989.154,34</u>	<u>-8.273.208,00</u>	<u>72,4</u>	<u>---</u>
<u>X. NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)</u>	<u>5.900.000,00</u>	<u>3.020.000,00</u>	<u>3.020.000,00</u>	<u>2.981.071,97</u>	<u>4.400.000,00</u>	<u>67,8</u>	<u>50,5</u>
<u>XI. NETO FINANCIRANJE (VI.+X.-IX.)</u>	<u>3.033.297,44</u>	<u>8.867.813,00</u>	<u>8.867.813,00</u>	<u>8.372.057,18</u>	<u>12.074.492,00</u>	<u>69,3</u>	<u>276,0</u>
<u>XII. STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH NA DAN 31.12. PRETEKLEGA LE</u>	<u>3.857.018,71</u>	<u>6.446.528,84</u>	<u>6.446.528,84</u>	<u>6.446.528,84</u>	<u>8.273.208,00</u>		



GO - SLO - EU



MESTNA OBČINA NOVA GORICA

TRG EDVARDA KARDELJA I

5000NOVA GORICA

TEL.: +386 (0)5 335 01 04

FAX: +386 (0)5 302 12 33

Nadzorni odbor

Pri pregledu zaključnega računa je nadzorni odbor pregledal tudi odprte kratkoročne terjatve, kar je še posebej pomembno pri slabi likvidnosti občine. Stanje terjatev je bilo ob koncu leta preko 5 milijonov evro. Čeprav je pomemben predvsem delež odprtih terjatev do države, in sicer iz naslova projektov sofinanciranih iz evropskih sredstev, ki še niso bile poravnane v tekočem letu 2014 ampak šele v začetku leta 2015, bi bilo po oceni nadzornega odbora potrebno večjo pozornost posvetiti upravljanju s terjatvami glede na njihovo zapadlost. Smiselno bi bilo pripraviti pregled zapadlosti odprtih terjatev, da bi lahko nadzirali njihovo dinamiko npr. terjatve do 30 dni, od 30 do 60 dni, od 60 do 90 dni, 90 do 180 dni, 180 do 365 dni in nad 1 leto. S takim pregledom bi lahko lažje ocenili tudi realnost prikazanih terjatev in morebiti predvideli tudi njihovo slabitev za terjatve, ki so praktično neizterljive. Kratkoročne terjatve na dan 31.12.2014 so prikazane v spodnji tabeli:

KONTO	NAZIV TERJATVE	ZNESEK (v eur)	
		V BREME	V DOBRO
120000	Kratkoroč.terjatve do kupcev	991.320,71	
1400000	Kratk.terj.do neposr.uporabnikov proračuna države	36.874,95	
140100	Ministrstvo za kmetijstvo in okolje	1.161.143,53	
140104	Ministrstvo za šolstvo in šport	9.126,00	
140105	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	171.339,70	
140111	Ministr.za notranje zadeve	16.432,83	
1410010	Kratk.terj.za obresti EZR	38,71	
1410097	kratk.terj.do DRUGIH občin - CČN Nova Gorica	84.266,40	
1410098	kratk.terj.do DRUGIH občin-CČN N.G.-zadržana sred.	371.996,63	
1410099	kratk.terj.do DRUGIH občin-SOU	5.910,15	
141038	Terjatve do občin - RCERO	9.636,13	
1420	Kratk.terjatve do posr.uporabnikov proračuna države	6.422,32	
1430	Kratk.terjatve do posr.uporabnikov proračuna občine	12.373,90	
1600	Kratk.terjatve iz nasl.obresti iz depozitov	0,18	
16300	Kratk.terjatve do Komunale - delež v ceni	12.297,46	
17030	terj.do drž.inst in dr.inst.-zapuščine	430,62	
17040	Kratk.terjatve iz naslova nadomestila plač	1.703,97	
17090	Terjatve do držav.in drugih institucij	230.149,79	
17091	Terjatve iz naslova javnih del	871,71	
17094	terj.do tujih institucij	6.809,40	
1740	Terj.za vstopni DDV v računih	1.430,58	
1747	Terj.za obračunani DDV za davčno obdobje	16.310,00	
175203	Kratk.terj. do MIP v stečaju	300.075,05	
1759	Druge kratkoročne terjatve	494.094,87	
1760000	terjatve za komunalno takso	1.294,04	
1760100	terj. za davek od premoženja od stavb-od fiz.os.	703,72	
1760101	terj. za davek od premož.od pros.za počit.in rekre	84,49	
1760107	terj.za nadom.za upor.stavb.zemljišč-pr.os.	201.641,83	
1760108	terj.za nadom.za upor.stavb.zemljišč-fiz.os.	120.235,72	
1760109	terj.za zam.obr.nadom.za upor.stavb.zemljišč	34.218,42	

1760110	terj.za davek na vodna plovila	2.511,47	
1760111	terj.za zamudne obr.od davka na vodna plovila	225,85	
1760112	terj.za davek na dediščine in darila	24.974,74	
1760113	terj.za zamudne obr.davkov občanov	323,65	
1760114	terj.za davek na promet nepremičnin-pr.os.	3.871,59	
1760115	terj.za davek na promet nepremičnin-fiz.os.	22.342,84	
1760117	terj.za zamud.obr.od davka na promet nepremičnin	42,10	
1760118	terj.za pristojbino za vzdrž.gozdnih cest	2.395,42	
1760119	terj.za okolj.dajat.-odpadne vode	178,04	
1770000	terjatve za komunalni prispevek	155.042,47	
1770002	terjatve za nadomestilo za degradacijo in uzurp.	4.478,42	
1770003	terjatve za globe za prekrške	83.988,84	
1770100	terj. za konces.dajatve od poseb.iger na srečo	570.250,01	
1770101	terj.za zamud.obr.konces.dajatev od poseb.iger	1.304,00	
28+29	Neplačani prihodki in pasivne časovne razmejitve		4.546.725,00
/1747,/1100 4	DDV v neplačanih izdanih računih		148.730,67
/2200	Plačilo v imenu drugih občin		456.263,03
11004	Terjatev za DDV, nadomestilo plače		19.444,55
S K U P A J		5.171.163,25	5.171.163,25

Po mnenju nadzornega odbora bi morali enako kot velja za terjatve, več pozornosti nameniti tudi spremljanju kratkoročnih obveznosti, ki so ob koncu leta 2014 presegle 5 milijonov evrov. Tudi v tem primeru bi morali v poročilih bolj natančno prikazovati ročnost posameznih obveznosti, da bi s tem odločevalcem v mestnem svetu omogočili realnejše odločitve pri sprejemanju proračunov v prihodnjih letih.

Več podatkov je prikazanih v tabeli 11.

Tabela 11: Kratkoročne obveznosti po vrstah na dan 31.12.2014.

KONTO	NAZIV OBVEZNOSTI	ZNESEK KRATKOROČNIH OBVEZNOSTI (v eur)	
		V BREME	V DOBRO
200	Kratk.obvezn.za prejete predujme		10.000,00
201	Kratk.obvezn.za prejete varščine		600,00
21	Kratkor.obvez.do zaposlenih		175.708,90
220	Kratk.obvez.do dobav.v državi		4.094.349,03
221	Kratk.obvez.do dobav.v tujini		4.040,00
230, 231	Obveznosti za dajatve		83.458,79
234	Ostale kratk.obvez.iz poslovanja		309.562,08
235	Obvez.na osn.odtegljajev zaposlenih		3.423,03
236	Obvez.do davčnih zavezancev - durs nerazporejeno		105.102,71
240	Krat.obv.do neposred.uporabnikov proračuna države		912,92
241	Kratk.obv.do neposred.uporabnikov proračuna občine		348,26
242	Kratk.obv.do posred.uporabnikov proračuna države		121.862,33
243	Kratk.obv.do posred.uporabnikov proračuna občine		334.884,04
260	Kratkor.obveznosti iz financiranja		35.111,09

KTO 18+19	Neplačani odhodki in aktivne časovne razmejitev	4.736.186,94	
1410097,98	Terjatve zaradi plačil drugim občinam	456.263,03	
KTO 11004	Prejeta varščina in sredstva drugih - na TRR	43.100,57	
KTO 11004,174,231	DDV v neplač.računih in obvezn. za DDV	43.812,64	
SKUPAJ		5.279.363,18	5.279.363,18

Premalo skrbno planiranje prilivov in porabe proračunskih sredstev se še posebno pozna pri realizaciji namenskih sredstev.

Tudi če upoštevamo nekatere odmike v izvedbi planiranih projektov, ki so vezani na centralno čistilno napravo in na področje ravnanja z odpadki, kar je bilo širše obrazloženo v obeh rebalansih iz leta 2014, je izvajanje večine ključnih projektov v MONG premalo načrtovano in relativno slabo nadzorovano. Ker gre za zelo visoka sredstva, ki lahko zelo pomagajo v razvoju občine in prispevajo k kvalitetnejšemu življenju občanov, bi morali v MONG več pozornosti nameniti delu projektne pisarne.

Župan mora jasno določiti odgovorne skrbnike posameznega projekta, ki bodo vključeni v vse faze izvedbe projekta od same ideje za projekt, faze načrtovanja, spremljanja izvedbe do zaključka projekta s pridobitvijo uporabnega dovoljenja.

Pri dosedanjih izvajanih projektov je na osnovi podatkov, ki se pojavljajo v javnosti mogoče ugotavljati, da so postopki izvedbe posameznega projekta večkrat pomanjkljivi. Največkrat so razlogi za to v tem, ker je proces posameznih faz deljen med več oseb in ni od samega začetka dodeljen eni osebi.. Zato izgleda, da so velikokrat skrbniki projekta nemočni pri optimizaciji izvedbe projekta in se izgovarjajo na slabo planiranje ali izvedbo predhodne faze projekta, kar pa povzroča zastoje pri izvedbi projekta in povečuje stroške izvedbe. Z vidika NO je najbolj problematično, da je zaradi takega vodenja projektov težko ugotavljati odgovornost za slabo izvedbo ali neupravičeno povečevanje stroškov projekta.

Po mnenju NO se kaže predvsem potreba po reviziji posameznih projektov, ki ne upoštevajo vseh dejanskih pogojev na terenu, kar kasneje otežkoča samo izvedbo projekta. Ni namreč sprejemljivo, da se pri namenskih transernih prihodkih, ki so v glavnem namenjeni izvajanju projektov, v proračunu planira skoraj 20 mio sredstev, pa se jih kasneje z rebalansi zniža na 8,5 mio sredstev in od teh sredstev realizira manj kot 6 mio, kar je samo cca 30% planiranih.

Več je razvidno iz spodnje tabele:

Realizacija namenskih sredstev v letu 2014

	Rebalans-2 2014	Realizacija 31.12.2014
74 - TRANSFERNI PRIHODKI	8.528.826	5.961.003,30
740 - Državni in občinski proračuni	1.485.656	1.130.363,59
<i>7400 - Prejeta sredstva iz državnega proračuna</i>	1.403.403	1.054.666,81
740001 - Prejeta sredstva iz državnega proračuna <u>za investicije</u>	1.313.449	947.538,09
04.036 Požarna taksa	165.000	163.896,00
09.060 vodnjaki - <i>Living fountains</i>	5.089	5.089,38
07.175 CČN - Centralna čistilna naprava	956.762	631.797,58
10.121 21. člen ZFO - za Frana Erjavca	125.330	125.330,00
08.016 GOTRAWAMA	1.018	757,62
07.242 ČN Branik - ISO-PRA	38.601	20.667,51
07.240 Priprava projektov - BIMOBIS	2.372	
10.073 Obnova rolkarskega poligona (fundacija za šport)	19.277	
<i>740004 - Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo</i>	89.954	107.128,72
08.016 GOTRAWAMA	318	578,46
09.059 SOLUM	5.374	5.374,42
07.001 MKGP - vzdrževanje gozdnih poti	13.000	21.263,86
10.101 MŠŠ - nevarne poti	36.053	45.671,42
09.065 Pot miru	3.135	3.134,71
08.002 AdriaA	1.179	223,35
07.238 kolesarske steze - <i>CroCTaL</i>	4.256	4.256,27
09.060 vodnjaki - <i>Living fountains</i>	931	930,98
MNZ - sofinanciranje Medobčinske uprave	8.848	8.848,45
MZIP-Subvencioniranje tržnih najemnin za stanovanja	16.510	16.506,80
drugo za tekočo porabo (AJDA)	350	340,00
<i>7401 - Prejeta sredstva iz občinskih proračunov</i>	82.253	75.696,78
<i>740100 - Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo</i>	33.600	27.043,70
Brda - delež za Skupno občinsko upravo - SOU	33.600	27.043,70
<i>740101 - Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicijsko porabo</i>	48.653	48.653,08
07.210 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za RCERO	48.653	48.653,08
07.175 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za CČN	0	
741 - Iz sredstev proračuna EU	7.043.170	4.830.639,71
<i>7412 - Strukturni skladi</i>	1.521.859	1.065.616,25
08.002 AdriaA	10.363	1.898,51
08.017 Pumas	8.440	
07.242 ČN Branik - ISO-PRA	328.109	
10.177 Energetska sanacija šol	102.878	
07.218 Ureditev mestnega središča Nove Gorice	1.072.069	1.063.717,74
<i>7413 - Kohezijski skladi</i>	5.421.652	3.580.186,33
07.175 CČN - Centralna čistilna naprava	5.421.652	3.580.186,33
<i>7414 - Izvajanje centraliziranih in drugih programov EU</i>	99.659	81.962,05
08.016 GOTRAWAMA	12.529	10.312,79
09.060 vodnjaki - <i>Living fountains</i> (prenakazilo občina Miren-K.)	66.969	71.649,26
07.240 Priprava projektov - BIMOBIS (prenakazilo občina Tolmin)	20.161	
<i>7417 - Sredstva drugih evropskih institucij</i>	0	102.875,08
10.177 Energetska sanacija šol	0	102.875,08
78 - PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	238.428	539.157,08
787 - Prejet sredstva od drugih evropskih institucij	238.428	539.157,08
08.015 We are the planet	39.028	10.000,00
09.059 SOLUM	45.683	71.941,07
09.066 PRO US ALL (European partnership on sport)		11.918,18
09.066 WAP (European partnership on sport)	28.750	
07.242 ČN Branik - ISO-PRA	292	323.523,38
09.065 Pot miru	26.645	26.645,05
07.238 kolesarske steze - <i>CroCTaL</i>	97.055	86.751,00
07.194 ČN Čepovan - ISO-PRE	357	357,00
drugo	618	617,65
08.017 Pumas		7.403,75
VSE SKUPAJ	8.767.254	6.500.160,38

Za potrebe nadzora nad zaključnim računom Mestne občine Nova Gorica je nadzorni odbor naredil primerjavo tudi z ostalimi občinami v Sloveniji na osnovi podatkov Ministrstva za finance RS.

Primerjava realizacije proračuna Mestne občine Nova Gorica s strukturo porabe vseh slovenskih občin v zadnjih petih letih kaže na določena odstopanja, ki jih bo potrebno temeljiteje analizirati. Pomembna odstopanja od povprečja zaznavamo tako na področju prihodkov kot tudi odhodkov proračuna.

Tako odstopa predvsem delež davčnih prihodkov v podskupini 70 DAVČNI PRIHODKI, ki je v strukturi vseh prihodkov za dobrih 7% nižje od povprečja (povprečna občina 67% MONG pa samo 59,5%). Odstopa predvsem delež davkov na dohodek in dobiček pa tudi v manjši meri davki na premoženje, kjer so deleži v prihodkih občine nižji od povprečja v ostalih občinah.

Odstopajo tudi deleži v nedavčnih prihodkih, kjer povprečna občina dosega delež v skupnih prihodkih občine 14,5%, MONG pa dosega 21%. Ta delež je v proračunu občine višji kot je v povprečni občini saj je v veliki meri odvisen tudi od prihodkov vezanih na HIT in igralništvo, kar pa se očitno spreminja in se bo na spremembe potrebno prilagoditi.

Še bolj izrazita so odstopanja v kapitalskih dohodkih, kjer povprečna občina dosega delež le-teh v skupnih prihodkih občine nivo 3,3%, v MONG pa je ta delež v skupnih prihodkih občine samo 0,4%.

Manjše odstopanje je zaznati tudi v transfernih prihodkih, kjer dosega povprečna občina delež v skupnih prihodkih 15%, v MONG pa je ta delež 17,5%.

Pri podatkih vidimo, da sta še posebej zaskrbljujoča primanjkljaj, kjer je pri povprečni občini le 2,6% vseh prihodkov občine, pri MONG pa dosega ta delež v odnosu na skupne prihodke občine skoraj 26% in zadolževanje, ki dosega v povprečni občini 5,2% skupnih prihodkov v MONG pa kar 10,5% skupnih prihodkov občine. Tako je bil delež primanjkljaja glede na skupne prihodke MONG kar 10 krat višji od povprečne slovenske občine. Tudi zadolževanje v primerjavi z skupnimi prihodki občine je bilo v letu 2014 v povprečju dvakrat večje kot je v bilo v ostalih občinah v zadnjih petih letih.

Tabela, ki prikazuje deleže sredstev je v nadaljevanju:

BILANCE PRIHODKOV IN ODHODKOV SLOVENSКИH OBČIN V OBDOBJU 2010 DO 2014						
	2010do2014			MONG2014		
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	SKUPAJ	DELEŽI	DELEŽI1	V 000	DELEŽI	DELEŽI1
I. SKUPAJ PRIHODKI	10.542.428.192	100%		34.119	100%	
TEKOČI PRIHODKI (1. + 2.)	8.585.742.601	81,44%		27.463	80,49%	
1. Davčni prihodki	7.060.959.321	66,98%	100%	20.296	59,49%	100%
Davki na dohodek in dobiček	5.679.734.321	53,88%	80,44%	16.267	47,68%	80,15%
Davki na premoženje	1.100.078.351	10,43%	15,58%	2.927	8,58%	14,42%

davki na blago in storitve	278.039.646	2,64%	3,94%	1.101	3,23%	5,42%
Drugi davki	3.107.001	0,03%	0,04%	0	0,00%	0,00%
2. Nedavčni prihodki	1.524.783.282	14,46%	100%	7.166	21,00%	100%
v tem: Prihodki od obresti	19.097.205	0,18%	1,25%	19	0,06%	0,27%
3. Kapitalski prihodki	347.086.340	3,29%		146	0,43%	
4. Prejete donacije	15.431.881	0,15%		10	0,03%	
5. Transforni prihodki	1.578.646.824	14,97%		5.961	17,47%	
6. Prejeta sredstva iz EU	15.520.544	0,15%		539	1,58%	
II. SKUPAJ ODHODKI	10.815.963.109	100%		42.491	100%	
Tekoči odhodki	2.527.269.134	23,37%	100%	11.944	28,11%	100%
v tem: Plačila obresti	70.264.765	0,65%	2,78%		0,00%	
Tekoči transferi	4.044.898.014	37,40%		12.671	29,82%	
Investicijski odhodki	3.840.601.050	35,51%		16.454	38,72%	
Investicijski transferi	403.194.911	3,73%		1.422	3,35%	
III. PRESEŽEK-PRIMANKLJAJ I-II	-273.534.917	-2,59%		-8.868	25,99%	
TEKOČI PRESEŽEK	2.013.575.454	19,10%		2.847	8,34%	
VII. ZADOLŽEVANJE	550.912.853	5,23%		3.576	10,48%	

Pri nadzoru porabe sredstev iz programa **2302 - Posebna računrska rezerva in programi pomoči v primerih nesreč** ni bilo ugotovljene nesmotrne porabe sredstev in kršitev predpisov pri oddaji del za preprečevanje nesreč ali škode niti pri odpravljanju posledic naravnih nesreč. Ta sredstva se skladno z določili Zakona o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami zaradi nuje lahko koristijo na osnovi uredbe župana ne glede na zneske.

Pri nadzoru porabe sredstev iz programa **1102 - Program reforme kmetijstva in živilstva (1102)** ni bilo ugotovljene nenamenske porabe teh sredstev v letu 2014. Izbor izvajalcev je potekal skladno z določili zakona o javnem naročanju. Proračunska postavka 09060-Obnova vodnjakov in kalov ni bila posebej pregledana zaradi odsotnosti osebe, ki je zanjo odgovorna, je pa porabo teh sredstev že pregledal pristojni republiški organ. Pri porabi sredstev iz PP 09005-Spodbude za urejanje zemljišč, pospeševanje in razvoj kmetijstva je bilo ugotovljeno, da s strani MONG ni bilo izvršenega nobenega pregleda izvedenih del ali nakupov opreme pri prejemnikih dodeljenih sredstev. Vsa sredstva so bila izplačana le na osnovi predložene dokumentacije.

Pri nadzoru porabe sredstev in glavnega programa **1003 - aktivna politika zaposlovanja**, ki vključuje sredstva za spodbujanje odpiranja novih delovnih mest s ciljem zaposlitve brezposelnih oseb in s tem zmanjševanje brezposelnosti ni bilo ugotovljenih nepravilnosti, zato nadzorni organ nima pripomb.

1. Na podlagi Odloka o proračunu Mestne občine Nova Gorica za leto 2014 (Uradni list RS, št. 112/2013) in na podlagi 37. člena Odloka o dodeljevanju finančnih spodbud za razvoj podjetništva v Mestni občini Nova Gorica (Uradni list RS št. 25/2011, 13/12, v nadaljevanju: odlok) je Mestna občina Nova Gorica objavila **Javni razpis za subvencioniranje novih delovnih mest v letu 2014.**

Predmet javnega razpisa je bila dodelitev proračunskih sredstev za sofinanciranje zaposlitve osebe, ki je bila pred realizacijo zaposlitve prijavljena na Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje – Območna služba Nova Gorica in je spadala v prednostno ciljno skupino za subvencioniranje zaposlitve iz sredstev tega razpisa.

Na razpis se lahko prijavijo delodajalci, ki izpolnjujejo določene predpisane pogoje. O dodelitvi spodbud odloča komisija za dodelitev sredstev na podlagi določenih meril.

Eden izmed pogojev je bil, da mora delodajalec zagotoviti zaposlitev za najmanj eno leto od sklenitve delovnega razmerja. Nadzorni organ je zanimalo, ali občina to preverja, nadzorovani organ pa je odgovoril, da jim prejemniki subvencij mesečno pošiljajo plačilne liste oseb, za katere so prejeli sredstva.

Za izvedbo razpisa je bilo na razpolago približno 20.000 EUR proračunskih sredstev. Ob zaključku razpisa je nepovratna sredstva prejelo pet delodajalcev, vsak po 4.500 EUR, skupno torej 22.500 EUR.

Nadzornemu organu so bile na vpogled tudi vloge delodajalcev, ki so sredstva prejeli ter njihove odločbe.

2. Sofinanciranje stroškov zaposlitve brezposelnih v programih javnih del pri neprofitnih delodajalcih za leto 2014.

Razpis za sofinanciranje javnih del razpiše ter vodi Zavod republike Slovenije za zaposlovanje.

S programom javnih del je Mestna občina Nova Gorica sofinancirala stroške za zaposlitev dolgotrajno brezposelnih oseb v programih javnih del. Teh oseb je bilo 96.

Nadzorni organ je poleg odločb prejel na vpogled tudi seznam izvajalcev javnih del v letu 2014.

Pri splošnem nadzoru porabe krajevnih skupnosti je bilo ugotovljeno, da so krajevne skupnosti, kot pravne osebe in neposredni uporabniki proračuna, dolžne pri pripravi poslovnega poročila upoštevati veljavno zakonodajo na tem področju. Poslovna poročila Krajevnih skupnosti so si po vsebini in obsegu zelo podobna in v večini ustrezajo Navodilu o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna. Pri poročilu o doseženih ciljih in rezultatih, pa se pojavljajo določene vsebinske pomanjkljivosti. V poročilih se dogaja, da so zastavljeni cilji pomanjkljivo navedeni ali pa sploh niso navedeni. Prav tako je v več primerih realizacija ciljev pomanjkljivo opisana ali pa je sploh ni. V 10. členu Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna je jasno navedeno kaj mora poročilo vsebovati,

kar ne vedno upoštevano. Zato se je NO odločil, da opravi ločen nadzor ene od krajevnih skupnosti in opozori na morebitne pomanjkljivosti.

Po splošnem nadzoru projektov se je NO odločil, da bo Izvedel nadzor posameznega projekta in na konkretnem primeru podal predloge in priporočila.

PREDLOGI IN PRIPOROČILA

1. V proračunu za leto 2016 naj neposredni uporabniki opredelijo bolj merljive cilje, ki jih zasledujejo s proračunskimi sredstvi.
2. NO priporoča, da se izboljša planiranje realnih odhodkov in prihodkov proračuna in ob predlaganih rebalansih realneje oceni dejanske možnosti realizacije le-teh v posameznem letu. Zato NO priporoča županu, da za realnejše planiranje proračunskih sredstev predlaga občinskemu svetu v sprejem dvoletni proračun v skladu z 13.a členom Zakona o javnih financah.
3. NO predlaga, da se glede na visoko zadolžitev MONG preveri možnosti za povečanje kapitalskih prihodkov občine.
4. NO priporoča, da se izboljša načrtovanje tveganj za večje proračunske izdatke iz naslova poravnanih ali izgubljenih tožb in s tem prepreči kritično likvidnost občine s katero se le-ta občasno srečuje. Vodstvo občine naj bi s strokovnimi službami temeljito proučilo vse potencialne obveznosti, ki so znane javnosti oz. njenim predstavnikom v gospodarskih družbah, kjer bi bilo z dogovori možno grozeče obveznosti reprogramirati v znosnejše roke plačil.
5. NO priporoča, da se od neposrednih uporabnikov proračunskih sredstev zahteva, da v poročilih o realizaciji finančnega načrta upoštevajo zahteve Zakona o javnih financah in Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna. Strokovna služba naj pripravi enotno navodilo za pripravo poslovnega poročila za vse neposredne uporabnike proračuna in izvede tudi ustrezno usposabljanje odgovornih oseb za pripravo le tega.
6. NO ugotavlja, da je glede na ugotovljene nepravilnosti pri dosedanjem podeljevanju finančnih pomoči v kmetijstvu potrebno povečati nadzor nad predloženo dokumentacijo ob prijavi in uvesti prakso rednih terenskih nadzorov realizacije predlaganih projektov.
7. NO priporoča, da se pripravi bolj analitičen pregled zapadlosti odprtih kratkoročnih terjatev, da bi lažje nadzirali njihovo dinamiko npr. s tabelo, ki bi izkazovala terjatve do 30 dni, od 30 do 60 dni, od 60 do 90 dni, 90 do 180 dni, 180 do 365 dni in terjatve nad 1 leto. Podoben pregled bi bil potreben tudi za analizo kratkoročnih obveznosti.

ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica je dne 16. 11. 2015 poslal Osnutek poročila o izvršenem nadzoru županu g. Mateju Arčonu.

Na osnutek poročila Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica v poslovnem roku 15-tih dni ni prejel ugovora s strani župana. Odgovor na osnutek poročila o izvršenem nadzoru je Nadzorni odbor Mestne občine prejel šele 4. 11. 2015. Čeprav odgovor ni bil posredovan v predpisanem roku se je NO odločil, da odgovor župana upošteva, dopolni predlog 4. priporočila ter odgovor priloži dokončnemu poročilu o izvršenem nadzoru zaključnega računa za leto 2014 in ostale odgovore komentira.

Na svoji 7. seji, dne 18.11.2015 je tako Nadzorni odbor MONG sprejel dokončno Poročilo o izvršenem nadzoru zaključnega računa za leto 2014.

V skladu s 37. členom Statuta Mestne občine Nova Gorica so Mestni svet MONG, župan ter organi porabnika proračunskih sredstev dolžni obravnavati Poročilo nadzornega odbora. Upoštevanje predlogov in priporočil bo NO spremljal ob obravnavi poročila o zaključnem računa za leto 2015.

Številka: 060-3/2015-5

Datum: 18.11.2015

PREDSEDNIK NO

Miloš Pavlica

Prilogi:

1. odgovor župana za osnutek poročila
2. komentar odgovorov župana

Župan je v ugovoru – Odgovor na osnutek poročila št. 900-17/2015-20 z dne 4.11.2015 na osnutek poročila posredoval nekaj dodatnih pojasnil in sicer:

1. Planiranje oz. načrtovanje prihodkov v proračunu

Načrtovanje prihodkov je odraz celotnega na državnem nivoju zastavljenega sistema financiranja občin. Kot sami ugotavljate je še najlažje načrtovanje davčnih prihodkov, pa še to je v zadnjem letu postalo nepredvidljivo, ker se razmere na področju financ v državi dnevno spreminjajo, kar se odraža tudi pri načrtovanju občinskega proračuna. Tak primer je dohodnina glede katere poteka usklajevanje na državni ravni praktično že celotno lansko in letošnje leto. Še večja težava nastane pri načrtovanju in kasneje realizaciji davkov na premoženje. Oceno prihodkov iz naslova nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč se postavi na osnovi podatkov, ki jih občina posreduje Finančni upravi RS in jih le-ta v približno taki višini odmeri zavezancem. Dejanska realizacija plačila odmernih odločb pa je področje na katerega občinska uprava nima nikakršnega vpliva in tudi informacij. To se je sicer kazalo tudi že v preteklih letih, ko je dejanskih plačil manj kot je bilo odmernih odločb, poleg tega pa se med letom lahko tudi zgodi, da dobi občina zahtevo za vračilo dela nadomestila, ker je bil pritožbeni oz. sodni postopek zaključen v korist zavezanca. Tak primer je bil v letošnjem letu za občino kritičen v primeru vračila nadomestila podjetju HIT za leto 2013.

Načrtovanje nedavčnih prihodkov prav tako vključuje del prihodkov, ki temeljijo na že sprejetih pogodbenih razmerjih (najemnine za javno infrastrukturo) in delno prihodke, katerih višino ocenimo na podlagi preteklih let. Tudi tu je kasnejša realizacija v veliki meri odvisna od objektivnih okoliščin, na katere sama občinska uprava nima možnosti neposredno vplivati. V okviru leta 2014 je tako pri realizaciji odstopanje predvsem iz razloga, da Komunala d.d. ni plačevala najemnine za odlagališče, v proračunu pa smo jo na podlagi najemne pogodbe morali predvideti. Za vse izstavljene račune v letu 2014 je bila opravljena izvršba, kar pa se sedaj razrešuje v okviru sodnih postopkov na sodišču.

Glede načrtovanja investicijskih transferov pa je seveda potrebno poudariti, da je ob pripravi proračuna potrebno upoštevati vsa takrat znana dejstva, pogodbe, ki jih imamo in investicijske predvidene vire, ki so določeni v projektih. Tu je načrtovanje in predvidevanje vedno odraz množice dokumentov in seveda ocen, kaj bi se moralo v idealnih okoliščinah zgoditi. Žal pa v današnjem času idealnih okoliščin ni in se poskuša z rebalansi poiskati pravo oceno tega, kar bomo uspeli pridobiti iz vseh predvidenih virov. Vašo ugotovitev, da dva sprejeta rebalansa kažeta na precej negotovo planiranje prilivov zato lahko sprejmemo le kot ugotovitev, da so vsa načrtovanja prilivov v negotovih razmerah negotova. Nazoren primer, ki je v veliki meri odražal nakazano problematiko, je zahtevke za nakazilo transfernih sredstev državi, ki smo ga načrtovali konec leta 2014 in bi v normalnih razmerah bil tudi nakazan. Ker pa ima tudi država težave z zagotavljanjem likvidnih sredstev, je bilo nakazilo s strani države izvedeno šele 2.1.2015, kar je seveda imelo velik vpliv na realizacijo občinskega proračuna za leto 2014.

2. Planiranje odhodkov

Za načrtovanje odhodkov velja enako kot prihodkov, da temelji na predpostavki idealnih okoliščin. Realizacija v številkah pa velikokrat ne odraža tistega kar je bilo res narejeno, saj se zaključni račun izkazuje po plačani realizaciji, kar pomeni, da je bilo delo opravljeno, plačilo pa zapade v naslednje proračunsko leto. Navedeno se je zgodilo prav ob zaključku leta 2014, pri čemer je bilo sicer načrtovano in izvedeno veliko več, kot dejansko plačano, zaradi znanih problemov pri zamiku nakazil prejetih transernih sredstev s strani države za CČN. Takoj po novem letu pa smo lahko plačali vse račune za že v letu 2014 opravljena dela.

Nepredviden izpad dohodka, zaradi vračil že plačanega nadomestila ali kot v letu 2014 vračila komunalnega prispevka podjetju Gorica Invest, ker ni pridobil gradbenega dovoljenja, prispevek pa je bil plačan že leta 2011, je tudi v določeni meri vplival na realizacijo odhodkov.

3. Kratkoročne terjatve in obveznosti

Služba za finance in računovodstvo od reorganizacije v letu 2012 posveča veliko pozornost odprtim terjatvam in prav tako obveznostim. Večina obveznosti je znotraj 30 dnevnega roka za plačilo, ki se pač na presečni dan 31.12. izkazujejo. Odprte terjatve na presečni dan pa se v veliki meri nanašajo na terjatve do državnih inštitucij, kar spet potrjuje navedbe v točki 1 in 2.

Priporočilo glede analitičnega pregleda obveznosti in terjatev po ročnosti je dobrodošlo, saj se tega problema zavedamo tudi v občinski upravi. Na tem področju, je bila v letu 2015 uvedena posodobitev načina računovodenja in se sprotno preverja in izterjuje vse dolžnike. Niti država in niti občine namreč temu v preteklosti niso posvečale velike pozornosti, ker likvidnostnih težav ni bilo. Z gotovostjo pa lahko trdim, da smo v zadnjih letih opravili pregled vseh starejših terjatev in v preglednici, ki jo ima poročilo tovrstnih terjatev skorajda ni.

4. Realizacija namenskih sredstev v letu 2014

Razpredelnica v vašem v poročilu prikazuje namenske prihodke kot smo jih načrtovali in realizirali. Razlika med načrtovanimi namenskimi prihodki po rebalansu 2 in realizacijo na dan 31.12.2014 je 2,267 mio €. Glavnina tj. 2,175 mio € se nanaša na že v točki 1 in 2 navedenih razlogih zamika nakazil s strani države za investicijo v CČN. Če vrednosti plana in realizacije iz naslova CČN odštejemo je bila realizacija planiranih namenskih sredstev 95,8 odstotna. Revizija posameznih projektov, ki so sofinancirani s strani državnih in EU sredstev je pod sprotnim drobnogledom državnih inštitucij v času izvajanja, najmanj enkrat pa se izvede z njihove strani še pregled po samem zaključku projekta. Tu pa je pregledano tako načrtovanje, ki mora biti skladno z prijavo projekta, odobrenimi sredstvi in kasnejšo realizacijo, ki lahko tudi odstopa od prijave, je pa vedno odobren s strani države. Zagotovo pa je pregled pokazal netočnost pri načrtovanju po skupinah kontov, kar bomo v bodoče upoštevali in v največji meri skušali vključiti v pripravo proračuna snovalce projektov, ki žal velikokrat niso strokovnjaki s finančno računovodskega področja.

5. Primerjava z ostalimi občinami v Sloveniji

Povzetek statističnih primerjav je dejstvo, vsebina odstopanj in vsebina zajetih podatkov ter vzorec, ker so zajete vse občine in ne samo primerljive občine pa lahko pokaže čisto drugačno sliko.

6. Krajevne skupnosti – neposredni proračunski uporabniki

V zadnjih nekaj letih je bilo že veliko poskusov usposabljanja in usmerjanja krajevnih skupnosti kako pripraviti poročila za zaključni račun. Dane so jim bile enotne usmeritve. Svetovalka, ki pokriva področje krajevnih skupnosti jim pri pripravi poročil pomaga, vendar se vedno znova izkazuje, da so si po obsegu in znanju različne pa tudi vsaka svojo problematiko vidi na drugačen način. Vsekakor bomo na spreminjanju načina dela še aktivno sodelovali s člani svetov krajevnih skupnosti, da bo gradivo za pripravo proračuna, kot tudi zaključnega računa omogočalo realno ugotavljanje doseženih ciljev. S tega vidika je vaše prvo priporočilo nam v veliko pomoč in podporo, da bomo skupaj lahko opravili boljše delo.

7. Priporočila

Večino priporočil bomo skušali v največji meri realizirati, kar je pojasnjeno že v predhodnih točkah odgovora.

Želeli bi le pojasnilo glede vašega videnja, kako implementirati priporočila pod točko 4 (načrtovanja tveganj) v sedanji sistem proračunskega načrtovanja.

Komentar Nadzornega odbora Mestne občine Nova Gorica odgovora župana na osnutek poročila o nadzoru zaključnega računa MONG za leto 2014

Nadzorni odbor pozdravlja konstruktiven odziv župana na osnutek poročila o nadzoru nad zaključnim računom MONG za leto 2014. Odgovori kažejo, da se vodstvo občine zaveda problemov glede problemov realnega načrtovanja, ki se izkazujejo v sprejetih proračunih in rebalansih ter izraža pripravljenost, da se bodo priporočila NO tudi upoštevala pri pripravi in izvajanju proračunov MONG.

Glede na posamične sklope odgovorov NO podaja naslednje komentarje:

1. Nadzorni odbor sprejema pojasnila o problematiki načrtovanja v težkih gospodarskih razmerah, ko tudi načrtovanje državnih sredstev ni predvidljivo do konca dogovorov z državo o povprečnini za prihodnje leto. Vendar ravno zaradi zahtevnosti razmer se zahteva povečana skrbnost pri ravnanju in več dogovarjanja z vsemi deležniki, ki lahko vplivajo na prihodke v proračunu občine. Tak primer so predvsem zahteve za vračilo dela nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, kjer bi morala biti občina seznanjena z vloženimi zahtevami za sodno varstva s strani posameznih gospodarskih družb (vsaj večjih po obveznosti do tega davka) in aktivno voditi z njimi razgovore o tem kako rešiti njihove zahteve na način, da bi občina ohranila vzdržen priliv proračunskih sredstev. Lahko bi take spore reševali z mediacijo in poravnami, ki bi omogočili podaljšanje plačila oz obročno plačevanje takih obveznosti. Še posebno bode v oči primer HIT, kjer je občina solastnik in ima svoje predstavnike v NS družbe, ki ima sedež v občini. Ravno zaradi primerov, ki jih župan navaja v odgovoru bi morale vodstvo občine večjo pozornost nameniti kvalitetnemu načrtovanju in povečati sodelovanje z ključnimi plačniki v proračun MONG. Primer zakasnelega nakazila sredstev s strani države za izvedene projekte v letu 2014 šele v januarju 2015 bi lahko dejansko pomenil boljšo likvidnost v letu 2015, ko je bilo nakazilo dejansko izvedeno pa temu dejansko nismo bili priča, saj je bila likvidnost občina do jeseni kritična.
2. Nadzorni odbor soglaša z ugotovitvijo, da razmere za načrtovanje odhodkov kot prihodkov proračuna dejansko niso idealne, a zavedati se je potrebno, da se s takimi razmerami srečujejo vse občine v R Sloveniji in tudi gospodarski subjekti, vendar se številni uspešneje kosajo z zahtevnimi razmerami. Nadzorni odbor samo opozarja, da bi morale vodstvo občine iskati vse možne rešitve in posluževati dobrih praks iz tistih občin, ki realneje načrtujejo in uresničujejo svoje proračune.
3. Nadzorni odbor pozdravlja pozitiven odnos do priporočila glede odprtih terjatev in obveznosti pozdravil bi pa vsaj približno oceno deleža tovrstnih terjatev.
4. Nadzorni odbor se zahvaljuje za preciznejše predstavitve razlogov za slabše realizacijo namenskih sredstev v letu 2014.
5. Glede primerjave strukture prihodkov in odhodkov z ostalimi občinami v Sloveniji se NO strinja, da so možne različne statistične primerjave. Lahko bi vzeli tudi primerjave z mestnimi občinami, obmejnimi občinami, drugačno obdobje ipd. Da bi se kar najbolj izognili statističnim odklonom smo izbrali podatke vseh občin v Sloveniji in obdobje zadnjih petih let s čemer smo zagotovili zadostno količino primerljivih občin in obdobje, ki omili letne anomalije realizacije v posamezni

občini. Namen takega prikaza podatkov je bil samo opozoriti vodstvo občine na katerih segmentih gre za izpade prihodkov in odhodkov, pri čemer se posebej izkazuje izpad kapitalskih prihodkov, ki je odvisen od kvalitete upravljanja z občinskim premoženjem.

6. NO pozdravlja napore vodstva občine pri usposabljanju in usmerjanju odgovornih v krajevnih skupnostih o pripravi kvalitetnejših poročil o porabi proračunskih sredstev.
7. NO pozdravlja zavezo vodstva občine, da bo skušalo priporočila kar v največji meri realizirati. Glede 4. priporočila je NO dopolnil to priporočilo s tekstom, ki naj bi pojasnil namen NO. Sicer pa je NO pripravljen, da tudi v razgovorih natančneje pojasni svoje predloge.