



Številka: 060-7/2011-7
Datum: 20.9.2011

POROČILO O IZVEDENEM PODROBNEM PREGLEDU POSLOVANJA JAVNEGA SKLADA STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE NOVA GORICA

Revizijski pregled je bil opravljen v mesecu avgustu 2011. Ker je bilo ugotovljenih nepravilnosti na pregledanem vzorcu veliko, je bil naknadno izveden še dodaten podroben pregled poslovanja z namenom zavarovanja premoženja, ki ga ima občina v revidiranem skladu.

Ugotovitve revizije in podrobnega pregleda se nanašajo na:

- dokumente načrtovanja in poročanja in
- računovodske izkaze sklada.

1. Dokumenti poslovanja

Revizijsko poročilo navaja naslednje ugotovitve:

- ⇒ Mestni svet MONG ni obravnaval in sprejel finančnega načrta sklada za leto 2010 (*točka II.1., str. 7*).
- ⇒ Finančni načrt za leto 2010 je bil uravnotežen, vendar ne izkazuje ločeno prihodke in odhodke v bilanci prihodkov in odhodkov in ločeno prejemke in izdatke v računu financiranja, kot narekuje 3. člen navodila (*točka II.1., str. 7*).
- ⇒ V finančnem načrtu ali programu dela niso prikazani cilji in merila za doseganje rezultatov, ki bi omogočali poročanje o doseženih ciljih in rezultatih (*točka II.1., str. 7*).
- ⇒ V letnem poročilu so bili doseženi cilji in rezultati predstavljeni v okviru poročila o realizaciji finančnega načrta, pri čemer ni ločeno prikazana Bilanca prihodkov in odhodkov, Račun finančnih terjatev in naložb ter Račun financiranja, kar ni v skladu s pravilnikom o letnem poročanju (*točka II.2., str. 8*).
- ⇒ Z Mestno občino Nova Gorica ni bila sklenjena pogodba za prejeta transferna sredstva iz občinskega proračuna (*točka II.6.2., str. 19*).

Ugotovitve in priporočila predstavljajo usmeritve in vodilo za bodoče ravnanje sklada in občinske uprave pri pripravi dokumentov (finančnega načrta, programa dela, medsebojnih pogodb in letnega poročila), ki jih mora obravnavati nadzorni svet in kasneje potrditi Mestni svet Mestne občine Nova Gorica.

2. Računovodski izkazi

Revizijsko poročilo navaja naslednje ključne ugotovitve:

- ⇒ Finančno računovodska funkcija je organizirana tako, da je v veliki meri v pristojnosti ene osebe, kar predstavlja dovolj visoko tveganje za nastanek nepravilnosti in istočasno delovanje v nasprotju z določili 66. člena ZJF, ki določa, da sta funkciji odredbodajalca in računovodje nezdružljivi (*točka IV, str. 19*).
- ⇒ Bilanca prihodkov in odhodkov izkazuje preizko izkazan presežek prihodkov nad odhodki.
- ⇒ Izkaz računa financiranja ne izkazuje resničnega stanja.
- ⇒ Bilanca stanja kot del računovodskega poročila za leto 2010 je nepravilna v večini izkazanih postavk, ki so bile pregledane v okviru revizije (*točka II.2., str. 8*).

Zaradi teh ugotovitev je bilo skladu naloženo, da izvede potrebne popravke, ponovno preveri in odpravi morebitne druge nepravilnosti in uskladi stanja po posameznih računovodskih postavkah ter izdela poročilo o uskladitvi stanj ter primerjalno tudi računovodske izkaze. Pregled poročila, ki ga je predložil sklad je pokazal, da so bile obrazložene vse ugotovljene nepravilnosti in da so predlagani popravki ustrezni. V kolikor bo Mestni svet Mestne občine Nova Gorica sprejel letno poročilo sklada za leto 2010, bodo uskladitve in popravki opravljeni po stanju na dan 1. 1. 2011.

mag. Vesna Mikuž
DIREKTORICA OBČINSKE UPRAVE

