



STANOVANJSKI SKLAD
Mestne občine Nova Gorica
- javni sklad

Trg Edvarda Kardelja 1, Nova Gorica
tel: (05) 33 50 191
fax: (05) 30 21 116

Številka: 410-4/2011
Datum: 12.09.2011

O b r a z l o ž i t e v

Na osnovi sklepa Mestnega sveta Mestne občine Nova Gorica, št. 410-5/2011 z dne 21.04.2011, je bil v mesecu juliju 2011 na Stanovanjskem skladu Mestne občine Nova Gorica opravljen podroben pregled poslovanja javnega sklada, ki ga je opravil pooblaščen revizor. Cilj pregleda je bil usmerjen v ugotovitev ali je zmanjšanje sklada namenskega premoženja v letu 2010 posledica pravilnega poslovanja sklada glede na predpise in finančnega načrta sklada za leto 2010, oceniti ustreznost in učinkovitost vzpostavljenega sistema vodenja in notranjih kontrol sklada na revidiranih področjih ter na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja sklada.

Iz končnega poročila o izvedbi revizije v Stanovanjskem skladu Mestne občine Nova Gorica za leto 2010 izhaja, da so bile ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti po izvedenih kontrolah, ocenjene kot srednja stopnja tveganja pri poslovanju javnega sklada. Ugotovitve pomenijo, da je potrebna pozornost s strani posloводства na določeni ravni, za rešitev slabosti oziroma pomanjkljivosti kontrol, ki bi lahko neugodno vplivale na sposobnost sklada, da izpolni cilje poslovanja. Slabosti oziroma pomanjkljivosti so pomembne, vendar ne postavljajo sklad v neposredno tveganje.

Med revidiranjem se je ugotovilo nekatere nepravilnosti in pomanjkljivosti na osnovi katerih so bile podane ugotovitve in priporočila. Pri preverjanju pravilnosti vrednotenja postavk v računovodskih izkazih skladno s predpisi je bilo ugotovljeno da v zaključnem računu sklad namenskega premoženja v javnih skladih ni bil vrednoten v pravilni višini. S preskušanjem se je ugotovilo, da bilanca prihodkov in odhodkov izkazuje prenizko izkazan presežek prihodkov in odhodkov ter da je bilanca stanja kot del računovodskega poročila nepravilna v več izkazanih postavkah, ki so bile ugotovljene v okviru revizije.

Ugotovljeno je bilo tudi, da zaradi kadrovske in finančne omejenosti je finančno računovodska funkcija na skladu organizirana tako, da je v veliki meri v pristojnosti ene osebe. To pa predstavlja dovolj visoko tveganje za nastanek nepravilnosti. Stanovanjski sklad Mestne občine Nova Gorica je to pomanjkljivost v letu 2011 že odpravil, saj je z 01.01.2011

predal opravljanje vseh računovodskih nalog računovodskemu servisu AMMI d.o.o. z večletnimi izkušnjami na področju računovodstva, financ in davčnega svetovanja.

Na osnovi ugotovljenih napak in priporočil je direktorica sklada skupaj z odgovorno osebo pooblaščenega računovodskega servisa, s katerim je sklad podpisal pogodbo o opravljanju računovodskih nalog, pripravila program ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti v računovodskih izkazih za leto 2010, na podlagi katerih se bodo opravili popravki na dan 01.01.2011 (otvoritvena bilanca stanja) po sprejemu sklepa Nadzornega sveta Stanovanjskega sklada Mestne občine Nova Gorica.

Izvedene so bile nekatere manjše uskladitve stanj zaradi razlik med knjigovodskim stanjem v analitiki in glavni knjigi, in sicer:

- Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so se zmanjšala za 1.296 €.
 - Kratkoročne terjatve do kupcev so se zmanjšale za 17 €.
 - Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so se zmanjšali za 1.307 €.
 - Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se zmanjšali za 3.717 €.
 - Kratkoročne obveznosti iz poslovanja so se povečali za 1.329 €.
 - Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so se zmanjšali za 4.886 €.
 - Kratkoročne obveznosti iz financiranja so se povečale za 682 €.
 - Splošni sklad se zmanjša in prerazporedi na konto 9403 za znesek 4.803 €.
 - Dolgoročne finančne obveznosti se povečajo za 4.196 €.
- (Obrazložitve so podane v prilogi 1).*

Večji popravki, ki se nanašajo na ugotovitve revizijskega pregleda so naslednji:

- Iz revizijske ugotovitve izhaja, da je bil sklad namenskega premoženja na kontu 94000 zmanjšan za znesek 377.201 €, kar izhaja iz popravka napačne vknjižbe. Ugotovljeni znesek znaša po podrobnem pregledu stanja 394.484 € in se nanaša na 10. začasno situacijo pri novogradnji na Ulici Šantlovih v Novi Gorici. Znesek je bil zaradi pomanjkanja notranjih kontrol napačno dvojno poknjižen na konto 182 neplačani investicijskih odhodki, namesto na konto 02 nepremičnine. Razlika v višini 17.283 € je nastala na kontu 182 kot premalo izkazani neplačani odhodki, ki so bili usklajeni na podlagi pregleda in potrditve odprtih postavk.
- Znesek v višini 114.338 € je bil poknjižen na konto 13 dani predujmi in varščine, namesto na konto 02 nepremičnine. Znesek v višini 114.338 € se nanaša na izgradnjo komunalne infrastrukture na Ulici Šantlovih v Novi Gorici na osnovi katere smo na skladu čakali na odgovor Oddelka za infrastrukturo in gospodarske javne službe, naj se razjasni o načinu prenosa in plačila komunalne infrastrukture, ki se nanaša na novogradnjo. Ker pogodbe o prenosu komunalne infrastrukture do danes nismo podpisali, se znesek poknjiži kot povečanje nepremičnin javnega sklada.
- V izkazu računa financiranja se izkažejo le tekoča odplačila anuitet dolgoročnih kreditov najetih pri Stanovanjskem skladu Republike Slovenije. Zmanjša se znesek v višini 700.000 €, ki se nanaša na reprogramiranje najetega kratkoročnega kredita v dolgoročni pri poslovni banki Sparkasse d.d., ki se je izvedlo v decembru 2010.

