



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 28. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Nova Gorica je Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica (v nadaljevanju NO MONG) sprejel na seji dne 16.5.2018

KONČNO POROČILO O OPRAVLJANEM SPLOŠNEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA MESTNE OBČINE NOVA GORICA ZA LETO 2017 IN NAD IZPOLNJEVANJEM PREDLOGOV TER PRIPOROČIL NADZORNEGA ODBORA IZ NADZOROV NAD ZAKLJUČNIM RAČUNOM ZA LETA 2014, 2015 in 2016

Nadzorni odbor v sestavi:

1. Miloš Pavlica, predsednik;
2. Urška Pirih Čargo, podpredsednica;
3. Tjaša Harej Pavlica, članica;
4. Vojko Križman, 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 2017 in izpolnjevanje predlogov ter priporočil NO ob nadzoru Zaključnega računa MONG za leto 2014, 2015 in 2016

UVOD

Nadzorni odbor je na podlagi Programa dela za leto 2018 na 27. redni seji, dne 12. 01. 2018 sprejel sklep, da opravi splošni nadzor nad Zaključnim računom Mestne občine Nova Gorica za leto 2017 in nad izpolnjevanjem predlogov ter priporočil nadzornega odbora, ki jih je podal ob nadzoru Zaključnega računa MONG za leto 2014, 2015 in 2016.

Župan je preko direktorice občinske uprave odredil za kontaktno osebo za splošni nadzor nad zaključnim računom 2017 go. Matejo Mislej, ki vodi finančno računovodsko službo in strokovno pripravo proračuna MONG;

Namen nadzora je bil preveriti ustreznost sestave Zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica za leto 2017 ter izpolnjevanje predlogov in priporočil nadzornega odbora, ki jih je podal ob nadzoru Zaključnih računov MONG za leta 2014, 2015 in 2016

Pri opravljanju nadzora je bila uporabljena naslednja dokumentacija:

1. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2017;
2. Odlok o proračunu Mestne občine Nova Gorica za leto 2017, z dne 11.01.2017;

3. Odlok o prvem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2017, z dne 13.06.2017;
4. Odlok o drugem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2017, z dne 15.11.2017;
5. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za 2016, z dne 20.04.2017;
6. Odlok o proračunu Mestne občine Nova Gorica za leto 2016, z dne 24.12.2015;
7. Odlok o prvem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2016, z dne 27.05.2016;
8. Končno poročilo o opravljenem splošnem nadzoru zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica za leto 2016 in nad izpolnjevanjem predlogov ter priporočil NO iz nadzorov nad zaključnimi poročili za leti 2014 in 2015;
9. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2015, z dne 04.05.2016;
10. Proračun Mestne občine Nova Gorica za leto 2015, z dne 05.02.2015;
11. Končno poročilo o opravljenem splošnem nadzoru zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica za leto 2015 in nad izpolnjevanjem predlogov ter priporočil NO iz nadzora nad zaključnim računom za leto 2014;
12. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2014, z dne 24.04.2015;
13. Proračun Mestne občine Nova Gorica za leto 2014, z dne 19. 12. 2013;
14. Končno poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica za leto 2014;
15. Zakon o javnih financah – (Uradni list RS št. 11/2011, uradno prečiščeno besedilo, 14/2013 popravi - 101/2013, 55/2015 – ZFisP 96/2015 – ZIPRS 16/2017 in 13/2018);
16. 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);
17. Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, objavljeno s strani MF januarja 2010;
18. Statut Mestne občine Nova Gorica.

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

UGOTOVITVE

Pri splošnem nadzoru zaključnega računa je bilo ugotovljeno, da je zaključni račun pripravljen v skladu z zakonodajo in podzakonskimi predpisi in na ustreznost oblike in vsebine zaključnega računa nadzorni odbor nima pripomb. Ne glede na formalno pravilno pripravljen zaključni račun nadzorni odbor ponovno meni, da bi bilo smiselno, za večjo preglednost porabe glede na planirano, poleg podatkov o veljavnem proračunu in rebalansu, v zaključnem računu prikazati tudi podatke o sprejetem proračunu za leto, na katerega se nanaša zaključni račun in porabo preteklega leta. Tako pripravljen zaključni račun bi pomembno prispeval k preglednosti in sledljivosti porabe sredstev v daljšem časovnem obdobju ter s tem tudi lažji oceni kvalitete planiranja ter porabe proračunskih sredstev, predvsem pa lažji oceni doseganja zastavljenih ciljev.

V letu 2017 sta bila sprejeta dva rebalansa proračuna. Oba rebalansa nista bistveno posegla v struktura proračuna za leta 2017 ampak je šlo bolj za notranje prerazporeditve po postavkah, ki jih župan sam ne more izvesti in s prvim rebalansom je bila vzpostavljena možnost večjega kratkoročnega zadolževanja v primeru nelikvidnosti, ki pa ni bila uporabljena.

Nadzorni odbor se je pri nadzoru še posebej posvetil izpolnjevanju predlogov in priporočil, ki jih je vodstvu občine podal ob nadzoru zaključnih računov za leta 2014, 2015 in leto 2016, saj je smisel nadzorov prav v tem, da se poveča transparentnost porabe proračunskih sredstev in s tem tudi zagotovi večja smotrnost in gospodarnost te porabe. Opravil je tudi analizo zadolževanja občine v daljšem obdobju, analizo NUSZ in sredstev za gospodarstvo v obdobju petih let. Nadzore ostalih posameznih postavk ali porabnikov proračuna v letu 2017 bo zato NO opravil v drugih poročilih.

V poročilu o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica za leto 2014 je nadzorni odbor podal vodstvu občine naslednje predloge in priporočila za izboljšanje preglednosti zaključnega računa s čemer bi zagotovili tudi večjo smotrnost in gospodarnost porabe javnih sredstev in lažje spremljanje zastavljenih ciljev proračuna:

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 poravnave 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.

Na osnovi poročila o mestne uprave o izvrševanju priporočil NO, ki ga je pripravila vodja finančno-računovodske službe ga. Mateja Mislej in opravljenega nadzora po posameznih

točkah predlogov in priporočil nadzornega odbora je NO ugotovil, da je bila ustrezno realizirana večina priporočil razen delno prvega in sedmega priporočila.

Za pregled izpolnjevanja priporočila nadzornega odbora, da je potrebno v proračunih opredeliti bolj merljive cilje, ki se jih zasleduje s porabo proračunskih sredstev je NO primerjal obrazložitve posameznih naključno izbranih postavk proračunov za leto 2015, 2016, 2017 in 2018 ter obrazložitve iz zaključnih računov za leti 2016 in 2017. Nadzorni odbor je s primerjavo podatkov ugotovil, da je napredek viden, a precej proračunskih porabnikov še vedno ni naredilo zadostnih sprememb v načinu poročanja o smotrnosti porabe javnih sredstev glede na zastavljene cilje. Večina proračunskih porabnikov ima zelo splošno določene cilje in obrazložitve porabe proračunskih sredstev so tudi zelo splošne ter se še vedno pogosto ponavljajo iz leta v leto s tem, da se spreminjajo samo številke v obrazložitvah. Ker se poraba na posameznih postavkah lahko tudi zelo razlikuje po posameznih letih bi od proračunskih porabnikov pričakovali kakšno dodatno obrazložitev zakaj take spremembe porabe, a take obrazložitve praviloma niso podane.

Čeprav sedanja poročila proračunskih porabnikov formalno ustrezajo pogojem iz Zakona o javnih financah (Uradni list RS št. 11/2011, uradno prečiščeno besedilo, 14/2013 popravi - 101/2013, 55/2015 – ZFisP 96/2015 – ZIPRS 16/2017 in 13/2018) in Navodilom 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) bi bila potrebna večja odgovornost pripravljavcev poročil, da bi občani lažje ocenili smotrnost in gospodarnost porabe javnih sredstev za posamezne namene. Če so splošna in ponavljajoča poročila o porabi še razumljiva pri poročanju o delu uprave in organov občine, kjer se naloge praviloma ne spreminjajo in okvirje porabe jasno določajo posamezni predpisi, gotovo ni zadovoljivo, da so tudi nekatera poročila o investicijah, projektih, nabavah dolgoročnih sredstev, o dejavnosti oddelkov občine na vsebinskem delu, o doseženih ciljih posameznih neposrednih proračunskih porabnikov ipd. tako splošna in se večinoma ponavljajo iz leta v leto. Nadzorni odbor sicer ugotavlja, da je v zaključnem računu občine za leto 2017 le zaznati pomemben napredek pri posameznih proračunskih porabnikih v načinu poročanja. Napredek je zaznati v poročanju po proračunskih postavkah, kjer je bolje razbrati namene in razloge porabe sredstev proračuna za posamezno leto, ko gre za poročanje o izvedenih posamičnih projektih

V letu 2016 in 2017 je dosežen tudi napredek pri realizaciji priporočila Nadzornega odbora glede ukrepov za povečanje kapitalskih prihodkov. Posamezne predviden aktivnosti vodstva občine že dajejo rezultate tako so se kapitalski prihodki občine povečevali iz 146.089 evrov v letu 2014, na 216.251,32 evrov v letu 2015, na 481.703,31 evrov v letu 2016 ter dosegli 485.974,93 evrov v letu 2017. Trendi porasta so zadovoljivi in bo potrebno, po oceni NO, s temi aktivnostmi nadaljevati tudi v prihodnjih letih, saj realizacija še vedno precej odstopa od planiranih prihodkov iz tega naslova in je dosegle v letu 2017 le 64%.

Prav tako je zaznati napredek pri pripravi konkretnjših navodil za poslovanje krajevnih skupnosti ob upoštevanju priporočil nadzornega odbora in tudi priporočil iz notranje revizije izvedene v letu 2015 o poslovanju ene krajevne skupnosti.

Nadzorni odbor ugotavlja, da priporočilo za pripravo bolj analitičnega pregleda zapadlosti odprtih kratkoročnih terjatev in obveznosti ni bilo upoštevano. V zaključnem računu za leto 2017 predlagatelj ni pripravil preglednice, ki bi izkazovala obseg terjatev in obveznosti po zapadlosti do 30 dni, do 60 dni, do 90 dni, do 180 dni in do enega leta in to kljub temu, da je v odzivnem poročilu priporočilo ocenil kot dobrodošlo in se zavezal, da bo priporočila skušal realizirati z novim finančno računovodskim programom, ki ga je občina začela uporabljati v letu 2016. Žal tudi zaključnem računu za leto 2017 ni

analitičnega pregleda zapadlosti odprtih kratkoročnih terjatev in kratkoročnih obveznosti, a je bila s strani finančno-računovodske službe posredovana dokumentacija, ki dokazuje, da zapadlih obveznosti ob koncu leta 2017 Mestna občina Nova Gorica nima. Kar pa se tiče terjatev je položaj mnogo boljši, kot je bil v preteklih letih in se je izterjava zapadlih obveznosti dolžnikov izboljšala. Na dan 31.12.2017 je bilo odprtih zapadlih terjatev za 151.533,05 evra. Večina odprtih terjatev je povezana z nedokončanimi stečajnimi postopki, športnimi društvi, ki niso vrnila sredstev za neizveden program in z vezanimi terjatvami z Upravno enoto za degradacije pri katerih je občina 50% upravičenec. Morda bi kazalo ponovno oceniti katere terjatve so neizterljive in bi jih lahko župan odpisal do višine, ki mu jo dopušča odlok o vsakoletnem proračunu občine.

Nadzorni odbor se je pri nadzoru odločil preveriti še gibanje zadolževanja občine v zadnjih letih, prihodke iz NUSZ, kot edinega večjega vira sredstev o katerem odloča občina samostojno in z njim usmerja tudi razvoj občine ter gibanje sredstev na področju proračunske porabe 14 - gospodarstvo

Pri zadolževanju občine izstopa leto 2015, ko se je morala občina, zaradi znanih razlogov slabe likvidnosti, visoko kratkoročno zadolžiti, kar je opravila učinkovito, pregledno in gospodarno. V letu 2017 kratkoročna zadolžitev ni bila več potrebna. Tudi dolgoročno zadolževanje občine ni visoko in se je v letu 2017 še znižalo za 1.028.096 evrov tako, da so se tudi stroški obresti znižali iz 324.569,15 evra v letu 2014 na 120.286,26 evra v letu 2017, kar je gotovo spodbuden trend.

Analiza prihodkov občine iz naslova NUSZ kaže stabilne in naraščajoče prihodke iz tega naslova s strani fizičnih oseb, razen za leto 2017, kjer so bili računi izstavljeni pozno in bodo zapadli šele v letu 2018.

Precejšnje razlike pri prihodkih po posameznih letih pa kažejo prihodki od pravnih oseb, kjer je prišlo do razlik predvsem zaradi podjetja HIT, kar pa se bo v prihodnjih letih stabiliziralo.

Žal ni mogoče realno oceniti prihodke iz tega naslova tudi v prihodnjih letih, saj je precej odprtih vprašanj pri ureditvi tega področja tako v Mestni občini Nova Gorica kot tudi sicer po drugih občinah. Tako stanje je na področju edinih pomembnejših lastnih prihodkih občine vsekakor zaskrbljujoče, vendar se stanje ne bo v celoti uredilo do uvedbe davka na nepremičnine v državi.

Tabela prihodkov iz naslova NUSZ v zadnjih petih letih:

LETO	2013	2014	2015	2016	2017
Pravne osebe	2.921.735	1.723.858	208.164	1.950.744	800.962
Fizične osebe	630.536	665.775	951.675	1.017.845	270.826
Skupaj	3.552.271	2.389.633	1.159.839	2.968.589	1.071.788

Tudi gibanje sredstev na področju proračunske porabe za gospodarstvo v zadnjih petih letih kaže trend upadanja, kar je razvojno gotovo zaskrbljujoče.

Tabela odhodkov za področje 14-gospodarstvo v zadnjih petih letih:

LETO	2013	2014	2015	2016	2017
Spodbujanje razvoja malega gospodarstva	797.470	492.495	374.942	355.035	339.261
Spodbujanje razvoja turizma in gostinstva	641.467	804.904	362.143	446.439	342.081
Promocija občine	30.570	10.266	16.960	19.413	15.738
SKUPAJ	1.469.507	1.307.665	754.046	820.887	696.080

SKLEP IN PREDLOGA

1. Nadzorni odbor ugotavlja, da je Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2017 pripravljen v skladu z zakonodajo in daje zadovoljivo podlago za obveščanje javnosti o koriščenju proračunskih sredstev občine.
2. Na podlagi pregledane dokumentacije in dodatnih pojasnil vodje finančno računovodske službe Nadzorni odbor ugotavlja, da priporočila iz poročil o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica za leto 2014, 2015 in 2016 še vedno niso bila v celoti izpolnjena. Kljub vidnemu napredku še niso bila v celoti zadovoljivo izpolnjena priporočila, ki se nanašajo na določanje jasnejših ciljev posameznih proračunskih postavk in poročanje o doseženih ciljih porabe na posameznih postavkah proračuna ter boljše poročanje o upravljanju s kratkoročnimi terjatvami in obveznostmi občine. Večina proračunskih porabnikov sicer ne prepisuje dobesedno predhodnih poročil, kar je gotovo napredek, a bo potrebno z izboljšavami nadaljevati.
3. Nadzorni odbor ponovno priporoča vodstvu občine, da z natančnejšimi navodili proračunskim uporabnikom zagotovi, da bodo pripravljavci ciljev porabe proračunskih postavk in obrazložitvev porabe posameznih postavk zaključnega računa pri obrazložitvah porabe vključili več podatkov, ki bodo omogočali boljše sledenje izpolnjevanju zastavljenih ciljev porabe javnih sredstev. Nadzorni odbor priporoča vodstvu občine, da morda vse proračunske porabnike seznaní s priročnikom MF za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, da bodo lažje in bolj vsebinsko pripravili poročila za zaključni račun.

ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica je dne 24.4.2018 poslal Osnutek poročila o opravljenem nadzoru županu g. Mateju Arčonu.

Na osnutek poročila Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica v poslovniškem roku 15-dni ni prejel ugovora s strani občinske uprave Mestne občine Nova Gorica, zato je na seji dne 16.5.2018 sprejel Končno poročilo o izvršenem nadzoru.

V skladu s 37. členom Statuta Mestne občine Nova Gorica so Mestni svet MONG, župan ter organi porabnika proračunskih sredstev dolžni obravnavati končno poročilo nadzornega odbora.

Številka: 060-2/2018-4

Datum: 16.5.2018

PRESEDIK
Miloš Pavlica