



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 Ur. list RS št. 13/12 in 18/17) ter 27. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Nova Gorica je Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica (v nadaljevanju NO MONG) sprejel na seji dne 14.6.2017

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

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 2016 in izpolnjevanje predlogov ter priporočil NO ob nadzoru Zaključnega računa MONG za leto 2014 in 2015

UVOD

Nadzorni odbor je na podlagi Programa dela za leto 2017 na 17. redni seji, dne 12. 01. 2017 sprejel sklep, da opravi splošni nadzor nad Zaključnim računom Mestne občine Nova Gorica za leto 2016 in nad izpolnjevanjem predlogov ter priporočil nadzornega odbora, ki jih je podal ob nadzoru Zaključnega računa MONG za leto 2014 in 2015

Župan je preko direktorice občinske uprave odredil za kontaktno osebo za splošni nadzor nad zaključnim računom 2016 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 2016 ter izpolnjevanje predlogov in priporočil nadzornega odbora, ki jih je podal ob nadzoru Zaključnih računov MONG za leto 2014 in 2015

Pri opravljanju nadzora je bila uporabljena naslednja dokumentacija:

1. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za 2016, z dne 20.04.2017;
2. Odlok o proračunu Mestne občine Nova Gorica za leto 2016, z dne 24.12.2015;

3. Odlok o prvem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2016, z dne 27.05.2016;
4. Zakon o javnih financah – ZJF-UPB4 (Ur. l. RS št.11/2011);
5. 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);
6. Statut Mestne občine Nova Gorica;
7. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2014, z dne 24. 4. 2015
8. Končno poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica za leto 2014
9. Proračun Mestne občine Nova Gorica za leto 2014, z dne 19. 12. 2013
10. Proračun Mestne občine Nova Gorica za leto 2016, z dne 24. 12. 2015
11. Proračun Mestne občine Nova Gorica za leto 2017, z dne 11 .01 .2017

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 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 2016 je bil sprejet samo en rebalans proračuna in je predvsem vseboval manjše spremembe v na področju porabe in prihodkov. Skupni obseg planiranih prihodkov se je v tem rebalansu povečal za 1,3% odhodkov pa za 4,6%.

Nadzorni odbor se je pri nadzoru še posebej posvetil izpolnjevanju predlogov in priporočil, ki jih je vodstvu občine podal ob nadzoru zaključnega računa za leto 2014 in leto 2015, 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. Nadzore posameznih postavk ali porabnikov proračuna v letu 2016 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 mestne uprave z dne 23. junija 2016, 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 so bila ustrezno realizirana priporočila pod točkami: 2, 4 in 6, delno pa pod točko 5. Ostala priporočila NO pod točkami 1,3 in 7 pa niso bila upoštevana niti ni bilo obrazloženih razlogov za njihovo neupoštevanje.

V poročilu o opravljenem 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 je nadzorni odbor ugotavljal, da je dobil zagotovila vodstva občine, da bodo priporočila za izboljšanje preglednosti zaključnega računa izpolnjena v naslednjem zaključnem računom. Še posebno je bilo pomembno priporočilo o ustrežnejših navodilih za opredeljevanjem bolj merljivih ciljev, ki bi omogočili lažjo oceno njihovega izpolnjevanja.

Za priporočilo 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 in 2017 ter obrazložitve iz zaključnih računov za leti 2015 in 2016. Nadzorni odbor je s primerjavo podatkov ugotovil, da razen redkih izjem proračunski porabniki še vedno niso naredili potrebnih 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 praviloma ponavljajo iz leta v leto s tem, da se spreminjajo samo številke v obrazložitvah. Poročila o doseženih ciljih in rezultati po programski klasifikaciji se praktično dobesedno prepisujejo iz leta v leto, čeprav se višina porabljenih sredstev razlikuje tudi za 10-krat ali celo 20-krat

od preteklega leta in bi pričakovali kakšno dodatno obrazložitev za take spremembe porabe. Čeprav taka poročila formalno ustrezajo pogojem iz Zakona o javnih financah – ZJF-UPB4 (Ur. l. RS št.11/2011) in Navodila 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, pa ni zadovoljivo, da so tudi 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 ponavljajo iz leta v leto.

Nekaj napredka je zaznati v poročanju po proračunskih postavkah, kjer je bolje razbrati namene in razloge porabe sredstev proračuna za posamezno leto.

V letu 2016 je čutiti tudi napredek pri realizaciji priporočila Nadzornega odbora glede ukrepov za povečanje kapitalskih prihodkov. Posamezne predvidene aktivnosti vodstva občine že dajejo rezultate, a bo potrebno z delom nadaljevati.

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. Tudi v zaključnem računu za leto 2016 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.

SKLEP IN PREDLOGA

- 1. Nadzorni odbor ugotavlja, da je Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2016 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 direktorice mestne uprave ter vodje finančno računovodske službe Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila priporočila iz poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica za leto 2014 in 2015 le delno izpolnjena. Predvsem niso bila zadovoljivo izpolnjena priporočila, ki se nanašajo na določanje jasnejših ciljev in poročanje o doseženih ciljih porabe na posameznih postavkah proračuna in boljše poročanje o upravljanju s kratkoročnimi terjatvami in obveznostmi občine. Praviloma so cilji in obrazložitve porabe zelo splošne in se, razen redkih izjem, ponavljajo iz leta v leto samo s spremenjenimi številkami.**

Nekatera priporočila se bodo po zagotovilih vodstva občine realizirala v letu 2017, kar bo nadzorni odbor ponovno ocenil ob izvajanju nadzora zaključnega računa za leto 2017.

- 3. Nadzorni odbor ponovno priporoča vodstvu občine, da z natančnejšimi navodili proračunskim uporabnikom zagotovi, da bodo pripravljavci ciljev porabe proračunskih postavk in obrazložitev porabe posameznih postavk zaključnega računa v prihodnjih letih pri obrazložitvah porabe vključili več podatkov, ki bodo omogočali boljše sledenje izpolnjevanju zastavljenih ciljev porabe javnih sredstev.**

ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica je dne 19.5.2017 poslal Osnutek poročila o opravljenem nadzoru županu g. Mateju Arčonu.

Na osnutek poročila Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica v poslovnem letu 15-ih dni ni prejel ugovora s strani občinske uprave Mestne občine Nova Gorica, zato je na seji dne 14.6.2017 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: 060-5/2017-2

Datum: 14.6.2017

**PREDSEDNIK
Miloš Pavlica**