



MESTNA OBČINA NOVA GORICA

TRG EDVARDA KARDELJA I

5000 NOVA GORICA

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

FAX: +386 (0)5 302 12 33

Nadzorni
odbor

5

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 29.5.2019

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM SPLOŠNEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA MESTNE OBČINE NOVA GORICA ZA LETO 2018

Nadzorni odbor v sestavi:

1. Tjaša Harej Pavlica,
2. Aljoša Cej;
3. Miloš Pavlica,
4. Andrej Pelicon,
5. Vojko Krševan.

Poročevalec:

1. Miloš Pavlica.

Nadzorovani organ:

Župan Mestne občine Nova Gorica.

Predmet nadzora:

Splošni nadzor zakonitosti in preglednosti zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica za leto 2018.

UVOD

Nadzorni odbor je na podlagi Programa dela za leto 2018 na 2. redni seji, dne 20. 03. 2019 sprejel sklep, da opravi splošni nadzor nad Zaključnim računom Mestne občine Nova Gorica za leto 2018. Za nadzor je določil člana Miloša Pavlico.

Župan je odredil za kontaktno osebo za splošni nadzor nad zaključnim računom 2018 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 2018 ter njegovo preglednost. Ker gre za nadzor Zaključnega računa iz mandata prejšnjega župana MONG se preveri tudi izpolnjevanje predlogov in priporočil nadzornega odbora, ki jih je podal ob nadzoru Zaključnih računov MONG za leta 2014, 2015, 2016 in 2017.

Pri opravljanju nadzora je bila uporabljena naslednja dokumentacija:

1. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2018;

2. Odlok o proračunu Mestne občine Nova Gorica za leto 2018, z dne 11.01.2017;
3. Odlok o prvem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2018, z dne 13.02.2018;
4. Odlok o drugem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2018, z dne 05.07.2018;
5. Odlok o tretjem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2018, z dne 22.08.2018;
6. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2017;
7. Odlok o proračunu Mestne občine Nova Gorica za leto 2017, z dne 11.01.2017;
8. Odlok o prvem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2017, z dne 13.06.2017;
9. Odlok o drugem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2017, z dne 15.11.2017;
10. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za 2016, z dne 20.04.2017;
11. Odlok o proračunu Mestne občine Nova Gorica za leto 2016, z dne 24.12.2015;
12. Odlok o prvem rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2016, z dne 27.05.2016;
13. 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;
14. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2015, z dne 04.05.2016;
15. Proračun Mestne občine Nova Gorica za leto 2015, z dne 05.02.2015;
16. 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;
17. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2014, z dne 24.04.2015;
18. Proračun Mestne občine Nova Gorica za leto 2014, z dne 19. 12. 2013;
19. Končno poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica za leto 2014;
20. 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);
21. 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);
22. Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, objavljeno s strani MF januarja 2010;
23. 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. V letu 2018 so bili sprejeti trije rebalansi proračuna, kar je razumljivo, ker je bil proračun za 2018 sprejet že v januarju 2017 skupaj s proračunom za leto 2017.

Prvi rebalans proračuna, ki je bil sprejet v februarju 2018, je predvidel pomembne spremembe na področju prihodkov in odhodkov ter zadolževanja občine. Tako so se povečali predvideni prihodki iz naslova NUSZ in kapitalski prihodki za cca 2,5 mio evrov in znižali prihodki iz strukturnih skladov EU za preko 2 mio evrov. Ob povečanju predvidenih odhodkov za skoraj 7 mio evrov je bilo potrebno povečati predvideno zadolževanje občine za skoraj 6 mio evrov. Predvideno povečanje zadolžitve občine je bilo namenjeno predvsem za nakupe zemljišč (največ poslovna cona Kromberk) in zgradb, kjer je bil predviden nakup prostorov Kemometala Mercatorja. Del povečanih prihodkov je šel tudi za transferje posameznikov, kjer se je največ dodatnih sredstev namenilo za področje otroškega varstva skoraj 1,5 mio evrov.

Z drugim rebalansom, ki je bil sprejet v juliju 2018 so se predvideni prihodki proračuna znižali za dober milijon evrov in sicer pri transfernih prihodkih pretežno iz strukturnih skladov EU. Zaradi tega so se znižali tudi odhodki za podoben znesek v glavnem pri predvidenih investicijskih odhodkih za novogradnje, rekonstrukcijah in adaptacijah.

S tretjim rebalansom, ki je bil sprejet konec avgusta, so bila predvidena dodatna sredstva za povečanje lastniškega kapitala MONG za 450.000 evrov, ki so bili namenjeni za nakup delnic podjetja Komunala Nova Gorica d.d. in za ta znesek se je povečala tudi kvota možnega zadolževanja občine.

Nadzorni odbor se je pri nadzoru zaključnega računa za leto 2018 posvetil tudi izpolnjevanju predlogov in priporočil, ki jih je vodstvu občine podal ob nadzorih zaključnih računov za leta 2014, 2015, 2016 in 2017 saj je smisel nadzorov prav v tem, da se poveča transparentnost porabe proračunskih sredstev in zagotovi večja smotrnost in gospodarnost te porabe. Splošno je mogoče ugotoviti, da so vodstvo občine in proračunski uporabniki v zadnjih letih naredili pomembne napredke pri transparentnosti prikaza porabe javnih sredstev. Izpolnjena so bila skoraj vsa priporočila Nadzornega odbora o načinu priprave Zaključnega računa za posamezno leto, so pa še možnosti za izboljšave.

Glavna priporočila NO vodstvu občine ob nadzorih zaključnih računov v zadnjih štirih letih so se nanašala na presplošno določanje ciljev porabe javnih sredstev in na potrebo določanja bolj merljivih ciljev in pripravo bolj analitičnih poročil o doseženih planiranih ciljnih porabe sredstev.

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 leto 2016, 2017 in 2018. 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 smotnosti porabe javnih sredstev glede na zastavljene cilje. Večina proračunskih porabnikov ima zelo splošno določene cilje in poročila o doseženih ciljnih in rezultatih po programski klasifikaciji so tudi zelo splošne ter se še vedno dobesedno 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.

Boljše obrazložitve porabe so podane v poročilih o realizaciji finančnih načrtov neposrednih in posrednih proračunski porabnikov po proračunskih postavkah. 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, saj je zaključni račun občine obsežen in strokovno zahteven za analizo posamezne porabe. 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 formalistična.

Nadzorni odbor sicer ugotavlja, da je v zaključnem računu občine za leto 2018 le zaznati pomemben napredek v načinu poročanja pri posameznih proračunskih porabnikih, kar je pohvalno za pripravljavce teh poročil. 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.

Ker gre pri Zaključnem računu MONG za leto 2018 za zadnji proračunski dokument, ki se nanaša na prejšnji mandat vodstva občine, Nadzorni odbor ugotavlja pomemben napredek v načinu poročanja o porabi javnih sredstev. Napredek bo NO spremljal tudi v novem mandatu. Tako bo NO tudi v tem mandatu ob nadzorih Zaključnega računa pripravljaj primerjalne analize prihodkov in odhodkov občine, časovne trende porabe sredstev proračuna, iz katerih bodo razvidni cilji, ki jih odgovorni zasledujejo pri vodenju posameznih politik občine in tudi analize, ki bodo kazale na gospodarnost in zakonitost porabe v daljšem časovnem obdobju. Posamezne proračunske postavke bodo deležne samostojnega in poglobljenega nadzora članov nadzornega odbora v samostojnih poročilih.

SKLEP IN PREDLOG

- 1. Nadzorni odbor ugotavlja, da je Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2018 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 so bila priporočila iz poročil o opravljenem nadzoru Zaključnih računov Mestne občine Nova Gorica za leta 2014, 2015, 2016 in 2017 skoraj v celoti izpolnjena. Potrebno pa bo še izboljšati določanje jasnejših ciljev za porabo sredstev na posameznih proračunskih postavkah in preglednejše poročanje o doseženih ciljih in rezultatih po programski klasifikaciji.**

Nadzorni odbor priporoča vodstvu občine, da vse proračunske porabnike natančneje seznanj s priročnikom MF za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, da bodo lažje in bolj vsebinsko pripravili poročila za zaključni račun, predvsem z obveznimi vsebinami glede poročil o doseženih ciljih in rezultatih.

ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica je dne 25.4.2019 poslal Osnutek poročila o opravljenem nadzoru županu g. dr. Klemnu Miklaviču.

Na osnutek poročila Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica v poslovnem letu 15-dni ni prejel ugovora s strani občinske uprave Mestne občine Nova Gorica, zato je na seji dne 29.5.2019 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: 060-2/2019-4

Datum: 29.5.2019

**PRESEDNICA NO
Tjaša Harej Pavlica**