



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

Na podlagi 37. člena Statuta Mestne občine Nova Gorica ter 27. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Nova Gorica je Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica (v nadaljevanju NO MONG) na seji dne 19.8.2020 sprejel

KONČNO Poročilo o Opravljenem Splošnem Nadzoru Zaključnega Računa Mestne Občine Nova Gorica za leto 2019

Nadzorni odbor v sestavi:

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

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 2019.

UVOD

Nadzorni odbor je na podlagi Programa dela za leto 2020 na 9. redni seji, dne 04. 06. 2020 sprejel sklep, da se opravi splošni nadzor nad Zaključnim računom Mestne občine Nova Gorica za leto 2019. Za nadzor je določil člena Miloša Pavlico.

Župan je odredil za kontaktno osebo za splošni nadzor nad zaključnim računom 2019 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 2019 ter njegovo preglednost.

Pri opravljanju nadzora je bila uporabljena naslednja dokumentacija:

1. Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2019, z dne 28.5.2020;

2. Odlok o proračunu Mestne občine Nova Gorica za leto 2019, z dne 27.02.2019;
3. Odlok o rebalansu proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2019, z dne 28.06.2019;
4. Poročilo o izvrševanju proračuna v obdobju 01.01.2019 do 30. 06. 2019, z dne 11.07.2019
5. Sklep o začasnem financiranju Mestne občine Nova Gorica v obdobju od 0.1. do 31.3 2019, z dne 04.12 2018
6. Zakon o javnih financah – (Uradni list RS št. 11/2011, uradno prečiščeno besedilo, 14/2013 popravki - 101/2013, 55/2015 – ZFisP 96/2015 – ZIPRS 16/2017 in 13/2018);
7. 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. I. RS št. 12/2001, 10/06, 08/07 in 102/2010);
8. Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, objavljeno s strani MF januarja 2010;
9. Statut Mestne občine Nova Gorica.

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

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 2019 je bil sprejet en rebalans proračuna, kar je razumljivo, ker je bil proračun za 2019 sprejet kot prvi proračun v mandatu novega vodstva občine.

Ker se je novo vodstvo mestne občine konstituiralo šele konec decembra 2018 proračun za leto 2019 ni bil sprejet pravočasno ampak šele konec februarja 2019. Zato je občina delovala po začasnem financiranju v prvem tromesečju 2019 in se je tako izvajalo le financiranje tekoče porabe občine, ki ga dopušča zakonodaja v obdobju začasnega financiranja. Iz poročila o realizaciji proračuna za prvo polletje 2019 je razvidno, da je potekalo le omejeno poslovanje v tem obdobju. V polletnem poročilu je v bilanci prihodkov in odhodkov izkazana realizacija prihodkov v višini 15,599 mio EUR, odhodkov v višini 12,980 mio EUR, proračunski presežek pa 2,619 mio EUR. Račun finančnih terjatev in naložb izkazuje zgolj prejeta vračila v višini 364 EUR. V računu financiranja so izkazana odplačila dolga v višini 702 tisoč EUR in povečanje sredstev na računih v višini 1,917 mio EUR. Ob upoštevanju stanja sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta, ki je znašalo 840 tisoč EUR znaša stanje sredstev na dan 30. 6. 2019 2,758 mio EUR.

Dne 20.06.2019 je Mestni svet Mestne občine Nova Gorica sprejel edini rebalans proračuna Mestne občine Nova Gorica za leto 2019 (Uradni list RS, št. 43/19). Ocena prihodkov se je v primerjavi s planom znižala za 2,995 mio EUR oz. za 7,5 odstotnih točk, ocena odhodkov pa se je znižala kar za 4,422 mio EUR oz. za 10 odstotnih točk. V računu finančnih terjatev in naložb je bilo dodano minimalno povečanje že realiziranih prejetih vračil danih posojil v višini 364 EUR. V računu financiranja je bilo predvideno zadolževanje znižano za 1,529 mio EUR in dodan prenos sredstev po zaključnem računu iz preteklega leta v višini 840 tisoč EUR.

Iz zaključnega računa za leto 2019 je razvidno, da so Odhodki proračuna Mestne občine Nova Gorica v letu 2019 znašali 31,631 mio eur oziroma 79,4 % veljavnega proračuna, prihodki proračuna Mestne občine Nova Gorica pa so v letu 2019 znašali 33,419 mio eur oziroma 89,9 % veljavnega proračuna. V povprečju realizacija proračuna za leto 2019 bistveno ne odstopa od realizacije preteklih let, nekoliko nižja je realizacija odhodkov, ki je v preteklih letih dosegala v povprečju preko 85%, razen v letu 2018, ko je bila enaka realizacijski v letu 2019.

Med odhodki so precejšnje razlike v realizaciji plana. Tako so bili izdatki za plače in prispevke realizirani preko 95%, izdatki za blago in storitve v povprečju 83,6% pri čemer je realizacija po postavkah od 30% do 115%. Transferi v obliki subvencij so bili realizirani praktično v celoti, transferi posameznikom in gospodinjstvom preko 96%, transferi po razpisih in pogodbah z nepridobitnimi organizacijami in ustanovami 97,5%. Transferi za zaposlene v javnih zavodih s področja kulture, športa, mladinske dejavnosti, izobraževanja in požarne varnosti in njihove stroške ter v skladu so bili realizirani 96%.

Zaskrbljuje predvsem slaba realizacija investicijskih odhodkov, ki je bila samo 6,455.438 evrov kar je samo 52,5% planiranih odhodkov. Nekoliko bolje so realizirani investicijski transferi neproračunskim porabnikom v višini 76,5% in proračunskim porabnikom v višini 85,9%, kar je vsaj zavodom omogočilo opraviti večino predvidenih naložb.

Na področju prihodkov so davčni prihodki stabilni, tako so bili davki na dohodek in dobiček realizirani 100%, davki od premoženja (večinoma NUSZ) 90,6% in davki na blago in storitve so bili realizirani v višini 94,4%. Nedavčni prihodki so bili realizirani 86,8 % od tega je več kot polovica koncesijskih dajatev od posebnih iger na srečo (4,3mio eur ali 94,9%) ostalo pa so najemnine za javno infrastrukturo, kjer je bila realizacija samo 73% in nekaj dividend. Taka struktura nedavčnih prihodkov predstavlja velik rizik za normalno delovanje občine predvsem v časih takih kriz, kot je trenutna kriza pandemije, ko HIT d.d. ne more normalno delovati. Zato bi morali več storiti predvsem na kapitalskih prihodkih, kjer odprodaja nepotrebnega premoženja še vedno poteka zelo slabo v primerjavi z mnogimi občinami, kjer ti prihodki pomenijo pomembnejši del prihodkov. Na to pomanjkljivost je NO opozarjal v svojih nadzorih tudi v prejšnjem mandatu. Več bo potrebno narediti tudi na transfornih prihodkih, kjer je bila realizacija v povprečju nekaj nad 80% pri sredstvih od države iz sredstev EU in drugih držav pa zgolj 20% planiranih prihodkov.

Pri obrazložitvah porabe in prihodkov je viden napredek in je iz obrazložitev možno videti globalna gibanja prihodkov in odhodkov proračuna, kar pa ni vedno razvidno iz obrazložitev proračunskih porabnikov pri posamezni proračunski postavki. Čeprav sedanja poročila proračunskih porabnikov formalno ustrezajo pogojem iz Zakona o javnih financah (Uradni list RS št. 11/2011, uradno prečiščeno besedilo, 14/2013 popravki - 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. I. RS št. 12/2001, 10/06, 08/07 in 102/2010) bi bila potrebna še večja odgovornost pripravljalcev poročil, da bi občani lažje ocenili smotrnost in gospodarnost porabe javnih sredstev. Zaključni račun občine je obsežen in strokovno zahteven za analizo posamezne porabe zato bi se morali izogibati splošnim in iz leta v leto ponavljajočim poročilom o porabi, še posebej v poročilih o investicijah, projektih, nabavah dolgoročnih sredstev ter v poročilih o dejavnosti oddelkov občine na vsebinskem delu, o doseženih ciljih posameznih neposrednih proračunskih porabnikov.

Nadzorni odbor sicer ugotavlja, da je v zaključnem računu občine za leto 2019 le zaznati napredek v načinu poročanja pri posameznih proračunskih porabnikih, kar je pohvalno za pripravljalce teh poročil. Napredek je zaznati tako v poročanju o porabi po proračunskih

postavkah, kjer je bolje razbrati namene in razloge porabe sredstev proračuna za posamezno leto, kakor tudi v poročanju o izvedenih posamičnih projektih ter v pripravi kvalitetnih in preglednih prilog zaključnega računa.

SKLEP IN PREDLOG

1. Nadzorni odbor ugotavlja, da je Zaključni račun Mestne občine Nova Gorica za leto 2019 pripravljen v skladu z zakonodajo in daje zadovoljivo podlago za obveščanje javnosti o koriščenju proračunskih sredstev občine.
2. Nadzorni odbor predlaga vodstvu občine, da vse proračunske porabnike ponovno natančneje seznanji 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 poslal Osnutek poročila o opravljenem nadzoru županu dr. Klemnu Miklaviču.

Na osnutek poročila je Nadzorni odbor Mestne občine Nova Gorica v poslovniškem roku 15. dni prejel dopis s strani občinske uprave, da je Osnutek poročila o opravljenem splošnem nadzoru Zaključnega računa Mestne občine Nova Gorica pregledal in nanj nima pripomb.

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

Številka: 0111-6/2020-5

Datum: 19.08.2020



PREDSEDNICA NO

Tjaša Harej Pavlica, l.T.