



NADZORNI ODBOR

3/a

Številka: 032-01/2007-25

Datum: 5.7.2010

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE TRŽIČ

ZADEVA: POROČILO NADZORNEGA ODBORA O PREGLEDU IZVRŠEVANJA
PRORAČUNA OBČINE TRŽIČ ZA LETO 2009

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – ZLS-UPB
2 in 76/08) vam pošiljam v obravnavo in sprejem točko

POROČILO NADZORNEGA ODBORA O PREGLEDU IZVRŠEVAJA PRORAČUNA
OBČINE TRŽIČ ZA LETO 2009

V skladu z 41. in 42. členom Statuta Občine Tržič in 53. člena Poslovnika Občinskega
sveta Občine Tržič bodo kot poročevalke na seji Sveta in delovnih teles sodelovale:

- Helena Polajnar, predsednica Nadzornega odbora Občine Tržič

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Tržič sprejme poročilo Nadzornega odbora o pregledu
izvrševanja proračuna Občine Tržič za leto 2009 kot informacijo.

Helena Polajnar
Predsednica Nadzornega odbora
Občine Tržič





NADZORNI ODBOR

OBRAZLOŽITEV:

Na osnovi določil Poslovnika Nadzornega odbora in v skladu s programom aktivnosti za leto 2010 dajemo poročilo o opravljenem pregledu izvrševanja proračuna Občine Tržič za leto 2009 kot informacijo.

Helena Polajnar
Predsednica Nadzornega odbora
Občine Tržič



NADZORNI ODBOR OBČINE TRŽIČ
TRG SVOBODE 18, 4290 TRŽIČ

IZVRŠEVANJE PRORAČUNA OBČINE TRŽIČ ZA LETO 2009 POROČILO NADZORNEGA ODBORA

Poročilo vsebuje:

1.Povzetek.....	2
2.Osnovni podatki o nadzoru.....	2
3.Uvod.....	3
4.Ugotovitve.....	3
4.1.Prihodki in odhodki.....	4
4.1.1.Prihodki.....	6
4.1.2.Stroški.....	9
4.1.3.Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna.....	11
4.1.4.Oddaja javnih naročil v letu 2009.....	12
4.1.5.Zadolževanje občine.....	14

Tržič, v juniju 2010

1. Povzetek

Nadzorni odbor Občine Tržič, Trg svobode 18, 4290 Tržič, je opravil kratek pregled nad izvrševanjem proračuna Občine Tržič za leto 2009.

Ugotovitve:

1. Prerazporeditve proračunskih sredstev, o katerih je s sklepom odločil župan, v letu 2009 niso pomembno spreminjale sestave proračuna, o katerem je odločil Občinski svet, ker so zajele manj kot 2 % sredstev za proračunsko leto.
2. Iz računovodskih izkazov za leto 2009 je razvidno, da je občina v tem letu zadovoljivo obvladovala finančni del izvedbe kohezijskega projekta. Nezapadli neplačani odhodki so posledica objektivnih vzrokov (prilagajanje državnim NRP-jem in s predpisi določeni plačilni roki).
3. Nadzorni odbor v postopku prodaje zemljišč kompleksa Peko ni ugotovil nepravilnosti.
4. Na zaostajanje prihodkov za načrtovanimi za 18,64 % je v veliki meri vplival premik načrtovane izvedbe projekta „kohezija“.
5. Del pridobljenih sredstev iz naslova vrnjenega samoprispevka za telekomunikacije v znesku 649.234,22 € bo porabljen šele v letu 2010, kar bi Občina morala prikazati v izvenbilančni evidenci.
6. Vse vrednosti prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let so v mejah, določenih s predpisi. V primerjavi s prejšnjimi leti se je plačilna disciplina Občine Tržič v letu 2009 bistveno izboljšala.
7. Zaključni račun Občine Tržič za leto 2009 vsebuje vse predpisane elemente in izčrpno popisuje dosežene cilje v opisni obliki.
8. Delitev javnega naročila pri izgradnji balinišča Ravne ni sporna, saj je bil posel izpeljan na Portalu javnih naročil.
9. Zadolževanje v občini Tržič konec leta 2009 in predvidena zadolžitev v letu 2010 sta v skladu z Zakonom o javnih financah.

Priporočila:

1. Nadzorni odbor ponovno priporoča skrbno načrtovanje porabe proračunskih sredstev; pri pripravi proračuna je potrebno upoštevati neplačane obveznosti iz prejšnjega obdobja.
2. Priporočamo, da župan dosledno upošteva 38. člen ZJF in o prerazporeditvah proračunskih sredstev polletno poroča občinskemu svetu. Ta obveza naj se v bodoče vključi v občinski proračunski akt (iz odgovora občinske uprave je razvidno, da je to priporočilo že upoštevano).
3. Priporočamo, da se po koncu I. polletja 2010 ponovno preveri razmerje med prihodki in odhodki v proračunu in se po potrebi proračunska poraba regulira z rebalansom.
4. Za naslednja proračunska obdobja priporočamo izboljšanje preglednosti poročil in dopolnitev poročanja s finančnimi kazalci doseganja zastavljenih ciljev.

2. Osnovni podatki o nadzoru

Nadzorni odbor Občine Tržič, Trg svobode 18, 4290 Tržič, je opravil kratek pregled nad izvrševanjem proračuna Občine Tržič za leto 2009.

Občina Tržič (sedež Trg Svobode 18, Tržič - davčna številka 23676264, matična številka 5883547) obsega 155,4 km². Ima 13 krajevnih skupnosti in 10 zavodov. Je lastnica dveh podjetij in enega zavoda. Občinska uprava je organizirana v štirih uradih, katerih delo koordinira direktor občinske

uprave. Odgovorna oseba je župan mag. Borut Sajovic, ki svojo funkcijo opravlja nepoklicno.

3. Uvod

Statut Občine Tržič (Ur.L. RS 41/95 + spremembe in dopolnitve) v svojem 41. členu določa, da letni program dela Nadzornega odbora obvezno vključuje tudi nadzor zaključnega računa proračuna, kar je Nadzorni odbor Občine Tržič upošteval pri pripravi letnega programa dela za leto 2010. Na 29. redni seji dne 29. 6. 2009 je Nadzorni odbor sprejel sklep o izvedbi nadzora št. 10.

Nadzor obsega:

- pregled bilance prihodkov in odhodkov
- pregled bilance stanja
- pregled priloženih poročil

Cilj nadzora je preveriti skladnost finančnega poslovanja z veljavnim proračunom za leto 2009, pravilnost in smotrnost prevzemanja obveznosti v breme prihodnjih let, obseg in stanje zadolževanja, preglednost in ustreznost priloženih pojasnil.

4. Ugotovitve

Odlok o proračunu Občine Tržič za leti 2008 in 2009 je potrdil Občinski svet na 11. redni seji dne 20. 12. 2007. Odlok je bil štirikrat spremenjen in dopolnjen. Spremembe in dopolnitve so občinski svetniki potrdili na 14. redni seji dne 12. 6. 2008; na 18. redni seji dne 11. 12. 2008; 20. redni seji dne 12. 3. 2009 in na 24. redni seji dne 17. 9. 2009. Poleg tega je župan v skladu z 10. čl. Odloka o proračunu Občine Tržič za leti 2008 in 2009 prerazporedil za 404.026,82 evrov sredstev med posameznimi proračunskimi postavkami, kar predstavlja 1,99 % porabljenih proračunskih sredstev za leto 2009. Izdano je bilo skupno 11 sklepov, vsi v skladu z navedenim 10. čl. Odloka o proračunu Občine Tržič in z ustrežno obrazložitvijo.

Nadzorni odbor je že v poročilu o izvrševanju proračuna za leto 2006 priporočil svetnikom, naj ponovno presodijo, ali so pooblastila, ki jih z vsakoletnim proračunskim aktom podelijo županu, upravičena in smotrno določena. V kolikor bi župan v celoti izkoristil pooblastila, ki mu jih daje 10. člen Odloka o proračunu Občine Tržič (15 % od vrednosti večje od proračunskih postavk, ki se prerazporejajo), bi se s tem lahko spremenila s predpisi predvidena razmerja med organi občine. Župan je predlagatelj in izvrševalec proračuna, katerega sicer potrjuje občinski svet.

10. člen Odloka o proračunu Občine Tržič za leti 2008 in 2009 tudi ni več določal, da bi moral župan o prerazporeditvah sredstev poročati občinskemu svetu in v tem delu ni bil usklajen z Zakonom o javnih financah (Ur. l. RS 79/99 s popravki), ki v 38. členu določa obveznost polletnega poročanja o prerazporeditvah sredstev. Župan je o prerazporeditvi proračunskih sredstev št. 1 in št. 2 poročal na 24. redni seji dne 17. 9. 2009, ko je Občinski svet sprejel informacijo o poslovanju Občine Tržič za obdobje od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2009. Sklepi od št. 3 do 11 so bili izdani po 30. 6. 2009 in o njih občinski svet do dneva izdaje tega poročila še ni prejel poročila.

Mnenje NO

Prerazporeditve proračunskih sredstev, o katerih je sklepom odločil župan, v letu 2009 niso pomembno spreminjale sestave proračuna, o katerem je odločil Občinski svet, ker so zajele manj kot 2 % sredstev za proračunsko leto.

Priporočamo, da župan dosledno upošteva 38. člen ZJF in o prerazporeditvah proračunskih sredstev polletno poroča občinskemu svetu. Ta obveza naj se v bodoče vključi v občinski proračunski akt.

Odgovor občinske uprave:

Občinski svet Občine Tržič je v lanskem letu obravnaval tri poročila o izvrševanju proračuna in sicer po koncu vsakega tromesečja. Končno poročilo o izvrševanju proračuna za leto 2009 bo obravnavano na prihodnji seji občinskega sveta, tako kot je določeno v našem statutu. Res je, da so bili sklepi o prerazporeditvah priloženi le polletnemu poročilu, vendar vmesni poročili vsebujeta podatek o veljavnem proračunu, kamor so vključene prerazporeditve po sklepu župana. Posredno so bili torej občinski svetniki obveščeni o prerazporeditvah proračunskih sredstev oz. o novi višini pravic porabe na posameznih proračunskih postavkah.

V letu 2010 je poročanje o prerazporeditvah proračunskih sredstev urejeno v odloku o izvrševanju proračuna Občine Tržič za leto 2010, kjer je v 5 členu določeno, da župan o prerazporeditvah proračunskih sredstev poroča občinskemu svetu v petnajstih dneh po sprejemu sklepa.

Ugotovitev: priporočilo Nadzornega odbora je upoštevano.

4.1. Prihodki in odhodki

V tabeli.1 so prikazani podatki o doseženih (plačanih) prihodkih in odhodkih za leto 2009 in primerjava z letom 2008.

Zap. št.	Postavka	Realizacija 2008	struktura %	Realizacija 2009	struktura %	Indeks
1	Davčni prihodki	9.014.204,00	63,60	8.799.732,00	45,31	97,62
2	Nedavčni prihodki	803.040,00	5,67	1.976.352,00	10,17	246,10
3	Kapitalski prihodki	1.347.056,00	9,50	1.209.976,00	6,23	89,82
4	Prejete donacije	5.220,00	0,03	150.962,00	0,78	2.891,99
5	Transforni prihodki	3.003.290,00	21,20	7.283.756,00	37,51	242,52
6	Prihodki skupaj	14.172.810,00	100,00	19.420.778,00	100,00	137,02
7	Tekoči odhodki	3.779.054,00	26,85	4.834.707,00	23,92	127,93
8	Tekoči transferi	3.412.442,00	24,25	3.588.566,00	17,76	105,16
9	Investicijski odhodki	6.078.665,00	43,18	11.164.709,00	0,00	183,67
10	Investicijski transferi	806.254,00	5,72	616.497,00	3,06	76,46
11	Odhodki skupaj	14.076.415,00	100,00	20.204.479,00	100,00	143,53
	Prorač.presežek / primanjkljaj	96.395,00		-783.701,00		

Tabela 1: Podatki iz zaključnega računa 2009.

Vir: Bilanca prihodkov in odhodkov Občine Tržič.

Občina Tržič je v letu 2009 realizirala davčne prihodke v višini 8.799.732,00 EUR, odhodki za delovanje občinske uprave in javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je (vrtci, šole, kulturne ustano-

ve) pa so skupno znašali 8.423.273,00. Pozitivna razlika je znašala 376.459,00 EUR. Poleg tega je občina realizirala še za 3.186.328,00 nedavčnih in kapitalskih prihodkov, prejela pa je tudi za 150.962,00 EUR donacij. Skupaj je to 3.713.749,00 EUR (transforni prihodki so bili namenjeni za investicije), katere je imela občina na dan 31. 12. 2009 na voljo za poplačilo prevzetih obveznosti in kot lastna sredstva za investicije. Prevzete obveznosti na dan 31. 12. 2009 so znašale 1.888.265,34 EUR (brez obveznosti iz naslova investicije po projektu „kohezija“, ki so znašale dodatnih 5.289.545,14 EUR in za katere se načrtuje pokritje iz naslova transfnih prihodkov in dolgoročnega kredita).

– pozitivna razlika po pokritju fiksni stroškov	376.459,00 EUR
– nedavčni prihodki	1.976.352,00 EUR
– kapitalski prihodki	1.209.976,00 EUR
– prejete donacije	150.962,00 EUR
– investicijski transferi	- 616.497,00 EUR
– neplačani odhodki (brez „kohezije“)	- 1.888.265,34 EUR
– ostanek sredstev za pokrivanje inv.	1.208.986,66 EUR

Odhodki za investicije so bili za 3.880.953,00 višji od transfnih prihodkov, ki te odhodke (delno) pokrivajo. Razlika predstavlja znesek, ki ga je v letu 2009 za investicije zagotovila občina iz svojih sredstev, njen delež je znašal 34,76 % od celotne porabe za investicije. Po pokritju z ostankom sredstev (1.208.986,66 eur) je znašal primanjkljaj lastnih sredstev za investicije na dan 31. 12. 2009 še 2.671.966,34 evrov. Občina je za financiranje investicij najela dolgoročni kredit v višini 2.621.553,00 evrov.

V nadaljevanju je prikazan rezultat poslovanja Občine Tržič za leto 2009, če se upoštevajo tudi neplačani odhodki in prihodki v celoti, tudi z upoštevanjem kohezijskega projekta:

Presežek odh. nad prihodki po plačani realizaciji	- 783.701,00 eur
Neplačani odhodki skupaj	- 7.177.810,48 eur
Neplačani prihodki	3.691.976,27 eur
Presežek odhodkov po fakturirani realizaciji	-4.269.535,21 eur

V tabeli 2 so za primerjavo prikazani prihodki in odhodki proračuna Občine Tržič v letih 2006 do 2009. Iz primerjave je razviden vpliv prejetih državnih in evropskih sredstev na strukturo prihodkov in odhodkov Občine Tržič.

Prihodki	2006	2007	2008	2009
davčni prihodki	7.353.627,00	7.765.292,00	9.014.204,00	8.799.732,00
nedavčni prihodki	792.741,00	705.771,00	803.040,00	1.976.352,00
kapitalski prihodki	137.239,00	451.333,00	1.347.056,00	1.209.976,00
donacije	65.219,00	24.577,00	5.220,00	150.962,00
transforni prihodki	715.384,00	757.629,00	3.003.290,00	7.283.756,00
skupaj	9.064.210,00	9.704.602,00	14.172.810,00	19.420.778,00
Odhodki				
tekoči odhodki	3.558.954,00	3.191.196,00	3.779.054,00	4.834.708,00
tekoči transferi	3.134.433,00	3.258.477,00	3.412.442,00	3.588.566,00
investicijski odh.	2.556.046,00	2.441.111,00	6.078.665,00	11.164.709,00
investicijski transf.	1.439.126,00	864.309,00	806.254,00	616.496,00
skupaj	10.688.559,00	9.755.093,00	14.076.415,00	20.204.479,00
Presežek/primanj.	-1.624.349,00	-50.491,00	96.395,00	-783.701,00

Tabela 2: Prihodki in odhodki v letih 2006 - 2009.

Mnenje: Iz računovodskih izkazov za leto 2009 je razvidno, da je občina v tem letu zadovoljivo obvladovala finančni del izvedbe kohezijskega projekta. Iz poročila pa je premalo razvidno, kako občinska uprava obvladuje učinke prevzemanja obveznosti v breme proračunov v prihodnjih letih (= nezapadli neplačani odhodki v višini 1.888.265,34 brez „kohezije“). Nadzorni odbor ponovno priporoča skrbnejše načrtovanje in omejevanje izdatkov.

Odgovor občinske uprave:

Občinska uprava Občine Tržič je že pri pripravi drugega rebalansa proračuna za leto 2009, ki je bil izdelan v mesecu septembru 2009, vedela, da načrtovani prihodki za leto 2009 ne ustrezajo dejanskemu stanju na projektu kohezija, zato je v obrazložitvah rebalansa pri proračunski postavki 60400 - Tržič: odvod., čiščenje in oskrba s pitno vodo (kanalizacija) zapisala:

Občina Tržič vsako leto pripravlja vlogo za pridobitev finančnih sredstev iz naslova 23. člena ZFO, ki določa, da lahko občina prijavi v sofinanciranje investicije v lokalno javno infrastrukturo. Razpisni pogoji določajo, da mora biti NRP občine za prijavljeno investicijo usklajen z DPS obrazcem, ki ga vodi za isto investicijo MOP. Vloga mora biti vrednostno in vsebinsko usklajena z DPS obrazcem, kar pomeni da smo morali naš NRP prilagoditi vsebini in vrednostim, ki jih vodi MOP. Zaradi te uskladitve smo morali del neupravičenih stroškov, ki so breme proračuna Občine Tržič prenesti na svoj NRP z naslovom Okolje in prostor, tako da je vrednost predlaganega novega NRP-ja za projekt »Tržič: Odvod. Čiščenje in oskrba s pitno vodo« zmanjšana iz 24.714.166 € na 23.297.133,30 € skupne vrednosti projekta.

Zaradi omenjene uskladitve prihaja tudi do neskladij v dinamiki črpanja sofinancerskih sredstev kot tudi deleža občinskih sredstev, zato bo realizacija v letošnjem letu nižja od predvidene.

Zaradi uskladitve NRP-ja smo morali spremeniti tudi ime projekta in proračunske postavke (prej: individualna komunalna raba – kohezija).

Mnenje: Iz pojasnila občinske uprave izhaja, da obstajajo objektivni vzroki za prevzete obveznosti v breme proračuna 2010 (prilagajanje državnim NRP-jem in s predpisi določeni plačilni roki).

4.1.1. Prihodki

Postavka	realizacija	veljavni proračun	realizacija	index	indeks
	2008	2009	2009	2009/2008	realiz./plan
1	2	3	4	5	6
Davčni prihodki	9.014.204,00	9.022.102,00	8.799.732,00	97,62	97,54
Nedavčni prihodki	803.040,00	2.617.922,00	1.976.352,00	246,11	75,49
Kapitalski prihodki	1.347.056,00	1.680.317,00	1.209.976,00	89,82	72,01
Prejete donacije	5.220,00	244.260,00	150.962,00	2.891,99	61,80
Transforni prihodki	3.003.290,00	10.306.129,00	7.283.756,00	242,53	70,67
SKUPAJ	14.172.810,00	23.870.730,00	19.420.778,00	137,03	81,36

Tabela 3: Prihodki leta 2009 v primerjavi s planom in prejšnjim letom.

Na povečanje nedavčnih prihodkov v letu 2009 v primerjavi z letom 2008 je pomembno vplivalo vračilo sredstev samoprispevka za vlaganja v javno telekomunikacijsko omrežje. Sredstva povečujejo prihodke leta 2009; delno so bila že porabljena v posameznih krajevnih skupnostih v skladu z dogovorjenimi programi, delno pa bodo vplivala na porabo za investicije v KS v naslednjih obdobjih.

Poraba vrnjenega samoprispevka je predvidena za investicije v krajevnih skupnostih, kjer je bila tudi pobrana. Pregledali smo sezname predvidene porabe po krajevnih skupnostih in ugotovili, da znaša skupni znesek po teh seznamih 991.364,22 EUR. Od tega je bilo v letu 2009 porabljeno 342.130,00 EUR, ostanek (649.234,22 EUR) pa bo porabljen v prihodnjem letu. Iz knjigovodske kartice je razvidno, da so znašali prihodki občine za ta namen 1.036.304,05 EUR (konto 71419940).

Načrtovano večji kot v preteklih letih so tudi *transforni prihodki* zaradi črpanja evropskih sredstev za investicije v komunalno infrastrukturo.

V zvezi s *kapitalskimi prihodki* smo preverili postopek prodaje parcel v k. o. Bistrica: 114/14, 114/16, 1182/21, 1182/20, 1182/18, 1182/17, 118/18 118/2 in 1182/19 (kompleks Peko). Pregledali smo zapisnike sej Občinskega sveta in ugotovili, da so svetniki z večino glasov ZA potrdili 6. dopolnitev letnega načrta pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine za leti 2008 in 2009 (20. seja), določili besedilo javne dražbe in bili seznanjeni tako z izključno ceno kot s pogoji prodaje (pogodba – potrjeno na 21. redni seji OS). V postopku nismo ugotovili nepravilnosti. Izhodiščna vrednost navedenih nepremičnin je bila določena s cenitvijo sodnega cenilca. Dejanska vrednost neke nepremičnine je namreč tudi po SRS določena na podlagi tržne vrednosti, ki jo običajno ugotavljajo pooblaščen cenilci na način, ki temelji na mednarodnih standardih ocenjevanja vrednosti.

V skladu s SRS I je potrebno tudi v knjigovodstvu vrednost osnovnih sredstev oslabiti, če se ugotovi, da njegova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo. Ali je knjigovodstvo tako ravnalo v primeru navedene nepremičnine ali ne, pa Nadzorni odbor ni preverjal.

Nadzorni odbor v postopku prodaje zemljišč kompleksa Peko ni ugotovil nepravilnosti.

Prihodki zaostajajo za planiranimi za 18,64 %. Zaostajanje je obrazloženo v pojasnilih in v poslovnem poročilu.

Iz Obrazložitev k posebnemu delu proračuna in iz poslovnega poročila je razvidno, da je Občina Tržič v letu 2009 pridobila za izvajanje kohezijskega projekta 1.374.511,45 EUR iz proračuna RS in 4.534.055,05 EUR iz kohezijskega sklada, skupaj 5.908.566,50 EUR. Podatek je razviden tudi iz Bilance prihodkov in odhodkov (konto 74000106 in 741300). Prejeta sredstva za ta namen so manjša od predvidenih za 29 %. Večje odstopanje je še pri pridobivanju sredstev regionalnih vzpodbud (zaostanek prejetih sredstev za planiranimi znaša 47,71%). Poslovno poročilo navaja stopnjo dokončnosti del na posameznih gradbiščih. Iz tega podatka je mogoče sklepati, da se je del planiranih gradenj prenesel v leto 2010, z njimi pa tudi črpanje sredstev iz proračuna RS in iz kohezijskega sklada. Ker gre za precejšnje odstopanje od predvidenega, je Nadzorni odbor mnenja, da je potrebno v poročilu bolj konkretno navesti, kolikšen del prihodkov in na drugi strani odhodkov iz teh postavk je bil vključen v proračun leta 2010; kakšna so zagotovila, da bodo dela pravočasno opravljena in kakšna je predvidena dinamika črpanja sredstev, ki v letu 2009 ni bilo realizirano.

Pojasnilo občinske uprave:

K tej ugotovitvi občinska uprava dodaja, da med neplačanimi prihodki za leto 2009 niso bili zajeti zahtevki za povračilo sredstev iz kohezijskega sklada in državnega proračuna, v višini 374.977,76 €, za sofinanciranje izvedenih gradenj v mesecu decembru 2009. Med neplačane odhodke smo knjžili decembrski obračun del izvajalca SCT, zahtevke za sofinanciranje teh del pa nosi datum januar 2010. Prav tako še niso bili izdani zahtevki za sofinanciranje zadržanih sredstev od izvedenih del za preteklo obdobje, čeprav so obračunske situacije tudi za ta del že knjžene med neplačane odhodke. Ob koncu lanskega leta znašajo zadržana sredstva 1.109.765,64 € in imajo valuto zapadlosti 31.8.2010, v kolikor ne bo prišlo do podaljšanja rokov za izvedbo projekta kohezije.

Mnenje: na zaostajanje prihodkov za načrtovanimi za 18,64 % je v veliki meri vplival premik načrtovanih del in s tem črpanje nepovratnih sredstev za projekt „kohezija“. Situacijo poslabšuje podatek, da bo del pridobljenih sredstev iz naslova vrnjenega samoprispevka za telekomunikacije v znesku 649.234,22 € porabljen šele v letu 2010. Občina bi morala navedeni znesek upoštevati v izvenbilančni evidenci. Priporočamo, da se po koncu 1. polletja 2010 ponovno preveri razmerje med prihodki in odhodki v proračunu in se po potrebi proračunska poraba regulira z rebalansom.

4.1.2. Stroški

V tabeli 4 so prikazani odhodki proračuna Občine Tržič po posameznih namenih (postavkah), prikazano je tudi razmerje do načrtovanih stroškov po plačani in po zaračunani realizaciji.

Besedilo	Veljavni proračun 2009	Plačani Odhodki 2009	Index Plačani	Neplačani Odhodki 2009	Skupaj odh.2009 plačani+neplač.	Index Zrač.
1	2	3	4	5	6	7
občinska uprava	1.383.882,49	1.280.712,86	92,54	64.674,98	1.345.387,84	97,22
občinski svet, župan	94.282,70	78.869,53	83,65	0,00	78.869,53	83,65
mednarodno sodelovanje	11.138,68	3.505,11	31,47	718,42	4.223,53	37,92
prazniki, protokol, reprezent.	48.000,00	30.550,36	63,65	12.141,47	42.691,83	88,94
nadzorni odbor	9.092,95	7.854,36	86,38	0,00	7.854,36	86,38
politične stranke	11.519,38	10.542,76	91,52	378,61	10.921,37	94,81
intervencije v kmetijstvu	77.229,00	64.240,82	83,18	0,00	64.240,82	83,18
energ. varčni Tržič	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pospeševanje turizma	35.689,23	33.495,61	93,85	870,00	34.365,61	96,29
občinski gozdovi	17.800,00	4.598,14	25,83	1.374,75	5.972,89	33,56
razvoj gospodarstva	220.006,66	174.089,28	79,13	5.788,55	179.877,83	81,76
vzdrž. nar. in kult. dediščine	82.562,98	53.346,22	64,61	23.961,83	77.308,05	93,64
javna dela	117.531,85	83.756,59	71,26	3.467,84	87.224,43	74,21
druge javne potrebe	9.952,52	7.273,89	73,09	2.243,24	9.517,13	95,63
financiranje KS	274.707,16	165.580,61	60,28	0,00	165.580,61	60,28
ureditev neprom. tabel	5.000,00	1.161,69	23,23	0,00	1.161,69	23,23
Zelenica-sofinanciranje	42.024,96	41.746,00	99,34	2.450,60	44.196,60	105,17
Dejavnost – vrtci *	1.663.340,02	1.597.209,75	96,02	263.184,69	1.860.394,44	111,85
dejavnost izobraževanja	582.108,88	563.698,12	96,84	21.055,50	584.753,62	100,45
kulturna dejavnost	652.541,49	597.760,51	91,60	39.295,24	637.055,75	97,63
športna dejavnost	164.394,77	161.878,96	98,47	2.555,00	164.433,96	100,02
socialno varstvo	574.460,64	525.691,03	91,51	78.391,95	604.082,98	105,16
zdravstvo	94.525,29	73.628,46	77,89	2.226,15	75.854,61	80,25
obveščanje in informiranje	70.531,08	52.034,94	73,78	6.445,80	58.480,74	82,91
investicije v šolstvu	186.000,00	158.417,43	85,17	378,54	158.795,97	85,37
Investicije – vrtci	1.000,00	1.000,00	100,00	0,00	1.000,00	100,00
investicije kultura	386.500,00	380.887,18	98,55	2.534,52	383.421,70	99,20
investicije šport	238.688,00	162.527,01	68,09	20.818,45	183.345,46	76,81
stanovanjsko gospodarstvo	277.549,45	248.832,31	89,65	17.841,16	266.673,47	96,08
komunala in ceste	4.008.587,28	3.385.001,84	84,44	292.971,81	3.677.973,65	91,75
indiv. komunalna raba	2.349.351,31	666.225,30	28,36	926.816,32	1.593.041,62	67,81
kohezija	10.433.558,00	8.573.525,46	82,17	5.289.545,14	13.863.070,60	132,87
vzdržev. gozdnih cest	67.191,00	63.434,44	94,41	4.003,65	67.438,09	100,37
sredstva za poslovne pros.	70.000,00	28.600,19	40,86	3.349,86	31.950,05	45,64
prostorska dokum.	123.000,00	64.590,00	52,51	7.800,00	72.390,00	58,85
nakup nepremičnin	308.259,69	266.066,74	86,31	956,45	267.023,19	86,62
Taksa - voda	105.264,73	82.043,06	77,94	10.728,12	92.771,18	88,13
Taksa – okolje	242.000,00	91.599,65	37,85	56.020,47	147.620,12	61,00
obramba in zaščita	230.027,37	219.037,95	95,22	4.958,66	223.996,61	97,38
občinske rezerve	293.953,00	199.464,85	67,86	7.862,71	207.327,56	70,53
za odplač. kredita	931.200,00	0,00		0,00		
	26.494.952,56	20.204.479,01	76,26	7.177.810,48	27.382.289,49	103,35

Tabela 4: Primerjava odhodkov 2009 s planiranimi po plačani in fakturirani realizaciji.

Zaostajanje plačanih odhodkov za načrtovanimi (za 23,74 %) kaže na to, da občinska uprava uspešno prilagaja izplačila iz proračuna realiziranim prilivom. Posledica tega je ugodnejši končni finančni rezultat od predvidenega (presežek odhodkov nad prihodki 783.701,00 EUR namesto planiranih 1.693.022 EUR).

Tudi če upoštevamo neplačane odhodke, ki jih bo potrebno poravnati v naslednjem proračunskem obdobju, lahko ugotovimo, da odhodki v večini primerov niso presegli proračunskih okvirov. Najbolj so porabljena sredstva (skupaj z neplačanimi odhodki) presegla načrtovani znesek pri kohezijemskem projektu (za 3.429.512,60 EUR oz. 32,87 %), vendar to ne presega s predpisi določenih okvirov.

Neposredni uporabniki lahko **prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva** proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določeni s proračunom (11. odst. 2. čl. ZJF).

Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2008 in 2009 (Ur.LRS 114/2007) v 20. čl. določa, da lahko neposredni uporabnik v letu 2009 za namene, za katere so načrtovane pravice porabe v letu 2009 in ki zapadejo v plačilo v letu 2010, v višini 60 % obsega pravic porabe na podskupinah kontov znotraj podprograma, načrtovanega v proračunu za leto 2009. V zadnjem rebalansu Odloka o proračunu Občine Tržič za leti 2008 in 2009 (24. seja OS dne 17. 9. 2009) je bila za projekt „čiščenje in odvajanje odpadne vode ter oskrba z vodo“ v letu 2009 načrtovana investicija v vrednosti 10.433.558,00 EUR, v letu 2010 pa v vrednosti 8.100.755,00. Skupaj z neplačanimi odhodki je bil proračunski okvir za leto 2009 presežen za 32,87 %. Sprememba je bila upoštevana v Odloku o proračunu Občine za leto 2010 (26. seja OS 9. 12. 2009), katerega sestavni del je tudi popravljen NRP.

Možnost prevzemanja obveznosti v breme proračunov prihodnjih let omogoča tudi 12. člen Odloka o proračunu Občine Tržič za leti 2008 in 2009, ki prevzemanje obveznosti iz naslova investicijskih odhodkov in investicijskih transferov omejuje na 70% sredstev v tej skupini odhodkov, v drugih primerih pa na 30 % sredstev.

Prevzete obveznosti nad proračunom smo ugotovili tudi pri naslednjih postavkah, ki so vključene v program NRP:

- 60203: tekoče vzdrževanje lokalnih cest 115.666,05 EUR oz. 9,49 %.
- 60301: individualna komunalna raba 57.202,70 EUR oz. 9,56 %, pri ostalih postavkah pa:

		Plan	Poraba	indeks	Prenos	Por.+prenos	indeks	znesek prek.
Materialni str.obč. uprava	10103	495.720,20	479.127,44	96,65	58.484,91	537.612,35	108,45	41.892,15
Vzdr.nar.in kult.dediščine	30701	26.502,32	25.368,78	95,72	7.051,76	32.420,54	122,33	5.918,22
Druge javne potrebe	31001	5.568,34	4.149,96	74,53	2.243,24	6.393,20	114,81	824,86
Urejanje Zelenica	31400	42.024,96	41.746,00	99,34	2.450,60	44.196,60	105,17	2.171,64
Otroško varstvo	40101	1.402.929,56	1.377.908,94	98,22	238.481,73	1.616.390,67	115,22	213.461,11
Prevozi učencev	40280	215.864,83	203.514,23	94,28	18.714,95	222.229,18	102,95	6.364,35
Knjižnica – plače	40302	225.552,37	224.145,35	99,38	17.087,09	241.232,44	106,95	15.680,07
Materialni stroški ZKO	40322	5.786,28	5.786,26	100,00	483,25	6.269,51	108,35	483,23
Programi kulturnih društev	40323	45.114,89	45.112,12	99,99	2.027,20	47.139,32	104,49	2.024,43
Organiz. kult.prireditvev	40324	14.421,15	14.421,14	100,00	1.204,41	15.625,55	108,35	1.204,40
Sofinanc.izvajalcev š.p.pr.	40410	113.188,60	113.188,60	100,00	2.555,00	115.743,60	102,26	2.555,00
Socialno var.zavodi	40510	329.300,00	323.767,68	98,32	64.256,53	388.024,21	117,83	58.724,21
OŠ Helene Puhar	40511	13.336,82	13.336,40	100,00	3.152,24	16.488,64	123,63	3.151,82
Materialni stroški CSD	40532	3.844,50	3.844,50	100,00	321,08	4.165,58	108,35	321,08
Dejavnost gasilske zveze	70301	86.224,50	86.223,81	100,00	4.723,89	90.947,70	105,48	4.723,20
		3.025.379,32	2.961.641,21		423.237,88	3.384.879,09		359.499,77

Tabela 5: Prevzete obveznosti pri ostalih postavkah.

Neplačani zapadli odhodki na dan 31. 12. 2009 so znašali 36.851,02 EUR ali 0,5 %, kar je v primerjavi s prejšnjimi leti velik napredek.

Pojasnilo občine: iz pojasnil, ki jih je občinska uprava pripravila k Osmutku tega poročila, je razvidno, da so prevzete obveznosti na dan 31. 12. 2009 na postavkah „individualna komunalna raba (= izgradnja sekundarnih vodov)“, „komunala in ceste (v glavnem za javno razsvetljavo)“ posledica spoštovanja s predpisi določenih plačilnih rokov.

Mnenje: Vse vrednosti prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let so v mejah, določenih s predpisi. V primerjavi s prejšnjimi leti se je plačilna disciplina Občine Tržič v letu 2009 bistveno izboljšala.

4.1.3. Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna

Zakon o javnih financah v 96. členu predpisuje, da se pri sestavi zaključnega računa upošteva enaka členitev podatkov, kot je predpisana za sestavo proračuna. Podrobneje določa vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna Navodilo (Ur. l. RS 12/01, 10/06, 8/07). V skladu s tem predpisom mora zaključni račun vsebovati naslednje podatke:

- bilanco stanja,
- izkaz prihodkov in odhodkov,
- pojasnila k izkazu,
- poslovno poročilo, ki vsebuje tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih uporabnika proračunskih sredstev in pojasnilo odstopanj.

Zaključni račun proračuna vsebuje vse predpisane elemente.

V poročilu in obrazložitvah so opisani doseženi cilji, navedena so tudi pojasnila odstopanj, vendar se podatki iz poročila ponekod ne ujemajo z bilančnimi (primer: postavka 60400). Ugotavljamo pa, da je usklajenost podatkov v poročilu in priloženih bilancah bistveno boljša kot v preteklih letih. Pojasnila so v nekaterih primerih preveč obsežna in ne odražajo dejanskega stanja (primer: stroški Nadzornega odbora) in premalo pregledna (zneski so navedeni med tekstom). Ugotovili smo tudi, da so se v letu 2009 prevzemale obveznosti na novo odprtih postavkah, za kar v poročilu ni bilo ustrezne obrazložitve - primer 60401 – odpadne vode in 60402 – vodooskrba. Niti v NRP niti v proračunu ta postavka ni navedena, zato takšno prevzemanje obveznosti ni v skladu z 11. odstavkom 2. člena ZJF.

V odgovoru na osmutek Poročila nadzornega odbora je občinska uprava pojasnila, da sta novi postavki odprti zaradi na novo predpisane programske klasifikacije in uskladitve poimenovanja postavk s podatki v državnem proračunu (ker je potrebno poročati o izvršenih delih državnim organom). Razdelitev postavke 60400 se je izvršila proti koncu leta 2009, zato so računi, ki zapadejo v plačilu v letu 2010, zaradi spremljanja porabe v letu 2010, že ustrezno razdeljeni. Sprememba je upoštevana tudi v Načrtu razvojnih programov za leto 2010.

Mnenje: Iz pojasnila občinske uprave je razvidno, da so obveznosti na postavkah 60401 in 60402 posledica spremembe sistema evidentiranja in se nanašajo na planirana sredstva v okviru postavke 60400.

Menimo tudi, da pripravljeno poročilo premalo upošteva določbe 10. člena Navodil v delu, ki opredeljuje prikaz finančnih kazalcev izvrševanja proračuna v primerjavi s preteklimi leti ter oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja občine.

Pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi, ne vsebujejo seznama ukrepov in terminskega načrta za uresničitev ciljev.

Ugotovili smo tudi, da za leto 2009 še ni bila opravljena notranja revizija poslovanja Občine Tržič, kar predpisuje 2. odstavek 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS 72/02). V skladu s tem predpisom mora občina, katere letni prihodki presegajo 500 mio SIT (2.086.463 evrov) vsako leto zagotoviti notranjo revizijo na enega od predpisanih načinov. Prihodki Občine Tržič so v letu 2009 znašali 19.420.778,00 evrov.

Mnenje: Zaključni račun Občine Tržič za leto 2009 vsebuje vse predpisane elemente in izčrpno popisuje dosežene cilje v opisni obliki. Nadzorni odbor za naslednja proračunska obdobja priporoča izboljšanje preglednosti poročil in dopolnitev poročanja s finančnimi kazalci doseganja zastavljenih ciljev.

4.1.4. Oddaja javnih naročil v letu 2009

Nadzorni odbor je pregledal oddana javna naročila malih vrednosti in oddana naročila večjih vrednosti.

A) Naročanje blaga in storitev ter gradbenih del, katerih vrednost je nižja od vrednosti iz 2. a) odstavka 24. člena ZJN-2 (Ur.list RS, št. 128/2006)

- V letu 2009 je bilo izdano 18 sklepov o začetku postopka oddaje javnega naročila malih vrednosti. Podpisnik sklepov je župan, mag. Borut Sajovic. Trije sklepi so bili naknadno stornirani. Občina Tržič je glede na vrsto posla pismeno povabila najmanj tri izvajalce k oddaji ponudbe za predvidena dela.

B) Naročanje blaga in storitev nad vrednostjo 40.000,00 EUR in gradbene zadeve nad vrednostjo 80.000,00 EUR

- V letu 2009 je bilo izvedenih 9 naročil večje vrednosti, ki so bila objavljena na Portalu javnih naročil.
- Podrobneje je bil pregledan postopek izvedbe investicije »obnova balinišča Ravne«, za katerega je bilo izdano gradbeno dovoljenje dne 22.10.2009.
- Občina Tržič je dne 12.5.2009 s Fundacijo za šport Ljubljana, Dunajska 51, podpisala pogodbo št. O-09-379 o sofinanciranju gradnje športnih objektov – »obnova balinišča Ravne«. Fundacija za šport se je z omenjeno pogodbo zavezala, da bo sofinancirala izvedbo projekta v višini 24.198,00 EUR v letu 2009. Eden izmed pogojev za izplačilo sredstev navedene pogodbe je bila izdaja gradbenega dovoljenja najkasneje do 31.8.2009. Pri pridobivanju dokumentacije za izdajo gradbenega dovoljenja pa je bilo ugotovljeno, da je del obstoječega balinišča zgrajen brez ustrezne dokumentacije in da občina ni zemljiškoknjižna lastnica vseh parcel. Zato je bil projekt gradnje novega balinišča voden v dveh fazah:
 - I faza:
 - odstranitev starega objekta
 - dokup potrebnih zemljišč od BPT za pridobitev gradbenega dovoljenja
 - pridobitev služnosti od BPT Tržič za sosednje parcele ob balinišču
 - II. faza:
 - pridobitev gradbenega dovoljenja za gradnjo novega objekta
 - izvedba javnega razpisa za izbiro najugodnejšega izvajalca del
- Glede na to, da pogodba o sofinanciranju v letu 2009 ni bila realizirana, je bila 6.4.2010 s Fundacijo za šport sklenjena nova pogodba št.O-10-419 za isti namen, fundacija pa se je s to

pogodbo zavezala izplačati sredstva v nekoliko višji vrednosti in sicer 32.711,00 EUR.

- Pregledano je bilo javno naročilo št. 17/P/09, števil. spisa 351-1-0019/2009-41 z dne 7.10.2009 za odstranitev obstoječega objekta na balinišču na Ravnah in priprava gradbišča za gradnjo novega z ocenjeno vrednostjo javnega naročila brez DDV v višini 21.000,00 EUR. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo posredovano trem izvajalcem in sicer:

Izvajalec del	Vrednost ponudbe v EUR brez DDV	Končna plačana vrednost v EUR brez DDV
Vrela d.o.o. Cerklje	22.333,55	
Gradbeno podjetje Tržič	21.956,96	21.709,00
Cestno podjetje Kranj	Ni bilo posredovane ponudbe	

- 16.10.2009 je bilo vsem ponudnikom posredovano obvestilo o izbiri najugodnejšega ponudnika za izvedbo investicije - GP Tržič. Z izvajalcem je bila dne 20.10.2009 sklenjena gradbena pogodba št. 351-1-0019-2009-41, dela so bila izvršena, izstavljeni račun št. 90435 v višini 21.709,00 EUR brez DDV je bil plačan 28.12.2009.
- Podrobneje je bil pregledan tudi postopek izbire najugodnejšega izvajalca del za gradnjo novega balinišča. 28.10.2009 je bil izdan sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila za izgradnjo balinišča na Ravnah, le to je bilo dne 29.10.2009 objavljeno na Portalu javnih naročil, št. objave JN8997/2009. Rok za sprejemanje ponudb je bil 19.11.2009 do 11. ure. Komisija je dne 19.11.2009 ter 26.11.2009 ugotovila, da je pravočasno prispelo devet ponudb in sicer:

Ponudnik	Ponudbena vrednost s popustom brez DDV
GP Bežigrad Ljubljana	214.014,36
Gradbeno podjetje Tržič	190.435,99
SGP Tehnik Škofja Loka	191.317,50
Lesnina inženiring Ljubljana	199.378,13
Gradbinec GIP Kranj	206.273,83
SEMAGO d.o.o. Tržič	222.460,67
Obrtno gradbeno podjetje GRAD Bled	229.810,83
Gradnje Lamut Maribor	204.891,05
VG 5 Ljubljana	Ni bila popolna ponudba

- SGP Tehnik Škofja Loka je zahteval dodatne obrazložitve glede odločitve občine Tržič o oddaji javnega naročila izbranemu najugodnejšemu ponudniku GP Tržič. Gradbena pogodba št. 351-4-0020/2009-41 za izvedbo del je bila zato sklenjena 25.1.2010. Maja in junija 2010 sta bili plačani 1. in 2. začasna situacija v skupni vrednosti 160.001,00 EUR, končna situacija pa bo izdana in plačano po tehničnem prevzemu objekta, predvidoma julija 2010.
- **Mnenje: Delitev javnega naročila ni sporna, saj je bil posel kljub delitvi izpeljan na Portalu javnih naročil.**

4.1.5. Zadolževanje občine

Pregledana je bila dokumentacija o pridobivanju in ovrednotenju ponudb za kredit, ki ga je občina najela v višini 2.621.553 EUR. (predvidena je bila višina kredita 3.700.000,00 EUR).

Občina Tržič je v skladu s Pravilnikom o postopku zadolževanja občin objavila povpraševanje oz. poslala vabilo za dajanje ponudb za kreditiranje štirinajstim bankam. Pravočasno je popolne ponudbe posredovalo pet bank. Ponudbe sta pravno in finančno ovrednotila pooblaščenca pravni in finančni svetovalec Neru d.o.o. Ljubljana, ki sta ugotovila, da sta s pravnega stališča za kreditojemalca najbolj ugodni ponudbi Banke Sparkasse in SKB banke, ki ne vsebujeta nobenih zavez, ki bi bile za kreditojemalca neugodne, s finančnega stališča pa je bila najugodnejša ponudba, ki jo je posredovala banka Uni Credit banka Ljubljana. Le ta je med vsemi bankami ponudila najnižje stroške in s tem najnižjo efektivno obrestno mero.

8.6.2009 je Ministrstvo za finance izdalo soglasje št. 4122-13/2009/6 k zadolžitvi in sklenitvi pogodbe o dolgoročnem kreditu z Uni Credit banko Slovenije v višini 3.700.000,00 EUR.

V skladu z določili Zakon o finančnem poslovanju se sme občina zadolžiti do take višine, da odplačila glavnice in obresti letno ne preseže 8 % prihodkov predhodnega leta, zmanjšanih za donacije, transferne prihodke in prihodke režijskih obratov.

Občina ima na dan 31. 12. 2009 dolgoročna posojila v vrednosti 4.669.367 EUR. Z rebalansom proračuna za leto 2010 je določila višino zadolževanja v letu 2010 in sicer do višine 1.900.000,00 EUR za namen dokončanja investicije v projekt „kohezija“. Skupna dolgoročna zadolžitev bo na dan 31. 12. 2010 predvidoma znašala 6.455.812,56 EUR (glavnica minus odplačilo v letu 2010).

Poleg tega ima občina evidentirana poroštva Komunalni Tržič v vrednosti 156.484,73, ki se prav tako štejejo v kvoto možnega zadolževanja. Poroštva bodo prenehala v letu 2013.

Iz načrta odplačil dolgoročnih kreditov, ki ga je na zahtevo Nadzornega odbora izdelal Urad za finance Občine Tržič, je razvidno, da odplačilo obrokov in obresti ne bo presegalo dovoljene višine. Posojila, ki jih je oz. jih bo občina najela do konca leta 2010, bodo dokončno odplačana čez 15 let. Največje obremenitve za proračun zaradi odplačevanja posojila bodo v letih od 2012 do 2017. V tem obdobju bodo po projekciji sedaj znanih podatkov nove investicije iz lastnih proračunskih sredstev zelo omejene, redno delovanje občine pa naj ne bi bilo ogroženo. Potrebno si bo prizadevati za pridobitev investicijskih sredstev izven rednih občinskih sredstev.

Mnenje: Zadolževanje v občini Tržič konec leta 2009 in predvidena zadolžitev v letu 2010 sta v skladu z Zakonom o javnih financah.

V Tržiču, dne 22. 6. 2010.

Poročilo smo pripravile:

Helena Polajnar *Helena Polajnar*
Marija Žnidaršič *Marija Žnidaršič*
Slavka Remič *Slavka Remič*

Predsednica NO:

Helena Polajnar

Helena Polajnar