

**NADZORNI ODBOR**

Številka: 032-0004/2011-531

Datum: 12/4-2012

➤ OBČINSKIM SVETNIKOM**ZADEVA: POROČILO O PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
OBČINE TRŽIČ ZA LETO 2011**

V skladu z 32. členom Zakona o lokalni samoupravi in 41. ter 42. člena Statuta Občine Tržič vam pošiljam v obravnavo in sprejem točko

**POROČILO O PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE
TRŽIČ ZA LETO 2011**

Na podlagi 21. člena Statuta Občine Tržič in 53. člena Poslovnika Občinskega sveta Občine Tržič bo kot poročevalka na seji Sveta in delovnih teles sodelovala:

- Mag. Alenka BRADAČ, predsednica Nadzornega odbora Občine Tržič.

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Tržič sprejme poročilo o pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Tržič za leto 2011.

O b r a z l o ž i t e v :

Na osnovi določil Poslovnika Nadzornega odbora in v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Občine Tržič za leto 2012 občinskemu svetu posredujemo Poročilo o pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Tržič za leto 2011. Celotno poročilo je priloženo obrazložitvi.



Mag. Alenka Bradač
predsednica
Nadzornega odbora Občine Tržič



MUNICIPALITY OF TRZIN

Občina Trzin
Trzin 1, 8250 Trzin, Slovenia
Tel: +386 (0)7 30 30 303
Fax: +386 (0)7 30 30 304
E-mail: info@trzin.si

REPORTING PERIOD

POROČILO O OPRAVLJENEM PREGLEDU

ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE TRŽIČ ZA LETO 2011

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Tržič



1. Nadzorni odbor v sestavi:

- mag. Alenka Bradač, predsednica odbora
- Boris Tomazin, podpredsednik odbora
- mag. Dragan Manjulov, član
- Rudi Stelzer, član

2. Poročevalec: mag. Alenka Bradač, predsednica odbora

3. Izvedenec: ni bilo imenovanih izvedencev.

4. Ime nadzorovanega organa: Občine Tržič, Trg svobode 18, 4290 Tržič,
obcina.trzic@trzic.si

KAZALO

KAZALO _____ 3

KRATEK POVZETEK _____ 4

1. UVOD _____ 5

1.1 OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEMU ORGANU _____ 5

1.2 PRAVNA PODLAGO ZA IZVEDBO PREGLEDA _____ 5

1.3 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI PREGLEDA _____ 5

1.4 NAMEN IN CILJI PREGLEDA _____ 6

1.5 PRIPRAVA POROČILA _____ 6

2. UGOTOVITVENI DEL _____ 7

3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI _____ 7

KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor Občine Tržič (NO OT) je na svoji 13. redni seji z dne 18. 1. 2012 in 15. redni seji z dne 5. 4. 2012 sprejel sklep o izvedbi pregleda Zaključnega računa Občine Tržič (ZR OT) za leto 2011.

NO OT je v izredno kratkem roku, ki je bilo na voljo za pravočasno in zakonsko predvideno izvedbo pregleda, opravil pregled nad ZR OT za leto 2011.

Pri delu se je NO OT osredotočil na pregled realizacije planiranih proračunskih postavk.

Do kar nekaj odstopanj v ZR OT za leto 2011 prihaja na prihodkovni strani, predvsem na delu odprodaje nepremičnega premoženja. V glavnem zaradi različnih razlogov, ki so podrobneje navedeni v »Poročilu o realizaciji letnega načrta pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine Tržič za leto 2011«.

Pri pregledu je NO OT ugotovil, da tudi pri kar občutnem številu proračunskih postavk na strani porabe, prihaja do sorazmerno velikega razkoraka med načrtovanimi sredstvi v proračunu in realiziranimi odhodki. Žal pa ta odstopanja v večini primerov nikakor niso dovolj, oziroma ustrezno pojasnjena.

Natančnejše ugotovitve NO OT so navedene v ugotovitvenem delu tega poročila.

NO OT je pripravil tudi priporočila, ki izhajajo iz nadzora in pregleda ZR OT za leto 2011.

NO OT je na svoji 16. redni seji z dne 12. 4. 2011 sprejel Poročilo o pregledu ZR OT za leto 2011 in s tem zadostil zahtevam 98. člena Zakona o javnih financah.

1. UVOD

1.1 Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Nadzorovani organ je bil Občina Tržič, ki je pri svojem delu organiziran v naslednjih organizacijskih enotah oziroma uradih:

- Tajništvo Občine
- Urad za urejanje prostora
- Urad za gospodarstvo in družbene dejavnosti
- Urad za finance

V občinski upravi Občine Tržič je bilo v času priprave poročila 32 redno zaposlenih oseb in en pogodbeni delavec (vir: Kadrovski načrt Občine Tržič za leto 2012).

1.2 Pravna podlaga za izvedbo pregleda

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 in 27/08)
- 38., 41. in 42. člen Statuta Občine Tržič (Uradni list RS 15/99, 20/2001, 79/2001)
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Tržič (Uradni list RS, 79/2007)
- Sklepa Nadzornega odbora Občine Tržič št. 54-13-5 in 63-15-4.

1.3 Datum in številka sklepa o izvedbi pregleda

Na svoji 13. redni seji z dne 18. 1. 2012 dne ter 15. redni seji z dne 5. 4. 2012 je NO OT sprejel sklepa št. 54-13-5 in 63-15-4, ki sta osnovi za opravljeni pregled nadzorovanega organa.

Na podlagi določb Poslovnika nadzornega odbora občine Tržič je NO izvedel pregled zaključnega računa proračuna Občine Tržič za leto 2011. Cilj pregleda ZR OT za leto 2011 je bil pregled smotrnosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev za omenjeno leto. Celoten pregled ZR OT za leto 2011 bo trajal predvidoma od aprila do julija 2012. Preliminarno poročilo o opravljenem pregledu je bilo izdelano do 15.4.2012. NO OT bo svojim delom nadaljeval v tistih segmentih zaključnega računa OT za leto 2011, ki po njegovem mnenju potrebujejo dodatna pojasnila občinske uprave.

1.4 Namen in cilji pregleda

Glavni namen pregleda je bil ugotoviti razloge za odstopanja realizacije planiranih proračunskih postavk glede na sprejeti proračun za leto 2011.

Cilj pregleda je bil ugotoviti morebitne neučinkovitosti, negospodarnosti, nezakonitosti in nepravilnosti pri porabi javnih sredstev ter o tem izdelati poročilo z ugotovitvami in podati priporočila.

1.5 Priprava poročila

Pri pripravi poročila so sodelovali mag. Alenka Bradač, predsednica odbora, Boris Tomazin, podpredsednik NO OT ter člana NO OT mag. Dragan Manjulov in Rudi Stelzer.

Pojasnilo k poročilu:

Zaradi časovne stiske s samo pripravo zaključnega računa (Zakon o javnih financah skrajšuje rok za sprejem zaključnega računa) ter posledično časovne stiske tudi glede nadzora zaključnega računa in priprave poročila, niso bila v celoti upoštevana določila Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009 z dne 27. 3. 2009), kjer je zahtevano, da se najprej pripravi osnutek poročila o nadzoru, sledi odzivno poročilo in priprava končnega poročila. NO OT je v največji možni meri sledil določilom zgoraj navedenega Pravilnika na način, da je pripravil ugotovitve, ki jih je posredoval Občini Tržič kot nadzorovani osebi. NO OT bo v prihodnjih mesecih skladno z Letnim programom dela nadaljeval z nadzorom ZR OT za leto 2011.

2. UGOTOVITVENI DEL

Splošna pripomba – NO OT je pri opravljanju pregleda pri mnogo postavkah v zaključnem računu, tako v splošnem kot tudi v posebnem delu, ugotovil, da realizirana vrednost ne dosega planirane. Ta odstopanja so približno od 10% do tudi preko 80%. V obrazložitvah je največkrat samo na kratko navedeno, kaj je doseženo. Zakaj je prišlo do omenjenega odstopanja na planirane vrednosti, pa skoraj nikjer ni komentarja, oziroma je ta preskromen za ustrezno razumevanje zatečenega stanja.

Generalna ugotovitev – Kljub omenjenim odklonom je bil ZR OT za leto 2011 po mnenju nadzornega odbora ustrezno uravnotežen in primerno realiziran. Vendar lahko pripomnimo tudi to, da priporočila podana ob lanskoletnem pregledu niso bila realizirana v celoti. Vnesene so bile zelene tabele v splošni del zaključnega računa, kar je pohvalno in omogoča lažji pregled ustreznim organom, vendar se za delo NO pogreša gradivo v ustrezni elektronski obliki. Kljub temu, da je bila v preteklosti podana razlaga, da ni možen odstop od podanih programskih osnov, bi prav gotovo lahko vsaj za delo nadzornega odbora dobili zeleno obliko dokumenta s potrebnimi podatki za normalno delo. Razmisliti bo potrebno tudi o terminih samega nadzora, ki vsekakor niso realno izvedljivi in onemogočajo dovolj kvaliteten pregled podane dokumentacije.

3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočilo št. 1:

Pri pregledu bilance prihodkov in odhodkov je bilo ugotovljeno, da so na strani odhodkov prisotna velika odstopanja med planiranimi odhodki in realiziranimi odhodki (odstopanje je večje od 3 mio EUR). Glede na to predlagamo Občinski upravi, da pri pripravi proračuna bolj realno oceni vsa tveganja pri planiranju izvajanja aktivnosti na odhodkovni strani proračuna (npr. izdatki za blago in storitve, nakup in gradnja osnovnih sredstev). Občinski upravi predlagamo, da v zaključnem računu v bodoče natančneje pojasni razloge za relativno velika odstopanja med planiranim in realiziranim.

Priporočilo št. 2:

Pri pregledu računa financiranja je bilo ugotovljeno, da je bilo planirano razdolževanje v višini 1.141.452 EUR, realizirano pa je bilo 353.827 EUR. Poleg enake težave glede ocene tveganj kot v prejšnji točki, zaskrbljuje to odstopanje tudi v luči bistveno nižjega obsega odhodkov od planiranega. Občinski upravi predlagamo, da dodatno pojasni razloge za neizvajanje planiranega razdolževanja (likvidnost očitno ni bil razlog za to).

Priporočilo št. 3:

Indeksi so relativna števila, kjer med seboj primerjamo dva istovrstna/enakovredna vsebinsko smiselna podatka. V bilancah zaključnega računa Občine Tržič pa se medsebojno primerja proračunski presežek in proračunski primanjkljaj, kar ni dopustno, zato predlagamo, da se negativni indeksi iz bilanc umaknejo. Takšni indeksi tudi nimajo nobene razlagalne vsebine, kar je osnovni namen izdelave indeksov.

Priporočilo št. 4:

Nekatere nižje postavke v ZR OT za leto 2011 so podrobno pojasnjene. Pri marsikateri mnogo višji postavki pa obrazložitve skorajda ni. V bodoče naj se glavnina pozornosti nameni obrazložitvi višjih postavk. Priporočljivo je bolj izčrpno odgovoriti na bistvena vprašanja - zakaj so se sredstva namenila, kakšna je bila njihova višina po posameznem projektu in njegovi strukturi ter obrazložitev, zakaj se višina sredstev, ki je bila načrtovana ni realizirala. Obrazložitve so lahko kratke in jedrnate ter naj odgovarjajo na konkretna vprašanja in dogodke.

Priporočilo št. 5:

Pri večini postavk je ocena uspeha (posebej tam kjer se ni doseglo planiranega) preveč pavšalna. Zato se napake ponavljajo iz leta v leto. Potrebno je ugotoviti čim bolj natančne vzroke za nedoseganje zastavljenih ciljev. NO OT razume, da se vseh ciljev ne da doseči, zato menimo, da je pomembnejše podati oceno uspeha ali neuspeha kot samo splošno obrazložitev. Na podlagi tega priporočamo, da se natančneje obrazloži razloge in vzroke, tam kjer cilji niso bili doseženi.

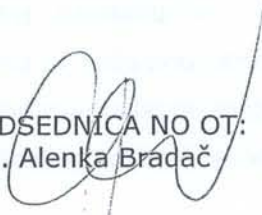
Priporočilo št. 6:

Pri pripravi uravnoteženega proračuna priporočamo bolj realno načrtovanje prihodkov in odhodkov, predvsem na področju odprodaje in nakupa nepremičnega premoženja.

Priporočilo št. 7:

Za nadaljnje preglede ZR OT je priporočljivo v preglednice (za analitične namene kot dodatek k predlogu ZR OT za NO OT oz. kot delovno gradivo) dodati podatke o realizaciji za dve leti nazaj. O tem je priporočilo že izdal NO OT v preteklem mandatu.

Tržič, 15.04.2012


PRESEDNICA NO OT:
Mag. Alenka Bradač

ČLANI:
Mag. Dragan Manjulov


Boris Tomazin


Rudi Stelzer



VROČITI:

1. Občini Tržič
2. županu Občine Tržič
3. Občinskemu svetu Občine Tržič