

**POROČILO
NADZORNEGA ODBORA
OBČINE TRŽIČ
O OPRAVLJENEM PREGLEDU**

**ZAKLJUČNEGA RAČUNA
OBČINE TRŽIČ
ZA LETO 2022
KONČNO POROČILO**

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- mag. Zehra Eka Zadnikar, predsednica odbora;
- Mateja Čadež, članica;
- Dejan Tejić, član;
- Boris Tomazin, član;

2. Poročevalec: mag. Zehra Eka Zadnikar, predsednica odbora.

3. Izvedenec: ni bilo imenovanih izvedencev.

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

KAZALO

KAZALO	5
POVZETEK	7
1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU	8
1.1 IME NADZORNEGA ORGANA	8
1.2 IME ORGANA, V KATEREM SE OPRAVLJA NADZOR	8
1.3 KAJ SE NADZORUJE	8
1.4 DATUM NADZORA	8
2. UVOD	9
2.1 OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEMU ORGANU	9
2.2 PRAVNA PODLAGO ZA IZVEDBO PREGLEDA	9
2.3 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI PREGLEDA	9
2.4 NAMEN IN CILJI PREGLEDA	10
2.5 PRIPRAVA POROČILA	10
3. UGOTOVITVENI DEL	11
3.1 SPLOŠNE UGOTOVITVE	11
3.2 UGOTOVITVE	12
4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI	27

POVZETEK

Nadzorni odbor Občine Tržič (v nadaljevanju NO OT) je na svoji 2. redni seji dne 15. marca 2023 s sklepom št. 5-2-4 sprejel Letni program dela NO OT za leto 2023, v katerem je predviden tudi pregled Zaključnega računa proračuna Občine Tržič za leto 2022.

NO OT je dne 23. 4. 2023 s strani občinske uprave Občine Tržič v sklopu gradiva, ki je bilo posredovan svetnikom za njihovo 4. redno sejo 13. 4. 2023, prejel povezavo do gradiva o zaključnem računu in v skladu z 31. členom Poslovnika NO OT pričel postopek priprave Poročila o zaključnem računu Občine Tržič za leto 2022. Člani NO OT so si posredovano gradivo razdelili po posameznih področjih. Le-tega so nato ločeno pregledali in pripravili svoje ugotovitve ter vprašanja za obravnavo na skupni seji.

NO OT je Zaključni račun proračuna Občine Tržič za leto 2022 obravnaval na 5. redni seji dne 1. 6. 2023. Na seji je bila s strani Občine Tržič prisotna Marjeta Maček, vodja Urada za finance, ki je članom NO OT pripravila kratko obrazložitev ključnih postavk in splošnih poudarkov izvedbe zaključnega računa za leto 2022.

Na podlagi opravljenega pregleda predloženega gradiva s strani članov NO OT in podanih obrazložitev vodje urada za finance, so se izoblikovala nekatera vprašanja na katera ni bil možen takojšen odgovor oz. pojasnilo. Zato so člani NO OT dne 19. 6. 2023 prejeli elektronsko sporočilo, ki je vsebovalo odgovore na šest izpostavljenih vprašanj.

Na 9. redni seji dne 24. 10. 2023 so člani NO OT obravnavali do takrat pripravljene ugotovitve, prejete odgovore in se dogovorili glede nadaljnje priprave Osnutka poročila o pregledu zaključnega računa proračuna za leto 2022.

NO OT je nato obravnaval dokončni osnutek Zaključnega računa proračuna Občine Tržič za leto 2022 še na svoji 10. redni seji dne 16. 11. 2023, ga vsebinsko oblikoval in potrdil v dokončni vsebini in obliki. Osnutek se je v nadaljevanju posredoval Občini Tržič, da poda svoje pripombe na podane ugotovitve.

Nato smo člani NO OT na 1. dopisni seji, ki je potekala od dne 12. 1. 2024 od 7.00 ure do ponedeljka 15. 1. 2024 do 8.00 ure sprejeli Končno poročilo o pregledu zaključnega računa proračuna za leto 2022.

1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

1.1 Ime nadzornega organa

Nadzorni odbor Občine Tržič (NO OT).

1.2 Ime organa, v katerem se opravlja nadzor

Občina Tržič, Trg svobode 18, 4290 Tržič, obcina@trzic.si

1.3 Kaj se nadzoruje

Pregled zaključnega računa proračuna Občine Tržič za leto 2022.

1.4 Datum nadzora

Nadzor zaključnega računa se je izvajal:

- 1. 6. 2023 na 5. redni seji NO OT;
- 26. 9. 2023 na 8. redni seji NO OT;
- 24. 10. 2023 na 9. redni seji NO OT;
- 16. 11. 2023 na 10. redni seji NO OT;
- na 1. dopisni seji, ki je potekala od dne 12. 1. 2024 od 7.00 ure do ponedeljka 15. 1. 2023 do 8.00 ure.

2. UVOD

2.1 Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Nadzorovani organ je Občina Tržič, ki je bila v času pregleda pri svojem delu organizirana v naslednjih organizacijskih enotah oziroma uradih:

- Urad za splošne zadeve in pravne zadeve;
- Urad za okolje in prostor;
- Urad za gospodarstvo in družbeno dejavnost in
- Urad za finance, javna naročila in digitalni razvoj.

2.2 Pravna podlaga za izvedbo pregleda

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSL-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE);
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZfisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10);
- Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, Ministrstvo za finance, Ljubljana, januar 2022;
- 40. do 55. člen Statuta Občine Tržič (Uradni list RS 19/13 in 74/15);
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Tržič (Uradni list RS št. 8/2016) in Spremembe in dopolnitve Poslovnika Nadzornega odbora Občine Tržič (Uradni list RS (Uradni list RS št. 35/2022));
- Sklep Nadzornega odbora Občine Tržič št. 5-2-4.

2.3 Datum in številka sklepa o izvedbi pregleda

Na podlagi določb Poslovnika nadzornega odbora občine Tržič je NO OT izvedel pregled zaključnega računa proračuna Občine Tržič za leto 2022. Na svoji 2. redni seji dne 15. 3. 2023 je NO OT sprejel sklep št. 5-2-4 s katerim je v letnem načrtu svojega dela predvidel pregled Zaključnega računa proračuna Občine Tržič za leto 2022.

NO OT je dne 23. 4. 2023 s strani občinske uprave Občine Tržič v sklopu gradiva, ki je bil posredovan svetnikom za njihovo 4. redno sejo 13. 4. 2023, prejel povezavo do gradiva o zaključnem računu in v skladu z 31. členom Poslovnika NO OT pričel postopek priprave Poročila o zaključnem računu Občine Tržič za leto 2022. Člani NO OT so si posredovano gradivo razdelili po posameznih področjih. Zaradi izstopa člana NO OT se je kasneje izvedla ponovna razdelitev gradiva. Le-tega so člani NO OT nato ločeno pregledali in pripravili svoje ugotovitve ter vprašanja za obravnavo na skupni 5. redni seji dne 1. 6. 2023.

2.4 Namen in cilji pregleda

Glavni namen pregleda zaključnega računa Občine Tržič za leto 2022 je bil ugotoviti ali je zaključni račun pripravljen skladno s pravno podlago, ki določa strukturo, vsebino in postopek priprave zaključnega računa občine (I. del), ugotoviti razloge za odstopanja realizacije planiranih proračunskih postavk glede na sprejeti proračun za to leto (II. del) ter preveriti ali so bila priporočila iz Poročila o pregledu zaključnega računa Občine Tržič za leto 2021 upoštevana (III. del).

Poleg razlogov za odstopanje od načrtov je bil cilj izvedenega pregleda tudi ugotoviti morebitne neučinkovitosti, negospodarnosti, nezakovitosti in nepravilnosti pri porabi javnih sredstev, ter o vsem tem pripraviti poročilo z ugotovitvami in podati priporočila za morebitna nadaljnja ukrepanja.

2.5 Priprava poročila

Pri pripravi poročila so sodelovali mag. Zehra Eka Zadnikar, predsednica odbora, ter člani NO OT Mateja Čadež, Dejan Tejić in Boris Tomazin.

3. UGOTOVITVENI DEL

3.1 Splošne ugotovitve

V letu 2022 je Občina Tržič (v nadaljevanju OT) poslovala negativno, saj je realizirala presežek odhodkov nad prihodki. Proračunski primanjkljaj za leto 2022 je tako znašal 809.307,00 EUR. V proračunu za leto 2022 je bilo načrtovano 17,1 milijona evrov prihodov, od tega je bilo realiziranih 93% načrtovanih, kar v znesku pomeni 16 milijona evrov. Na odhodkovni strani je bila realizacija glede načrtovano izvedena v 77%, kar v znesku pomeni 16,8 milijona evrov od načrtovanih 21,8 milijona evrov. V planu je bil sicer ravno tako načrtovan presežek odhodkov nad prihodki, in sicer v vrednosti - 4.675.224 EUR, vendar zaradi zamika pri izvedbi nekaterih investicij ter višjih davčnih prihodkov, na koncu leta ni bil realiziran v tej višini.

Proti koncu leta 2022 je bila sprejeta odločitev najetja kredita v višini 4 mio EUR, katerega sredstva se bodo namenila za gradnjo prizidka k Zdravstvenemu domu Tržič in dokončanje projekta izgradnje kanalizacije. Prostih denarnih sredstev OT ni vezala pri poslovnih bankah, ker so bile banke pripravljene pretežni del leta 2022 sprejemati vezana sredstva le pri negativnih obrestnih merah.

Nabavna vrednost nepremičnin se je v tem letu, zaradi zaključevanja večjih investicijskih projektov povečala. Popravek vrednosti nepremičnin in popravek vrednosti opreme pa sta se povečala na račun amortizacije obstoječih in novih opredmetenih osnovnih sredstev.

Kratkoročne terjatve so se v letu 2022 v primerjavi s predhodnim letom 2021 povečale predvsem na račun odprtih terjatev do Komunale Tržič, zmanjšale pa so se zapadle terjatve do kupcev. Kratkoročne obveznosti so se v letu 2022 skupno gledano malenkost zmanjšale, predvsem iz naslova kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev.

Leto 2022 je bilo leto po pandemiji, ki je še vedno močno odzvanjala v stroškovnem delu proračuna, a hkrati je bilo leto zaznamovano z vojno v Ukrajini, kar je botrovalo dvigu cen energentov in osnovnih življenjskih potrebščin ter s tem občutnemu dvigu življenjskih stroškov. Podražitev energentov in stroškov vzdrževanja objektov ter dvig plač zaposlenim je neugodno vplivalo na izdatke s področja šol in vrtcev, kamor se je iz občinskega proračuna steklo 3,2 milijona evrov.

3.2 Ugotovitve

I. del

Ugotovitev 1:

NO OT je ugotavljal ali sta obravnava in sprejem predloga Zaključnega računa proračuna OT potekala skladno z določbami Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZfisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23, v nadaljevanju: ZJF), veljavnim Statutom Občine Tržič (Uradni list RS, št. 19/13 in 74/15, v nadaljevanju: Statut) ter Poslovnikom Občinskega sveta Občine Tržič (Uradni list RS, št. 1/15 in 15/17, v nadaljevanju: Poslovník).

ZJF v prvem odstavku 98. člena določa, da vsak neposredni uporabnik proračuna pripravi zaključni račun svojega finančnega načrta in letno poročilo za preteklo leto ter ga predloži županu do 28. 2. tekočega leta. Na podlagi predloženih zaključnih računov finančnih načrtov neposrednih uporabnikov proračuna, župan pripravi predlog zaključnega računa proračuna za preteklo leto, ki ga skladno z drugim odstavkom 98. člena ZJF predloži do 31. 3. tekočega leta Ministrstvu za finance. Župan nato skladno s tretjim odstavkom 98. člena ZJF predloži predlog zaključnega računa občinskega proračuna občinskemu svetu v sprejem do 15. 4. tekočega leta.

Statut v 2. odstavku 18. člena določa, da zaključni račun sprejema občinski svet, v 32. členu in 110. členu pa da je župan tisti, ki predlaga občinskemu svetu v sprejem zaključni račun proračuna. Na podlagi 2. odstavka 110. člena župan o sprejetju zaključnega računa proračuna obvesti ministrstvo, pristojno za finance v 30 dneh po sprejemu oziroma v roku, ki ga določa zakon.

Poslovník v svojem 2. odstavku 111. členu predvideva, da predlog odloka o zaključnem računu obravnava Komisija za proračun in zaključni račun, ki se do le-tega opredeli. Na podlagi 3. odstavka 111. člena je omenjena komisija dolžna opraviti obravnavo najkasneje tri dni pred dnevom, za katerega je sklicana redna seja sveta, ter svoje mnenje, stališče in predlog pisno predložiti županu. Mnenje o dopolnilih k predlaganemu odloku o zaključnem računu mora komisija predložiti najkasneje do začetka obravnave predloga. Poslovník nadalje v 153. členu določa, da se zaključni račun proračuna za preteklo finančno leto svet obravnava po enostopenjskem postopku.

NO OT je ugotovil, da je Predlog Zaključnega računa proračuna OT za leto 2022, Občinski svet OT po enostopenjskem postopku obravnaval na svoji 4. redni seji, dne 13. 4. 2023, pri čemer je Občinski svet OT predlog sprejel.

Ugotovil je tudi, da je Komisija za proračun in zaključni račun omenjeni predlog obravnavala na svoji 3. redni seji dne 11. 4. 2023, pri čemer se je komisija s predlogom seznanila in se strinjala s predlogom. Dopolnil k predlaganemu odloku ni predložila.

OT je Zaključni račun Proračuna OT objavila v Uradnem listu RS, številka 46/23 dne 21. 4. 2023.

NO OT ugotavlja, da je OT upoštevala določbe ZJF ter določbe Statuta in Poslovnika, ki se nanašajo na obravnavo in sprejem predloga Zaključnega računa proračuna OT razen 3. odstavka 111. člena Poslovnika, saj Komisija za proračun in zaključni račun obravnave ni opravila tri dni pred dnem, za katerega je sklicana redna seja sveta, temveč je bil ta rok dva dni.

Priporočilo št. 1:

NO OT predlaga OT, da v bodoče pri obravnavi in sprejemu predloga Zaključnega računa proračuna skrbi za to, da se upoštevajo določbe veljavnega Statuta Občine Tržič kot tudi Poslovnika Občinskega sveta Občine Tržič.

Ugotovitev 2:

NO OT je ugotavljal ali je predlog Zaključnega računa proračuna vseboval vse obvezne sestavine Zaključnega računa ki jih določa Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10; v nadaljevanju: Navodilo) ter Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna (Ministrstvo za finance, januar 2022; v nadaljevanju: Priročnik).

V zaključnem računu se namreč ugotavlja skladnost sprejetega proračuna, to je načrtovanih prihodkov in odhodkov, z njegovo dejansko porabo. V obrazložitvah zaključnega računa se podrobneje pojasni, kako so bila načrtovana proračunska sredstva v preteklem proračunskem obdobju porabljena in za katere namene. Na tej podlagi se ugotavlja uspešnost in učinkovitost porabe ob koncu proračunskega leta. Zaključni račun se sestavi za proračun in za finančne načrte neposrednih uporabnikov.

Zaključni račun finančnega načrta neposrednega uporabnika je sestavni del zaključnega računa proračuna, pri sestavi le-tega se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. Zaključni račun zajema tudi obrazložitev bilance stanja.

Kot neposredni proračunski uporabnik občine se obravnava tudi Upravljalec denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa občine (v nadaljevanju: EZR). Zato se v prilogi zaključnega računa proračuna občine doda tudi Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa.

V 2. členu Navodila je med drugim določeno, da zaključni račun proračuna sestavljajo splošni del, posebni del in obrazložitve.

V 4. členu Navodila je določeno, da splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. V splošnem delu zaključnega računa proračuna se v posameznih stolpcih prikažejo vsaj sprejeti proračun preteklega leta, veljavni proračun preteklega leta, realizirani proračun preteklega leta, primerjava med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta in primerjava med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta.

V 5. členu Navodila je določeno, da posebni del zaključnega računa proračuna sestavljajo realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov, upošteva je institucionalno klasifikacijo proračuna, za katerega se pripravlja zaključni račun proračuna. V skladu s 4. členom Navodila se v posebnem delu zaključnega računa proračuna v posameznih stolpcih prikažejo vsaj sprejeti proračun preteklega leta, veljavni proračun preteklega leta, realizirani proračun preteklega leta, primerjava med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta in primerjava med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta.

Obrazložitve zaključnega računa proračuna v skladu s 6. členom Navodila vsebujejo obrazložitve splošnega dela in posebnega dela zaključnega računa proračuna, izvajanja načrta razvojnih programov, podatkov iz bilance stanja in upravljanja denarnih sredstev sistema EZR.

Na podlagi 7. člena Navodila obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna, ki jo pripravi za finance pristojna služba občine, vključuje:

- opredelitev makroekonomskih izhodišč, na podlagi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom;
- poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših

odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem;

- poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu s 40. členom ZJF;
- obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF;
- poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu z 41. členom ZJF;
- poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve;
- poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije.

NO OT ugotavlja, da je obrazložitev splošnega dela zaključnega računa v tem delu pomanjkljiva (opredelitev makroekonomskih izhodišč, na podlagi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom, poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu s 40. členom ZJF, poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve, poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije).

Na podlagi 8. člena Navodila obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna obsega obrazložitve realizacije finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika pa vsebuje:

- poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika in
- poslovno poročilo neposrednega uporabnika, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

V poročilu o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika je treba obrazložiti predvsem posamezne vrste izdatkov in odstopanja pri njihovi realizaciji v primerjavi z izdatki iz sprejetega oziroma veljavnega finančnega načrta ter pojasniti vključevanje izdatkov v finančni načrt skladno z 41. (vključevanje novih obveznosti v proračun), 44. (prenos namenskih sredstev) in 46. členom (obveznosti iz preteklih let) ZJF. Skladno z 9. členom Navodila Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika vključuje obrazložitve:

- posameznih vrst izdatkov iz realizacije finančnega načrta na ravni podskupine odhodkov oziroma izdatkov, pri čemer se posebej poudari obrazložitev posameznih vrst namenskih sredstev;
- večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom;
- prenosa neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta v skladu s 44. členom ZJF;

- plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. členom ZJF;
- vključitve novih obveznosti v finančni načrt neposrednega uporabnika v skladu z 41. členom ZJF in
- višin izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkov iz naslova poroštev iz pristojnosti neposrednega uporabnika.

Neposredni uporabnik pripravi poslovno poročilo, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, oceno učinkov poslovanja proračunskega uporabnika na druga področja, oceno delovanja notranjega finančnega nadzora in obrazložitev podatkov iz bilance stanja. Pri pripravi poročila o doseženih ciljih in rezultatih mora izhajati iz obrazložitve svojega finančnega načrta (programa dela).

NO OT ugotavlja, da je obrazložitev splošnega dela zaključnega računa v tem delu pomanjkljiva (samega poročila kot takega ni, nekateri podatki pa so sicer razvidni iz drugih delov zaključnega računa).

Na podlagi 10. člena Navodila mora poročilo o doseženih ciljih in rezultatih neposrednega uporabnika vsebovati:

- zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje uporabnika;
- dolgoročne cilje uporabnika, kot izhajajo iz področnih strategij in nacionalnih programov;
- letne cilje, zastavljene v obrazložitvi finančnega načrta (programa dela) uporabnika in predstavljene v okviru glavnih programov, podprogramov, projektov ali aktivnosti;
- oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta (programa dela);
- nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela;
- oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let;
- oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali drugi državni organi oziroma župan, in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kakovosti poslovanja neposrednega uporabnika;
- oceno notranjega nadzora javnih financ;
- pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj cilji niso bili doseženi (pojasnila morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseganje zastavljenih ciljev in predloge novih ciljev ali ukrepov, če zastavljeni cilji niso izvedljivi), ter

- oceno učinkov poslovanja neposrednega uporabnika na druga področja, predvsem pa na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora.

NO OT ugotavlja, da obrazložitev posebnega dela zaključnega računa v tem delu pomanjkljiva.

IV. Posebni del PP sicer vsebuje navedbo proračunskih postavk s pojasnili v rubrikah »obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke« ter »ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev in/ali pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi«.

Na podlagi 11. člena Navodila neposredni uporabnik pripravi poročilo o izvedbi letnega načrta oziroma plana razvojnih programov, ki se vključi v poročilo o doseženih ciljih in rezultatih neposrednega uporabnika, in sicer obrazložitev projektov po nosilnih podprogramih. Priročnik za pripravo zaključnega računa proračuna navaja tudi, da splošna obrazložitev načrta razvojnih programov vsebuje opis načrta razvojnih programov in sicer:

- razlago podatkov o projektih in programih, ki jo zajema tabela izvajanja NRP,
- primerjavo vrednosti in števila planiranih in dejansko financiranih projektov in programov v obravnavanem letu iz aktualnega okvirja NRP po področju proračunske porabe,
- kratek opis načina izvajanja NRP (način uvrščanja novih projektov, izdelava investicijske dokumentacije, pregledovanje in potrjevanje dokumentacije, pristojnosti in odgovornost pri tem),
- navedbo projektov in programov, katerih vrednost se je spremenila za več kot 20%,
- sprememba drugih ključnih dejavnikov pri izvajanju (npr. sprememba virov financiranja),
- število in opis novo uvrščenih projektov in programov v NRP v obravnavanem letu ter
- izpostavo projektov, ki imajo kompleksnejšo sestavo virov financiranja (poleg lastnih virov tudi sofinanciranje iz državnega proračuna, evropskih in drugih mehanizmov, prispevkov drugih občin, kreditov, itd.).

NO OT ugotavlja, da obrazložitev posebnega dela zaključnega računa v tem delu pomanjkljiva (nekateri podatki so sicer vsebovani v razdelku »Poudarki poslovanja«, priložena je tudi tabela Načrt razvojnih programov, s podatki o realizaciji 2021, SP 2022, VP 2022 in realizaciji 2022 ter različni indeksi).

Občina je sicer med obrazložitve v delu V. Načrt razvojnih programov vključila tudi obrazložitev izvajanja NRP, in sicer je projekte prikazala v okviru proračunskih postavk, z navedbo pojasnil v rubriki »obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov«, kjer je navedla za kaj so bila proračunska sredstva porabljena.

Na podlagi 12. člena Navodila mora obrazložitev podatkov iz bilance stanja vključevati podatke o:

- stanju sredstev na računih proračuna (ločeno po posameznih računih);
- stanju sredstev na računih neposrednih uporabnikov;
- terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev;
- povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev;
- povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva, dana v upravljanje, z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev;
- neplačanih terjatvah iz preteklega leta;
- neplačanih obveznostih iz preteklega leta in
- pogodbah o najemu, pri katerih lastninska pravica preide oziroma lahko preide z najemodajalca na najemnika, ter podatke o blagovnih kreditih. V priročniku za pripravo zaključnega računa proračuna je navedeno, da se obrazložitev podatkov iz bilance stanja pripravi posebej za neposredne uporabnike, ki so pravne osebe (za ožje dele občin, ki so pravne osebe) in posebej za proračun.

Na podlagi 12.a člena Navodila Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema EZR vključuje:

- obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema EZR in
- obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZR in obrazložitev spremembe stanja denarnih sredstev na zakladniškem podračunu in EZR.

Priročnik za pripravo zaključnega računa proračuna podrobneje določa vsebino Poročila o upravljanju denarnih sredstev sistema EZR, in sicer:

- obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa, in sicer:
 - obrazložitev dobroimetja EZR občine,
 - obrazložitev stanja denarnih sredstev EZR občine in
 - obrazložitev zapadlih in nezapadlih terjatev in obveznosti iz financiranja;

- obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa in obrazložitev sprememb stanja na zakladniškem podračunu in enotnem zakladniškem računu, in sicer:
 - obrazložitev denarnih tokov upravljanja EZR občine,
 - obrazložitev spremembe domačih in tujih sredstev zakladniškega podračuna občine, podračunov proračunskih uporabnikov in EZR občine in
 - obrazložitev presežka upravljanja.

Pojasnilo Občine Tržič k ugotovitvi 2:

Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezerve ja razvidno iz obrazložitve za proračunsko postavko 80200 – Tekoča proračunska sredstva – splošne rezerve. V letu 2022 tekoče proračunske rezerve ni bilo potrebno koristiti.

Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve je razvidno iz obrazložitve za proračunsko postavko 80100 – Sredstva rezerv. Sredstva niso bila porabljena in ostajajo rezervirana za primer odprave posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive živalske ali rastlinske bolezni, drugih nesreč, ki jih povzročajo naravne sile in ekološke nesreče.

NO OT ugotavlja, da je obrazložitev splošnega dela zaključnega računa pomanjkljiva, da samega poročila kot takega ni. Občinska uprava Občine Tržič pojasnjuje, da se obrazložitve splošnega dela proračuna začnejo na strani 19 in končajo na strani 28.

Odgovor NO OT:

NO OT sprejema pojasnilo, a vseeno podaja priporočila v nadaljevanju.

Priporočilo št. 2:

NO OT predlaga OT, da v nadaljevanju pri pripravi predloga Zaključnega računa proračuna OT skrbi za to, da se upošteva veljavno Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna in se v predlog zaključnega računa vključijo vse obvezne sestavine.

Priporočilo št. 3:

NO OT predlaga OT, da se v nadaljevanju pri pripravi predloga Zaključnega računa proračuna OT vsi zaposleni, ki bodo sodelovali pri pripravi zaključnega računa podrobno seznanijo z določbami veljavnega Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in

občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna ter morebitnim Priročnikom za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, ki ga pripravi Ministrstvo za finance (morebiti celo v obliki internega izobraževanja oz. usposabljanja).

II. del

Ugotovitev 3:

Pri pregledu zaključnega računa proračuna Občine Tržič za leto 2022 je bilo ugotovljeno, da je priloga »Tabela realizacije ravnanja s premoženjem« zaradi lažjega razumevanja različno obarvana. Vendar pa ni bila vstavljena oz. priložena tabela, ki bi omogočala NO OT točno razumevanje podatkov v tej tabeli.

Pojasnilo Občine Tržič k ugotovitvi 3:

Tabela realizacije ravnanja s premoženjem je dopolnjena z barvno legendo, ki označuje posamezno dejanje v postopku realizacije. Tabela je v prilogi.

NO OT je predloženo dopolnitev sprejel in ni imel pripomb.

Ugotovitev 4:

V zvezi z obnovo spomenika padlim borcem NOB v BPT je NO OT je ugotavljal ali je občina lastnica same parcele ali spomenika ter kaj je podlaga za financiranje obnove omenjenega spomenika.

Pojasnilo Občine Tržič k ugotovitvi 4:

Z BPT je dogovorjeno, da bodo na Občino Tržič brezplačno prenesli parcelo, na kateri stoji spomenik, vključno s spomenikom, ki stoji na njej. Trenutno čakamo parcelacijo, nato bodo stekli nadaljnji postopki prenosa lastništva.

NO OT ne vidi podlage za financiranje obnove spomenika padlim borcem NOB v BPT ter ugotavlja, da financiranje spomenika, ki ni v lasti občine, v tem primeru ni pravilno.

Dodatno pojasnilo Občine Tržič k ugotovitvi 4:

Prilagamo kulturno varstvene pogoje in kulturno varstveno soglasje Zavoda za varstvo kulturne dediščine Slovenije, Službe za kulturno dediščino, Območne enote Kranj iz katerih je razvidno, da je bilo zaradi rekonstrukcije javne poti 928752 na območju BPT Tržič obvezno treba obnoviti spomenik padlim delavcem BPT med drugo svetovno vojno. Prenos lastništva na Občino Tržič še vedno poteka.

Odgovor NO OT:

NO OT je predloženo dopolnitev sprejel.

Ugotovitev 5:

Pri pregledu dokumentacije NO OT ni uspel ugotoviti, za kakšen namen so bila dodeljena dodatna sredstva OŠ Bistrica.

Pojasnilo Občine Tržič k ugotovitvi 5:

Iz dodatnega programa v višini 8.000,00 EUR se pokriva nadstandard za učence POŠ Kovor – prevozni stroški, dodatni učitelj športne vzgoje, da učenci prihajajo na matično šolo v telovadnico na šport, tekmovanja, raziskovalne naloge, računalništvo in tehniko za učence predmetne stopnje tako na matični kot podružnični šoli.

NO OT je predloženo dopolnitev sprejel in ni imel pripomb.

Ugotovitev 6:

NO OT ugotavlja, da bi za razumevanje višine stroškov prehrane, prevoza ipd. pri Glasbeni šoli Tržič, bilo smiselno navesti število zaposlenih, na katere se ta strošek nanaša.

Pojasnilo Občine Tržič k ugotovitvi 6:

Podatki za Glasbeno šolo Tržič

Število zaposlenih: 22

SOFINANCIRANJE	DELEŽ	VREDNOST V EUR
Stroški dela – prehrana in prevoz	100 %	50.874,00
Izobraževanje učiteljev	delno	1.131,00
Materialni stroški	delno	16.370,00
INVESTICIJE – NRP 412 08 008	delno	20.000,00

Ugotovitev 7:

KNJIŽNICA DR. TONETA PRETNARJA TRŽIČ

Podobno vprašanje kot pri ugotovitvi št. 6 se ja NO OT postavilo tudi pri Knjižnici dr. Toneta Pretnarja - smiselno bi bilo navesti število zaposlenih, na katere se ta strošek nanaša.

Pojasnilo Občine Tržič k ugotovitvi 7:

Število zaposlenih: 9

NO OT je predloženo dopolnitev sprejel in ni imel pripomb.

Ugotovitev 8:

NO OT ugotavlja, da je realizacija sredstev za pričetek izgradnje prepotrebnega severnega priključka na državno cesto Tržič – Ljubelj znašala slabih 33 % načrtovanega zneska za ta namen. Iz obrazložitve ni razviden razlog za tako veliko odstopanje od načrtovanega.

Pojasnilo Občine Tržič k ugotovitvi 8:

DODATNA OBRAZLOŽITEV REALIZACIJE V LETU 2022:

Pogodba z zunanjim izvajalcem za izdelavo OPPN Severni priključek je bila podpisana 22. 12. 2021 po zaključenem postopku oddaje javnega naročila. Izbrani izvajalec Protim Ržišnik Perc d.o.o. je v januarju 2022 pripravil izhodišča za pripravo OPPN. Izhodišča so bila potrjena s sklepom župana o pripravi občinskega podrobnega prostorskega načrta za območje TRŽ 23 Severni priključek z dne 9. 2. 2022. Dne 14. 2. 2022 so bili nosilci urejanja prostora zaproseni za izdajo mnenja o verjetnosti pomembnejših vplivov OPPN na okolje in za konkretne smernice s svojega področja za območje TRŽ 23 Severni priključek. Konkretne smernice so bile večinoma pridobljene v marcu 2022, le glede na časovno oddaljenost že izdelanih idejnih rešitev in strokovnih podlag, ki so iz leta 2013 oz. 2014, je Direkcija RS za ceste zahtevala, da se strokovne podlage novelira. Na podlagi zahteve DRSI je občina naročila novelacijo prometne študije in preveritev ustreznosti predhodno izdelane projektne rešitve priključka. Tako je bil v juliju 2022 izdelan nov Elaborat prometne študije za izgradnjo Severnega priključka. Prav tako je julija 2022 Ministrstvo za okolje in prostor, Sektor za CPVO, izdalo odločbo, da v postopku priprave OPPN TRŽ 23 Severni priključek ni treba izvesti postopka celovite presoje vplivov na okolje in da ni treba izvesti presoje sprejemljivosti vplivov izvedbe planov na varovana območja. Osnutek OPPN je bil izdelan v oktobru 2022, na podlagi predhodno izdelanih strokovnih podlag in ob upoštevanju konkretnih smernic nosilcev urejanja prostora. Dne 17. 11. 2022 je občina pozvala pristojne nosilce urejanja prostora, da k osnutku OPPN podajo svoja 1. mnenja. V letu 2022 je bilo tako realizirano 19.739,60 sredstev skladno s pogodbo, v leto 2023 se je zato preneslo še 17.494,80€ za plačilo preostalega dela po pogodbi.

Kot je bilo navedeno v obrazložitvi ZR, je ostala nerealizirana pridobitev projektne dokumentacije, katere pričetek postopka njenega pridobivanja je vezan na sprejeti OPPN. Poleg tega pa preostala sredstva na NRP-ju ne bi zadoščala za izvedbo javnega

naročila izdelave projektne dokumentacije (DGD, PZI) v letu 2022, zato smo v proračunu za leto 2023 ta sredstva precej zvišali (80.000 €).

NO OT je predloženo dopolnitev delno sprejel in ni imel pripomb.

Ugotovitev 9:

40904007 PROJEKTI IN INVESTICIJE V VRTCU TRŽIČ - Sredstva so bila porabljena za vzdrževalna dela v kotlovnici vrtca v Križah (peč in ogrevalni sistem), ureditev novih prostorov vrtca Križe, za investicijo klimatske naprave vrtca Križe, delno obnovo vrat vrtca na Deteljici in zamenjano žaluzijo v vrtcu Palčku, ter nakup kosilnice in osebnega računalnika. Pri tem NO OT ugotavlja, da so proračunska sredstva v vrtcih Tržič v letu 2022 bila porabljena v višini 97.410 EUR, kar predstavlja slabih 75 % celotne planirane porabe.

NO OT meni, da bi OT v okviru načrtovanih sredstev lahko ugotovila kakšne so še morebitne dodatne potrebe za investicije v vrtce, saj bi s tem omogočili še bolj varno delovanje vrtcev v Tržiču, in s tem realizirali načrtovana sredstva v celoti.

Stališče Občine Tržič k ugotovitvi 9:

OU OT pojasnjuje, da so sredstva na postavki načrtovana in rezervirana tudi za nepredvidena dela za odpravo večjih napak na infrastrukturi in/ali opremi Vrtca Tržič. V primeru, da bi bile na primer že sredi leta korišćene vse pravice proračunske porabe na tej postavki, bi to pomenilo, da Občina Tržič ne bi imela pravne in proračunske podlage za odpravo nepredvidenih napak, kar pa bi bilo z vidika dobrega gospodarja neodgovorno. Tovrstni primeri nepredvidenih večjih okvar so se že zgodili (zadnja je bila okvara na ogrevalnem sistemu enote Deteljica Vrtca Tržič tik prek kurilno sezono). Da bi tovrstne nepredvidene odhodke lahko zagotavljali z drugih proračunskih postavk pa je lahko nepravilno z vidika zagotavljanja transparentnosti in pravilnosti izvrševanja proračuna.

Odgovor NO OT:

NO OT je predloženo dopolnitev sprejel.

Ugotovitev 10:

40907001 INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE OBČINSKIH CEST - Občina Tržič je v letu 2022 porabila 501.642 EUR proračunskih sredstev od planiranih 579.144 EUR, kar predstavlja 86,6 % planirane porabe. NO OT ugotavlja, da so obrazložitve dobro in razčlenjeno podane ter je iz njih razvidno koliko so vredne obnove oziroma investicijsko vzdrževanje na določenih cestnih odsekih.

NO OT meni, da bi lahko občina Tržič v tem segmentu pregledala, če obstajajo dodatne potrebe za investicije v ceste, saj boljša cestna infrastruktura pripomore boljši povezanosti in hitrejšemu razvoju same občine, in s tem realizirali načrtovana sredstva v celoti.

Ugotovitev 11:

41408004 REGENERACIJA INDUSTRIJSKEGA DELA OBMOČJA BPT TRŽIČ - OT v letu 2022 ni porabila nič sredstev, za regeneracijo industrijskega območja BPT, od planiranih 35.000 EUR. Do take odločitve je prišlo zaradi naraščajočih cen projektantskih in gradbenih storitev ter gradbenega materiala.

NO OT meni, da ima občina v tem segmentu potencial, in bi lahko realizirala načrtovana sredstva v celoti.

Ugotovitev 12:

ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA OBČINE TRŽIČ ZA LETO 2022 – SPLOŠNI DEL IN POSEBNI DEL PRIHODKOV (PRILOGA 3 IN 4)

Pri pregledovanju prejete dokumentacije se je NO OT zastavilo kar nekaj vprašanj, na katere ni našla ustreznega odgovora ali pojasnila. Kot primer je v nadaljevanju navedenih nekaj ugotovitev, ki bi v obrazložitvah vsekakor potrebovala boljša pojasnila.

NO OT ugotavlja, da je Občina Tržič imela v letu 2022 planiranih 67.505 EUR prihodkov od prodaje blaga in storitev. Realiziranih prihodkov iz prej obmejnega naslova je bilo 101.164 EUR, kar je 1,49 kratnik planiranih prihodkov. Kaj se je zgodilo, da so bili prihodki toliko večji? Na kaj se točno navezuje prodaja blaga in storitev ?

Prihodki od prodaje osnovnih sredstev so bili realizirani v višini 74.321 EUR kar predstavlja 68,44 % planirane prodaje. Slabši rezultat je v segmentu prodaje zgradb in prostorov, saj je Občina Tržič naredila 73.091 EUR od planiranih 108.600 EUR. Katere planirane zgradbe in prostore oziroma poslovne prostore občini ni uspelo prodati?

Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih osnovnih sredstev so bila v višini 136.634 EUR in so bila višja za 60 % od planiranih 85.542 EUR. Katera neplanirana sredstva je OT še prodala oziroma ali jih je samo prodala po višjih cenah? Ali se prodaja navezuje na prodajo stavbnih zemljišč in katera so stavbna zemljišča ?

Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev kohezijskega sklada so bila planirana v višini 2.298.087 EUR, ampak so bila realizirana v višini 1.648.356 EUR, kar predstavlja 72 % planiranih prejetih sredstev. Zakaj so bila ta sredstva manjša od planiranih?

Odhodki za pisarniški material so bili planirani v letu 2022 v višini 1.134.375 EUR, ampak realiziranih je bilo 768.031 EUR, kar predstavlja 68 % planiranih odhodkov. Zakaj so ti odhodki toliko manjši od planiranih?

Odhodki iz naslova energije so bili realizirani v višini 177.285 EUR in predstavljajo 67 % planiranih odhodkov energije. Zakaj so odhodki iz naslova energije toliko manjši od planiranih?

Tekoče vzdrževanje je v letu 2022 bilo planirano v višini 1.728.778 EUR, ampak je bilo realizirano v višini 1.553.775 EUR. Zakaj so odhodki iz naslova vzdrževanja manjši ali je to zaradi prodaje določenih osnovnih sredstev?

Poslovne najemnine in zakupnine so v letu 2022 so znašale 82.504 EUR in predstavljajo 71 % planiranih odhodkov. Zakaj so odhodki iz naslova poslovnih najemnin in zakupnin manjši od planiranih?

Podobnih vprašanj je več. Vse to pa napelje na zaključek, da so posamezna pojasnila preveč pavšalna in ne dajo ustrezne obrazložitve nastalih odklonov v pregledovanem Zaključnem računu OT.

Pojasnilo Občine Tržič k ugotovitvi 12:

Realizacijo proračuna glede na plan spremljamo na več ravneh. Doseženo realizacijo na odhodkovni strani primerjamo s planirano na nivoju konta, proračunske postavke in projektov v načrtu razvojnih programov. Obrazložitve so najbolj natančno navedene pri obrazložitvah realizacije na nivoju proračunskih postavk in projektov, med tem ko so obrazložitve realizacije odhodkov po kontih podane bolj zbirno, na nivoju dvomestnih kontov. Pravice porabe so v proračunu za posamezne namene določene na nivoju proračunske postavke, zato se pri obrazložitvah bolj posvečamo obrazložitvam realizacije na nivoju proračunske postavke kot posameznim kontom. Na splošno je tako, da realizacija ne more biti povsod 100%, saj se plani pripravljajo za eno leto vnaprej, na

podlagi ocen stroškov preden izvedemo konkretne postopke javnih naročil in pridobimo tržne cene. Pri rednih odhodkih, kot so na primer odhodki za pisarniški material, energijo, tekoče vzdrževanje, pa na realizacijo poleg cen vplivajo tudi količine, ki jih je prav tako nemogoče napovedati 100% v naprej za celo leto. Tukaj imamo običajno nekaj rezerve, da lahko normalno poslujemo in plačujemo redne račune, saj bi v nasprotnem primeru morali delati prerazporeditve sredstev iz drugih postavk. Realizacija prihodkov od prodaje blaga in storitev v velikem deležu zajema prihodke od prodaje parkirnih dovolilnic in parkirnin. Ti so bili realizirani nad planiranimi.

Pri prihodkih od prodaje nepremičnin smo vezani na načrt ravnanja s premoženjem. Realizacija programa ravnanja s premoženjem je obrazložena v posebni prilogi: Poročilo o realizaciji Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Tržič za leto 2022.

Pri prejetih sredstvih iz državnega proračuna iz sredstev kohezijskega sklada smo bili vezani na dejanski potek investicije – izgradnja komunalne infrastrukture v aglomeraciji Loka, projekt DRR2. Zahtevki za sofinanciranje investicije so se vlagali na podlagi dejanskih obračunov del na projektu.

Odgovor NO OT:

NO OT je predloženo dopolnitev sprejel.

Priporočilo št. 4:

NO OT predlaga OT, da pri porabi sredstev občinskega proračuna skrbi za pravilne in zakonite podlage za dodeljevanje sredstev.

Priporočilo št. 5:

NO OT predlaga OT, da pri porabi sredstev občinskega proračuna skrbi za realizacijo planiranih sredstev v celoti, razen če ni opravičljivih razlogov za to, ki so v zaključnem računu zadostno pojasnjeni.

III. del

NO OT se je pri predmetnem pregledu dotaknil tudi izpolnjevanju predlogov in priporočil, podanih v pregledu zaključnega računa za leto 2021, saj je smisel pregledov tudi v tem, da se poveča transparentnost porabe proračunskih sredstev ter v povezavi s tem tudi večja smotrnost in gospodarnost te porabe. Kljub napredku, možnosti za izboljšave še vedno obstajajo.

Ugotovitev 13:

Že prejšnja sestava NO OT je pri pregledu Zaključnega računa OT za leto 2021 ugotovila, da so nekateri komentarji o doseženi realizaciji in razlogi za (ne)doseganje na pomembnejših proračunskih postavkah opisani dovolj podrobno in transparentno. Na določenih manjših postavkah pa se še vedno najdejo pomanjkljivi opisi. Do podobnih ugotovitev je, kljub zagotovilom občinske uprave v tem poročilu, prišel tudi NO OT pri pregledu Zaključnega računa za leto 2022, zato ponavlja priporočilo podano pri pregledu Zaključnega računa OT za leto 2021, ki ga je podala prejšnja sestava NO OT.

Priporočilo št. 6:

Občinska uprava Občine Tržič naj poskrbi, da bodo v bodoče pojasnila v Zaključnih računih občine zadovoljiva in transparentna. Vsebujejo naj tudi povezavo na pripadajoč NRP.

4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočilo št. 1 (veza ugotovitev 1):

NO OT predlaga OT, da v bodoče pri obravnavi in sprejemu predloga Zaključnega računa proračuna skrbi za to, da se upošteva Zakon o javnih financah ter določbe veljavnega Statuta Občine Tržič kot tudi Poslovnika Občinskega sveta Občine Tržič.

Priporočilo št. 2 (veza ugotovitev 2):

NO OT predlaga OT, da v nadaljevanju pri pripravi predloga Zaključnega računa proračuna OT skrbi za to, da se upošteva veljavno Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna in se v predlog zaključnega računa vključijo vse obvezne sestavine.

Priporočilo št. 3 (veza ugotovitev 2):

NO OT predlaga OT, da v nadaljevanju pri pripravi predloga Zaključnega računa proračuna OT skrbi za to, da se vsi zaposleni, ki bodo sodelovali pri pripravi zaključnega računa podrobno seznanijo z določbami veljavnega Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna ter morebitnim Priročnikom za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, ki ga pripravi Ministrstvo za finance.

Priporočilo št. 4 (veza ugotovitev 4):

NO OT predlaga OT, da pri porabi sredstev občinskega proračuna skrbi za pravilne in zakonite podlage za dodeljevanje sredstev.

Priporočilo št. 5 (veza ugotovitve 5 do 12):

NO OT predlaga OT, da pri porabi sredstev občinskega proračuna skrbi za realizacijo planiranih sredstev v celoti, razen če ni opravičljivih razlogov za to, ki so v zaključnem računu zadostno pojasnjeni.

Priporočilo št. 6 (veza ugotovitev 13):

Občinska uprava Občine Tržič naj poskrbi, da bodo v bodoče pojasnila v Zaključnih računih občine zadovoljiva in transparentna. Vsebujejo naj tudi povezavo na pripadajoč NRP.

**predsednica nadzornega odbora
mag. Zehra Eka Zadnikar**

- Mateja Čadež, članica

- Dejan Tejić, član

- Boris Tomazin, član

Boris Digitalno podpisal
Tomazin Boris Tomazin
Datum: 2024.01.17
12:35:28 +01'00'

Tržič, 15. 1. 2024