

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

**ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE TRŽIČ
ZA LETO 2016 -
KONČNO POROČILO**

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Boštjan Mešič, predsednik odbora;
- mag. Alenka Bradač, članica;
- Edvard Polajnar, član;
- Boris Tomazin, član;
- mag. Matjaž Dovžan, član.

2. Poročevalec: Boštjan Mešič, predsednik odbora.

3. Izvedenec: ni bilo imenovanih izvedencev.

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

KAZALO

KAZALO	5
KRATEK POVZETEK	7
1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU	9
1.1 IME NADZORNEGA ORGANA	9
1.2 IME ORGANA, V KATEREM SE OPRAVLJA NADZOR	9
1.3 KAJ SE NADZORUJE	9
1.4 DATUM NADZORA	9
2. UVOD	10
2.1 OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEMU ORGANU	10
2.2 PRAVNA PODLAGO ZA IZVEDBO PREGLEDA	10
2.3 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI PREGLEDA	10
2.4 NAMEN IN CILJI PREGLEDA	11
2.5 PRIPRAVA POROČILA	11
3. UGOTOVITVENI DEL	12
4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI	17

KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor Občine Tržič (NO OT) je na svoji 23. redni seji dne 21. decembra 2016 s sklepom št. 93-23-4 sprejel Letni program dela NO OT za leto 2017, v katerem je predviden tudi pregled Zaključnega računa občine Tržič za leto 2016.

NO OT je dne 10.4.2017 ob sklicu 22. seje občinskega sveta s strani Občinske uprave Občine Tržič prejel gradiva o zaključnem računu in v skladu z 31. členom Poslovnika NO OT pričel postopek priprave Poročila o zaključnem računu Občine Tržič.

NO OT je poročilo o Zaključnem računu OT za l. 2016 prvič obravnaval na 27. redni seji z dne 19.4.2016. Na seji je bila s strani Občine Tržič prisotna ga. Marjeta Maček, vodja Urada za finance. Ga. Maček je v uvodu predstavila strukturo gradiv Zaključnega računa za leto 2016 in nekatere glavne poudarke. Gradiva so pripravljena v skladu z veljavnimi predpisi in se po sestavi ne razlikujejo od zaključnih računov iz prejšnjih let. Vsebinsko pa so bila nekoliko dopolnjena v skladu z nekaterimi priporočili, ki jih je NO OT predlagal in zapisal ob pregledu Zaključnega računa za leto 2015. V obrazložitvah Zaključnega računa za leto 2016 je tako v glavnih poudarkih poslovanja poleg splošnih finančnih povzetkov predstavljen tudi povzetek realizacije projektov v NRP. Ta na pregleden in zbirni način predstavi ključne projekte v NRP in delež njihove realizacije. Poleg pregleda projektov v NRP smo se člani NO OT seznanili s ključnimi finančnimi kazalniki poslovanja OT v letu 2016. Drugi del obravnave Zaključnega računa za leto 2016 smo predvideli za naslednjo sejo NO OT. Med tem časom pa so člani NO OT individualno seznanili z gradivi in se pripravili za naslednjo obravnavo.

NO OT je nadaljeval s pregledom ZR na 28. redni seji z dne 24.5.2017. Člani Nadzornega odbora smo opravili drugi del intervjuja z vodjo Urada za finance, gospo Marjeto Maček.

Na 29. redni seji z dne 28.6.2017 smo člani nadzornega odbora zbrali in oblikovali mnenja in pripravili predloge ugotovitev za pripravo Osnutka poročila o pregledu Zaključnega računa OT za leto 2016. Dodatna usklajevanja v okviru NO OT so potekala na 30. redni seji, dne 9.8.2017. Na 31. redni seji, dne 13.9.2017, so se obravnavala dopolnila in pripombe na dopolnila. Osutek poročila je bil sprejet na 32. redni seji, dne 18.10.2017.

NO OT je s strani Občinske uprave OT, dne 7.11.2017, prejel odzivno poročilo na Osutek poročila o pregledu zaključnega računa za leto 2016. Člani NO OT so odzivno poročilo obravnavali na 33. redni seji NO OT, dne 15.11.2017.

Člani NO OT so na osnovi odzivnega poročila oblikovali končno poročilo, ki so ga obravnavali in potrdili na 34. redni seji NO OT, dne 22.11.2017.

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@trzic.si

1.3 Kaj se nadzoruje

Pregled zaključnega računa Občine Tržič za leto 2016.

1.4 Datum nadzora

Nadzor zaključnega računa se je izvajal:

- 19.4.2017 na 27. redni seji NO OT;
- 24.5.2017 na 28. redni seji NO OT;
- 28.6.2016 na 29. redni seji NO OT;
- 9.8.2017 na 30. redni seji NO OT;
- 13.9. 2017 na 31. redni seji NO OT;
- 18.10.2017 na 32. redni seji NO OT;
- 15.11.2017 na 33. redni seji NO OT;
- 22.11.2017 na 34. redni seji NO OT.

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;
- Urad za okolje in prostor;
- Urad za gospodarstvo in družbeno dejavnost in
- Urad za finance.

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);
- 40. do 55. člen Statuta Občine Tržič (Uradni list RS 19/13 in 74/15);
- Poslovník Nadzornega odbora Občine Tržič (Uradni list RS, 82/16) in
- Sklepi Nadzornega odbora Občine Tržič št. 48-14-5 in št. 78-20-3.

2.3 Datum in številka sklepa o izvedbi pregleda

Na svoji 23. redni seji z dne 21. decembra 2016 je NO OT sprejel sklep št. 93-23-4, s katerim je v letnem načrtu svojega dela predvidel pregled zaključnega računa občine Tržič za leto 2016.

NO OT je dne 10.4.2017 s strani Občinske uprave Občine Tržič prejel gradiva o zaključnem računu in v skladu z 31. členom Poslovnika NO OT pričel postopek priprave Poročila o zaključnem računu Občine Tržič.

Na podlagi določb Poslovnika nadzornega odbora občine Tržič je NO izvedel pregled zaključnega računa proračuna Občine Tržič za leto 2016. Cilj pregleda ZR OT za leto 2016 je bil pregled smotrnosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev za omenjeno proračunsko leto. NO OT je svoje delovanje usmeril v tiste segmente zaključnega računa OT za leto 2016, ki so po mnenju članov potrebovali dodatna pojasnila OU OT. Pri nadzoru je sodeloval z uradom za finance Občine Tržič.

2.4 Namen in cilji pregleda

Glavni namen pregleda zaključnega računa Občine Tržič za leto 2016 je bil ugotoviti razloge za odstopanja realizacije planiranih proračunskih postavk glede na sprejeti proračun za leto 2016. Obenem je bil namen pregleda ugotoviti morebitne neučinkovitosti, negospodarnosti, nezakonitosti in nepravilnosti pri porabi javnih sredstev ter o tem izdelati poročilo z ugotovitvami in podati priporočila.

2.5 Priprava poročila

Pri pripravi poročila so sodelovali Boštjan Mešič, predsednik odbora, ter člani NO OT mag. Alenka Bradač, Edvard Polajnar, Boris Tomazin in mag. Matjaž Dovžan.

3. UGOTOVITVENI DEL

Splošne pripombe

Dokumentacija Zaključnega računa Občine Tržič je zelo obsežna. Nadzorni odbor občine Tržič (NO OT) v razumnem času ne more opraviti podrobnega pregleda celotnega poročila. Zato je NO OT izvajal pregled po metodi vzorčenja, kar pomeni, da smo iz celotne dokumentacije za podrobnejši pregled izbrali zgolj določene postavke, izračune in obrazložitve.

Obenem je potrebno poudariti, da ugotovitve nadzornega odbora ne morejo vplivati na spremembe oziroma potrditev zaključnega računa, saj ga NO OT dobi v obravnavo šele po uradni potrditvi. Zato NO OT na osnovi ugotovitev lahko poda zgolj priporočila, ki se bodo morebiti upoštevala pri planiranju prihodnjih proračunov in pripravi bodočih zaključnih poročil.

Ugotovitve

Ugotovitev 1:

NO OT ugotavlja, da je OU OT pri pripravi zaključnega računa za leto 2016 upoštevala priporočilo NO OT št. 1 iz pregleda zaključnega računa za leto 2015. V poglavju poudarki poslovanja je namreč dodan skupni tabelarični prikaz NRP projektov v dveh preglednicah: (1) po področjih programske klasifikacije in (2) po projektih navedenih po velikosti realizacije. Predlagamo, da se takšen način poročanja vključno z nagovorom župana ohrani.

Obenem NO OT ob pregledu NRP projektov ugotavlja, da je razkorak med planom iz veljavnega proračuna 2016 (5.782.083,11 EUR) in realizacijo (4.128.013,47 EUR) zelo velik. Realizirano je bilo torej le 71% plana.

Delno je možno razbrati nekatere razloge iz županovega nagovora, vendar bi predlagali, da se to uredi bolj sistematično. Zato predlagamo, da se neposredno pod tabele NRP projektov doda tudi pojasnila za razkorake v planirani realizaciji ključnih projektov. Obenem pa se pripiše referenca na dokument ali del dokumenta, kjer se nahajajo podrobni opisi.

Odgovor OU:

Vaš predlog za dopolnitev obrazložitve s pojasnili o razkorakih v planirani realizaciji ključnih projektov bomo upoštevali pri pripravi zaključnega računa za leto 2017.

Ugotovitev 2:

30610 RAZVOJNI PROJEKTI RRA in 30611 RAZVOJNI PROJEKTI

NO OT ugotavlja, da je, ob že tako nizko planiranih sredstvih za ti dve postavki, realizacija zelo nizka.

Manjka podrobnejše pojasnilo za tako nizko realizacijo. Manjka tudi obrazložitev pričakovanega učinka navedenih projektov in morebitnih že doseženih učinkov.

Smatramo, da predstavitev jumbo panojev v Bistrici v višini 10.076,68 EUR ne spada med razvojne projekte.

Tudi sicer ugotavljamo pomanjkanje razvojnih projektov v celotni realizaciji. Še zlasti je zaskrbljujoče, da ni opaziti nobenih razvojnih projektov na področju t.i. pametnih mest, digitalizaciji poslovanja in pametnega upravljanja mest, kjer bodo v prihodnosti in tudi že v obstoječi perspektivi 2020 na voljo sredstva iz evropskih razvojnih skladov.

Občini predlagamo v razmislek, da v ta namen okrepi dejavnosti na tem področju, bodisi z angažiranjem dodatnih kadrov, prerazporeditvijo in fokusiranjem kadrov ali s pomočjo zunanjih svetovalcev ter s povečanjem finančnih sredstev.

Odgovor OU:

PP 30610 RAZVOJNI PROJEKTI RRA:

V odzivnem poročilu OU pojasnjuje, da se na proračunski postavki PP 30610 RAZVOJNI PROJEKTI RRA zagotavljajo sredstva za izvajanje splošnih razvojnih nalog v javnem interesu na regionalni ravni Gorenjske – to je predvsem za izvajanje nalog regionalnega razvoja, ki jih za njih pogodbeno opravljajo gorenjske razvojne agencije (BSC Kranj, Ragor, RA Sora). Sredstva na proračunski postavki so bila torej planirana skladno s posredovanimi finančnimi načrti in plani izvedbe projektov, ki so bili posredovani s strani razvojnih agencij, Občina Tržič na postavki zgolj zagotavlja sredstva za sklenitev pogodb za izvajanje regionalnega razvoja.

OU navaja, da slaba realizacija na tej postavki posledica neobjave razpisov za koriščenje evropskih sredstev s strani pristojnih institucij v letu 2016 na ravni celotne Slovenije, kar je pomenilo oteženo izvajanje oz. realizacijo projektov.

PP 30611 RAZVOJNI PROJEKTI

OU OT v odzivnem poročilu tudi na postavki PP 30611 RAZVOJNI PROJEKTI kot glavni razlog za nerealizacijo planiranih sredstev navaja zamudo države pri definiranju okvirov izvajanja evropske kohezijske politike, ki ima za posledico nečrpanje evropskih sredstev ter neizvajanje planiranih projektov.

Nadalje OU OT navaja, da so iz proračunske postavke črpali sredstva za prestavitev jumbo plakatnih mest, ker so, skladno s sprejeto »Strategijo razvoja kolesarskega turizma v občini Tržič«, z jumbo plakati označili prihod v destinacijo.

OU OT navaja, da je v letu 2016 ukrepe s področja pametnih mestih izvajala na drugih proračunskih postavkah (npr. uvajanje telemetrije, pametna regulacija javne razsvetljave...). Za leto 2017 in 2018 pa so oblikovali samostojno proračunsko postavko »10108 Pametna skupnost«.

Ugotovitev 3:

NO OT ugotavlja, da je Občina Tržič v letu 2016 bistveno izboljšala realizacijo na področju pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem. Še zlasti izrazito je bilo povečanje realizacije na področju pridobivanja nepremičnega premoženja.

Ugotovitev 4:

Pri pregledu prejete dokumentacije je NO OT ugotovil, da so sredstva na proračunskih postavkah (PP) 60306, 60307, 60310, 60320, 61100 in 61200, katera se nanašajo na delovanje gospodarske javne službe (GJS) s področja vodovoda, kanalščine in smeti bila načrtovana zelo nenatančno ali pa je realizacija odstopala od načrtovane.

NO OT ocenjuje, da bi realizacija lahko bila boljše načrtovana glede na to, da gre za predvidljivo porabo sredstev.

Odgovor OU:

Občinska uprava je septembra 2015 skupaj s proračunskimi uporabniki pristopila k pripravi osnutka proračuna Občine Tržič za leto 2016. Komunala Tržič je svoj program dela, vezan na proračun Občine Tržič predložila 1. oktobra 2015 in v njem predvidela stroške za izvajanje gospodarskih javnih služb. Takrat še niso bila znana vsa dejstva, glede cen in subvencij, zato so bila planirana nekoliko z rezervo oz. previsoko.

Ugotovitev 5:

NO OT ponovno ugotavlja, da je zaradi neustreznih razpisnih pogojev za nepovratne spodbude (npr. v gospodarstvu) in sofinanciranje projektov (npr. obnova stavb), realizacija slaba.

Odgovor OU:

Opombe v okviru občinske uprave ne razumemo najbolje, vseeno pa podajamo naslednjo obrazložitev.

Nepovratne spodbude gospodarstvu so se izvajale v okviru »Javnega razpisa Občine Tržič za dodelitev spodbud za razvoj podjetništva in gospodarstva v Občini Tržič v letu 2017«. Občina Tržič je na več področjih razpisala s proračunom predvidena sredstva za izvedbo javnega razpisa in velika večina sredstev je tudi bila koriščena s strani zainteresiranih deležnikov. Pri tem velja omeniti dve pomembni dejstvi, ki vplivata na koriščenje sredstev:

- administrativna zmožnost črpanja sredstev s strani upravičencev: ugotavljamo, da v občini primanjkuje resnih gospodarskih subjektov, ki bi bili sposobni generirati ustrezne podjetniške ideje, ki bi bile s strani občinskega razpisa lahko tudi podprte;
- največ ne koriščenja sredstev se pojavi potem, ko razpisna komisija že izvede izbor projektov, izdajo se odločbe o možnosti koriščenja sredstev in sklenejo pogodbe, upravičenci pa potem naložb ne izvedejo. Posledično se proračunska sredstva ne porabijo.

Ugotovitev 6:

V Poslovnem poročilu in obrazložitvi zaključnega računa Občine Tržič za 2016 je razvidno, da so se dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju v primerjavi z 2015 zmanjšala za 16.678.847,32 €, največ na kontu 03 – Nepremičnine. V poročilu se navaja, da je bilo izvedeno prevrednotenje gospodarske javne infrastrukture, ki je bila dana v ocenjevanje, iz zaključnega računa pa ni razvidno na katerem delu te infrastrukture in kakšni so vzroki za to znatno zmanjšanje vrednosti.

Odgovor OU:

V odzivnem poročilu Občina Tržič pojasnjuje, da je v letu 2015 naročila ocenitev javne gospodarske infrastrukture (56 km vodovoda in 11 km kanalizacije, vse zgrajeno pred

letom 2008). Cenitev je bila potrebna zaradi uskladitve katastra z računalniškimi evidencami in ugotovitve morebitnih slabitev, kar naj bi imelo vpliv na obračun amortizacije in najemnino Komunalni Tržič kot upravljalcu GJI, s ciljem, da se subvencije omrežnine, ki jo Komunala Tržič plačuje občini, iz leta v leto zmanjšuje. Pri cenitvah so bile upoštevane posebne predpostavke in sicer ocenjena vrednost GJI ne vključuje stroška zaključnega asfaltne sloja - tudi če je asfalt dejansko vgrajen. Na podlagi ocenitev vrednosti GJI in ob omenjeni predpostavki, se je računovodska nabavna vrednost kanalizacije in vodovoda znižala skupno za 15.001.371,59 EUR.

Ugotovitev 7:

V poročilu se tudi navaja visok znesek prostih in vezanih sredstev na poslovnih računih bank (vezana in prosta sredstva), v višini več kot 3,9 mio €. Takšen znesek je tudi posledica nekajletnega poslovanja občine s presežki prihodkov nad odhodki in nedoseganja planirane realizacije odhodkov, predvsem investicij. Tudi v letu 2016 je občina na strani odhodkov realizirala 80% plana, medtem ko je indeks prihodkov glede na plan 109.

Odgovor OU:

V odzivnem poročilu občina pojasnjuje, da se prenesena neporabljen denarna sredstva na računu (vezana in prosta) zmanjšujejo, kar je deloma posledica rasti odhodkov Občine za redno dejavnost na področjih oskrbe v vrtcih, socialno-varstvenih zavodih, pomoči v domovih in drugih socialnih transferov. Za področje investicij (ponovno) pojasnjuje, da se večji investicijski cikel predvideva v prihodnjih letih, ko bodo spet na voljo evropska sredstva za sofinanciranje investicij in projektov.

4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočilo številka 1 (veza: ugotovitev 1):

NO OT priporoča OU OT, da v prihodnje v Poslovno poročilo in obrazložitve zaključnega računa neposredno pod tabele NRP projektov doda tudi pojasnila za razkorake v planirani realizaciji ključnih projektov. Obenem pa se pripiše referenca na dokument ali del dokumenta, kjer se nahajajo podrobni opisi.

Priporočilo številka 2 (veza: ugotovitev 2):

NO OT pozdravlja odločitev OU OT, da je za leto 2017 in 2018 oblikovala samostojno proračunsko postavko »10108 Pametna skupnost«. Pri tem pa NO OT priporoča OU OT, da pozorno spremlja evropske pozive v okviru Horizon 2020 in tudi lokalne slovenske pobude s področja pametnih mest, ki imajo za cilj konkurirati za pridobitev evropskih sredstev. Tovrstne pobude se že aktivno formirajo, v njih pa sodelujejo tako ponudniki rešitev, kakor tudi naročniki rešitev in storitev s področja pametnih mest.

Priporočilo številka 3 (veza: ugotovitev 4):

NO OT priporoča OU OT, da v bodoče pristopi k načrtovanju sredstev, ki se nanašajo na delovanje gospodarske javne službe veliko bolj pazljivo in natančno. Na splošno gledano je pristop k oblikovanju nekaterih delov proračuna vedno izveden tako, da se nam ob koncu leta pojavi nedoseganje plana, za kar pa se s strani Občine Tržič vedno najdejo razlogi, ki niso opravičljivi in objektivno sprejemljivi. Zelo malokrat pa so cilji preseženi, posebej če gre za naložbene projekte.

Priporočilo številka 4 (veza: ugotovitev 5):

NO OT priporoča OU, da poskusi pristopiti k pripravi razpisnih pogojev tako, da bo že v pripravljalnem delu odstranila čim več »administrativnih ovir« za morebitne zainteresirane upravičence. Sledenje ali kopiranje razpisnih pogojev iz razpisov na nivoju države ali drugih občin, naj nikakor ne bo cilj in glavna metoda dela OU. Pri svojem delu naj bodo samostojni, razpisni pogoji čim enostavnejši ter postavljeni s ciljem uspešne porabe razpisanih sredstev, seveda v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi. Cilj OU mora biti čim večja realizacija teh sredstev v dobrobit razvoja občine.

Priporočilo številka 5 (veza: ugotovitev 7):

Pripravljenci poročil, vezanih na zaključni račun občine, naj bodo pri obrazložitvah vrednosti posameznih postavk še posebej pozorni na tiste, kjer gre za velika odstopanja od planiranih vrednosti oz. so vrednostne spremembe velike. Vzroki naj bodo ustrezno vsebinsko pojasnjeni.

**predsednik nadzornega odbora
Boštjan Mešič**



- mag. Alenka Bradač, članica
- Edvard Polajnar, član
- Boris Tomazin, član
- mag. Matjaž Dovžan, član

Tržič, 22.11.2017