



OBČINA NAKLO NADZORNI ODBOR

Številka: 034-0001/2015

Na podlagi 32. člena Statuta Občine Naklo (Uradni list RS št. 88/2007) in 22. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Naklo (Uradni list RS št. 45/2014) je Nadzorni odbor Občine Naklo na 3. redni seji dne 12.05.2015 sprejel naslednje:

POROČILO O OPRAVLJENEM PREGLEDU št. 2/2015 ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE NAKLO ZA LETO 2014

Poročilo je dokončen akt nadzornega odbora Občine Naklo.

Nadzorovana stranka: **Občina Naklo, Stara cesta 61, 4202 Naklo**

Kraj in datum nadzora: **Naklo, 27. marec 2015**

KAZALO

1. UVOD	3
2. UGOTOVITVENI DEL	4
2.1 SPLOŠNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2013.....	4
2.2 POSEBNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2013	5
2.3 NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV	8
3. PRIPOROČILO.....	8
4. KONČNE UGOTOVITVE	8

1. UVOD

Sestava Nadzornega odbora Občine Naklo, ki je izvajal nadzor:

1. Aleš Krumpeštar – predsednik,
2. Brigita Leban,
3. Damijan Savernik,
4. Gorazd Pikec,
5. Janez Gradišar.

Poročevalec in pooblaščen oseba za izvedbo nadzora:

Postopek nadzora je vodila članica nadzornega odbora Brigita Leban.

Osnovni podatki o nadzorovani stranki:

Občina Naklo, Stara cesta 61, 4202 Naklo. Odgovorna oseba je g. Marko Mravlja, župan. Župan naloge s področja občinske uprave izvaja preko občinske uprave.

Potek nadzora:

Nadzor je potekal izven lokacije nadzorovanega organa. V postopku nadzora je gradivo posredovala ga. Mateja Kosmač Jarc. Sodelovanje z nadzorovano stranko je bilo preko elektronske pošte. Potekalo je brez kakršnihkoli zapletov, zahtevana dokumentacija je bila zagotovljena brez odlašanja in zadržkov.

Pravna podlaga za izvajanje nadzora:

Nadzorni odbor je izvajal nadzor na podlagi 32. Člena Zakona o lokalni samoupravi ZLS-UPB2, 32. člena Statuta Občine Naklo, 17. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Naklo in Sklepa nadzornega odbora št. 2/2015.

Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

Nadzor se je izvajal na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora št. 2/2015, ki ga je sprejel Nadzorni odbor na 2. redni seji, dne 11.02.2015.

Vsebina nadzora:

Izvajal se je pregled zaključnega računa Občine Naklo za leto 2014.

Namen in cilji pregleda:

Glavni namen pregleda je bil ugotoviti razloge za odstopanja realizacije planiranih proračunskih postavk, glede na sprejeti proračun za leto 2014.

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

Dokumentacija, ki je bila pooblaščenim osebam predložena v postopku nadzora:

- Zaključni račun proračuna Občine Naklo za leto 2014 s prilogami

2. UGOTOVITVENI DEL

Pri nadzoru je bila usmeritev na odstopanja proračuna od realizacije v letu 2014. Pregledana so bila odstopanja za postavke, ki so višje od 15 tisoč evrov in odstopajo več kot 15 % od plana.

2.1 SPLOŠNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2014

400 – Plače in drugi izdatki zaposlenim

Plače in drugi izdatki zaposlenim so bili realizirani v višini 86,53 %. Izvedeno je bilo 37.541 EUR nižje izplačilo od načrtovanega. Podana je določena obrazložitev, ki se nanaša na število zaposlenih v občinski upravi, regres in izplačilo razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev. Obrazložitev zakaj je bilo izplačilo nižje od sprejetega proračuna ni podana.

401 – Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Prispevki delodajalcev za socialno varnost so bili realizirani v višini 84,96 %. Podana je bila ustrezna obrazložitev.

402 – Izdatki za blago in storitve

Izdatki za blago in storitve so bili realizirani v višini 823.516 EUR, to je 442.604 EUR manj, kot je bilo predvideno v veljavnem proračunu. Podana je obrazložitev samega konta, kateri izdatki so v okviru tega konta, ni pa podana obrazložitev, zakaj je tako odstopanje od veljavnega proračuna. Smiselno bi bilo določiti odstopanje med realizacijo in sprejetim proračunom in podati za večja odstopanja obrazložitev, kot npr. zakaj je javna razsvetljava realizirana le v višini 42 % in je bila realizacija nižja za 60.748 EUR?

403 – Plačila domačih obresti

V letu 2014 je bilo več plačanih obresti za 9.167 € oziroma 34 %. Podana je ustrezna obrazložitev.

410 – Subvencije

V letu 2014 je bilo izplačanih 45.531 € subvencij, kar je le 51 % rezerviranih sredstev za storitve gospodarske javne službe. Podana je ustrezna obrazložitev.

412 – Transferi nepridobitnim ustanovam in organizacijam

Izplačano je bilo 29.825 € (16 %) manj sredstev, kot je bilo načrtovano v proračun. Zakaj je bilo izplačanih manj sredstev ni podane obrazložitve.

413 – Drugi tekoči domači transferi

Podana je obrazložitev, kaj se na tem kontu knjiži, ni pa podana obrazložitev, zakaj je bilo za 53.562 € oziroma 17 % manj izplačila.

420 – Nakup in gradnja osnovnih sredstev

Nakup in gradnja osnovnih sredstev so bili realizirani v višini 7.139.569 €. V proračunu je bilo določenih sredstev v višini 8.846.858 €. Razlika v višini 1.707.289 € predstavlja 81 %. Podan je zgolj opis konta in

nekateri največji stroški so zapisani brez zneskov ali odstotkov. Ni obrazložitve, zakaj ni bilo realiziranih skoraj 2 milijonov evrov.

703 – Davki na premoženje

V obrazložitvi zaključnega računa za leto 2014 je podana razlaga, da se je zaradi usklajevanja podatkov, ki so osnova za odmero NUSZ, prihodek iz leta 2013 prenesel na leto 2014. Zaradi razveljavitve odločbe je bil prihodek nižji za približno 800.000 €. Postavka je bila realizirana le v višini 37 %.

714 – Drugi nedavčni prihodki

Pri drugih nedavčnih prihodkih je podana ustrezna obrazložitev, da je bil prihodek nižji, ker ni bilo izdane odločbe za novogradnjo kanalizacije v Dupljah. Prihodki so bili 102.570 €, namesto načrtovanih 306.000 €.

720 – Prihodki od prodaje osnovnih sredstev

Občina ni prejela načrtovanih 40.000 €, ker ni bila realizirana prodaja dela hiše na Voglarjevi ulici. Podana je bila ustrezna obrazložitev.

722 - Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev

Za prihodke od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev je podana obrazložitev za 24.957 €, pridobljenih sredstev pa je bilo 334.004 €. Za 309.046 € ni podane obrazložitve.

740 - Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij

Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij so bili realizirani v višini 355.368 €, kar predstavlja le 54 % od veljavnega proračuna za to postavko v višini 767.706 €. Podana je ustrezna obrazložitev, katera sredstva so bila nakazana, ni pa ustrezne obrazložitve, kaj ni bilo realizirano.

787 – Prejeta sredstva iz drugih evropskih inštitucij

Od drugih evropskih inštitucij je bilo načrtovanih 117.922 € prihodkov, prejetih je bilo 29.001 €. Podana je ustrezna obrazložitev, katera sredstva so bila nakazana, ni pa ustrezne obrazložitve, kaj ni bilo realizirano.

2.2 POSEBNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2014

0101 – Politični sistem

Za politični sistem je bilo namenjenih 60.555 € sredstev, porabljenih je bilo 45.532 €. Za vso porabo in odstopanja je podana ustrezna obrazložitev.

040007 – Protokol in pokroviteljstva

Pri proračunski postavki Protokol in pokroviteljstva je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je ustrezno pojasnilo.

040002 – Občinske prireditve

Pri proračunski postavki Občinske prireditve je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

040005 – Pravne storitve

Pri proračunski postavki Pravne storitve je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

040006 – Upravljanje in vzdrževanje poslovnih in drugih prostorov občine

Pri proračunski postavki Upravljanje in vzdrževanje poslovnih in drugih prostorov občine je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

060002 – Razvojni projekti

Pri proračunski postavki Razvojni projekti je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo pojasnilo.

060008 – Medobčinski inšpektorat Kranj

Pri proračunski postavki Medobčinski inšpektorat Kranj je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

060003 – Plače delavcev občinske uprave

Pri proračunski postavki Plače delavcev občinske uprave je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

060005 – Materialni stroški uprave

Pri proračunski postavki Materialni stroški uprave je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo pojasnilo. V kolikor gre za nadomestno zaposlitev ali obstaja možnost zaposlitve je potrebno zaposliti novo osebo, to ni razlog za zaposlitev študentov.

060007 – Modernizacija Uprave

Pri proračunski postavki Modernizacija uprave je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

070002 – Gasilska zveza Naklo

Pri proračunski postavki Gasilska zveza Naklo je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

130001 – Vzdrževanje občinskih cest

Pri proračunski postavki vzdrževanje občinskih cest je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo pojasnilo za odstopanje.

130002 – Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest

Pri proračunski postavki Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo pojasnilo.

130003 – Ostali stroški vzdrževanja

Pri proračunski postavki Ostali stroški vzdrževanja je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

130004 – Javna razsvetljava

Pri proračunski postavki javna razsvetljava je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

140001 – Malo gospodarstvo

Pri proračunski postavki Malo gospodarstvo je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo. V zaključnem poročilu je navedena napačna realizacija sredstev 88,91 %, namesto 81,65 %.

140002 – Turizem

Pri proračunski postavki Turizem je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

150001 – Varstvo okolja in ravnanje z odpadki

Pri proračunski postavki Varstvo okolja in ravnanje z odpadki je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

160002 – Prostorski akti občine

Pri proračunski postavki Prostorski akti občine je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

160003 – Vodovodno omrežje

Pri proračunski postavki Vodovodno omrežje je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo delno pojasnilo, npr. razlaga za obnovo Komunalna ureditev Naklo sever ni podana. Proračunska postavka je v višini 2.487.077 € in realizirana v višini 2.029.222 €, podana pa je zelo kratka obrazložitev.

160004 – Pokopališka dejavnost

Pri proračunski postavki Pokopališka dejavnost je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

160008 – Občinska zemljišča

Pri proračunski postavki Občinska zemljišča je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

180003 – Občinski informativni mediji

Pri proračunski postavki Občinski informativni mediji je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo pojasnilo, da ni bila izdana celotna predvidena količina Glasa Občine Naklo.

180011 – Kulturni domovi in kulturni centri

Pri proračunski postavki Kulturni domovi in kulturni centri je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

190002 – Osnovna šola Naklo

Pri proračunski postavki Osnovna šola Naklo je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

999991 – Servisiranje javnega dolga

Pri proračunski postavki Servisiranje javnega dolga je bilo odstopanje več kot 15 %. Podano je bilo ustrezno pojasnilo.

2.3 NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

Pri načrtu razvojnih programov je podana obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov. Priporočljivo bi bilo, da bi bilo pri načrtu tudi kakšno je stanje projekta. Trenutno je pri nekaterih zapisan med tekstom, pri ostalih pa tega podatka ni.

3. PRIPOROČILO

Smiselno bi bilo določiti odstopanje med realizacijo in sprejetim proračunom in podati za večja odstopanja obrazložitev, kot npr. zakaj je javna razsvetljava realizirana le v višini 42 % in je bila realizacija nižja za 60.748 €.

Upošteva naj se navedena priporočila, ki so zapisana v ugotovitvenem delu.

4. KONČNE UGOTOVITVE

Merila za pregled zaključnega računa so ostala enaka, kot v preteklem letu, ko je bil izveden nadzor. Pregledana in podana so bila mnenja za odstopanja postavk, ki so višje od 15 tisoč evrov in odstopajo več kot 15 % od plana. Pri nekaterih odstopanjih še ni bilo ustreznega pojasnila, kar pa je zabeleženo pri ugotovitvenem delu.

Pri nadzoru zaključnega računa Občine Naklo za leto 2013 so bila podana določena splošna priporočila, ki so bila pri pripravi zaključnega računa za leto 2014 upoštevana. Narejeno je bilo več sprememb in dopolnitev, kar se pozitivno odraža v samem zaključnem računu.

Prihodki in odhodki so v skladu s sprejetim proračunom, zato se izreka **POZITIVNO MNENJE**.

Naklo, dne 28.03.2015

Odgovorna oseba za nadzor:

Brigita Leban
Članica Nadzornega odbora

