

**OBČINA GORENJA VAS- POLJANE
NADZORNI ODBOR**

Datum: 7. 3. 2011

ZAPISNIK

2. seje Nadzornega odbora Občine Gorenja vas – Poljane, ki je bil dne 7. 3. 2011 ob 17. uri v prostorih Občine Gorenja vas - Poljane

Prisotni člani Nadzornega odbora: Boris Koprivnikar, Janez Pelipenko, Boris Bogataj, Silva Klemenčič, Marijana Mohorič

Ostali prisotni: Barbara Bogataj, Branka Srša

Dnevni red:

1. Pregled in potrditev zapisnika 1. redne seje nadzornega odbora
2. Pregled ugotovitev izvedenih nadzorov po posameznih področjih
3. Priprava mnenja nadzornega odbora o Zaključnem računu za leto 2010 za obravnavo na seji občinskega sveta
4. Razno

ad. 1: Pregled in potrditev zapisnika 1. redne seje nadzornega odbora

Popravek zapisnika zadnje seje – upravičeno odsotna se navede ga. Mohorič. S tem popravkom je zapisnik sprejet.

ad. 2 in od. 3:

Nadzorni odbor je že obravnaval ugotovitve izvednih nadzorov članov NO, ki so povzete v poročilu NO za zaključni račun 2010. Ugotovitve in oblikovano poročilo je NO pripravil kot ločen dokument, ki je priloga temu zapisniku in je pripravljen v obliki, kot bo predstavljen občinskemu svetu.

Poročilo se poda na seji Občinskega sveta 17.3.2011, zapisnik in poročilo pa se posredujeja občinski upravi do 9.3.2011.



Zapisal:
Boris Koprivnikar, predsednik NO

NADZORNI ODBOR
OBČINE GORENJA VAS – POLJANE
Poljanska c. 87, 4224 Gorenja vas

Datum: 9.3.2011

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Gorenja vas – Poljane (Ur.l. RS, št. 80/01) je Nadzorni odbor Občine Gorenja vas – Poljane na 2. seji dne 7.3.2011 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
OBČINE GORENJA VAS – POLJANE ZA LETO 2010

Nadzorni odbor Občine Gorenja vas - Poljane je na svoji 1. seji sprejel program izvedbe nadzora zaključnega računa Občine za leto 2010, na svoji 2. seji pa je oblikoval stališča do zaključnega računa na podlagi izvedenih nadzorov in podatkov, ki jih je pridobil od občinske uprave.

Na razpolago so bili dani naslednji dokumenti:

- Zaključni račun proračuna Občine Gorenja vas – Poljane za leto 2010
- Bilanca stanja z vsemi prilogami
- Bilanca uspeha z obrazložitvami
- Revizijsko poročilo za leto 2009
- Namenski pregledi za industrijske cone in zimsko službo

Skladno s prejetim načrtom nadzora na svoji 1. seji, se je nadzorni odbor posvetil predvsem pregledu naslednjih področij:

- vlaganjem, prodaji in stanju v gospodarskih conah v občini
- socialnim transferjem
- izgradnji cest in zimskemu vzdrževanju cestne infrastrukture
- izvedbi evropskih projektov vlaganj v komunikacijsko infrastrukturo (Širokopasovnega omrežja)

Povzetki ugotovitev:

Vlaganja v gospodarske cone so imela namen ohranjanja in širitve gospodarske dejavnosti v občini in posledično delovnih mest. Kljub temu pa je NO zanimala poslovna upravičenost vlaganj oz. rentabilnost postopka pridobitve, komunalne ureditve in odprodaje komunalno urejenih zemljišč za opravljanje gospodarske dejavnosti. Za ta namen je NO, poleg dokumentacije zaključnega računa, pridobil od finančno računovodske službe dodatne izkaze iz katerih je razvidno, da je bilo v gospodarsko cono Dobje vloženih preko 2,1 mio €, s prihodki od prodaje in

pridobljenimi nepovratnimi sredstvi je bilo pridobljenih manj kot 1,4 mio € sredstev. Razlika 471,234 € pa bremeni občinski proračun. V letu 2011 bo izvedena še prodaja preostalega dela zemljišča v višini 365,316 € brez DDV.

Vložki občine v gospodarsko cono Todraž v obeh fazah izgradnje so skupno znašali 2,7 mio€, prihodki od prodaje komunalno opremljenih zemljišč v več zaporednih letih pa preko 1,4 mio€. Poleg tega so bila za to cono pridobljena še sredstva iz naslova donacij RŽV in nepovratna sredstva iz državnega proračuna, ki izboljšujeta finančno sliko izgradnje gospodarskih con.

Čeprav je odprodaja zemljišč za izvajanje gospodarske dejavnosti zamujala, se v letošnjem letu zaključuje, zato NO ocenjuje izgradnjo gospodarskih con kot upravičen projekt, ki s stališča občinskega proračuna predstavlja sprejemljiva vlaganja v ohranjanje in razvoj gospodarske dejavnosti v občini.

Pri gibanjih socialnih transferjev je opaziti veliko povečanje stroškov občine za doplačila bivanja v institucionalnem varstvu in financiranju družinskih pomočnikov, izdatki za javne zavode, katerih ustanovitelj je občina, pa se niso bistveno povečali. Glede na gibanja preteklih let je pričakovati tudi v prihodnje povečano obremenitev na osnovnošolski dejavnosti. Ob tem pa je seveda pričakovati, da se financiranje stroškov, ki jih pokriva proračun RS ne spremeni. Povečanje potreb po zagotavljanju storitev za predšolske otroke se bo namreč preneslo v povečano potrebo po zagotavljanju osnovnošolske dejavnosti. Zato je potrebno tudi v prihodnjih proračunih zagotoviti za to potrebne vire.

Prav tako pa lahko tudi v prihodnjih letih pričakujemo že izkazano povečevanje stroškov, povezanih z oskrbo starejših, tako v institucionalni obliki kot preko financiranja storitev v bivalnem okolju.

Pri vlaganjih v komunikacijsko infrastrukturo – širokopasovno omrežje, je nadzorni odbor dobil ustrezna pojasnila in podatke o realizaciji projekta, ki je v zaključni fazi. Ocenjeno je bilo, da je bil projekt uspešno izveden do načrtovane faze, sredstva pa porabljena v skladu z namenom in v predvidenem obsegu.

Preverjanja stanja tudi pri drugih projektih, ki so imeli evropske ali druge zunanje vire financiranja, so pokazala, da v realizaciji projektov ni prihajalo do večjih težav, predvsem pa niso bila potrebna vračanja odobrenih sredstev.

Zaradi velikega povečanja stroškov za zimsko službo je NO prosil za dodatna pojasnila in obrazložitev načina izvajanja te dejavnosti in njenega financiranja. Veliko povečanje glede na preteklo leto in primerjave s stroški drugih občin so bili razlog za dodatno preverjanje. Podatki občinske uprave so pokazali, da je povečanja mogoče upravičiti z vremenskimi razmerami, primerjave z drugimi občinami niso možne zaradi različnega obsega cest in raznovrstne cestne infrastrukture, ki jo občina vzdružje. Tudi organiziranost same dejavnosti je bila ocenjena kot ustrezna, sicer je pa tudi stanje cest v zimskem obdobju zadovoljivo.

Ob investiranju v cestno infrastrukturo je bilo v preteklem proračunskem obdobju značilno, da je bila večina sredstev porabljenih za investicije v dolini in

za ureditev vaških središč. Zato je bilo tudi dano priporočilo, da se v naslednjem obdobju več pozornosti nameni odročnejšim cestam, kjer je z istimi vlaganji mogoče doseči večji učinek. NO je tudi ocenil, da bi bilo smiselno pripraviti kategorizacijo cest glede na potrebe po obnovi – taka kategorizacija bi povečala sistematičnost vlaganj na področju celotne občine.

NO je tudi opozoril, da je zastala predstavitev občine na Svetovnem spletu, zato predstavniki občinske uprave pojasnijo, da rešujejo težave z izvajalcem. Predstavitev na spletu je bila ocenjena kot pomembna, saj mora biti vedno ažurna in izčrpna oblika informiranja občanov.

Občina v preteklem letu ni imela likvidnostnih težav, svoje obveznosti pa je poravnala tekoče. Stanje zadolženosti je v dovoljenih okvirjih in skladno z zmožnostmi občine po servisiranju obveznosti. Pričakuje se večja zadolžitev ob koncu leta 2011.

NO je zaprosil tudi za poročilo notranje revizije in pojasnila glede izvedbe priporočenih ukrepov, ki izhajajo iz poročila revizije. Poročilo je bilo posredovano v pregled, hkrati pa je tudi ugotovljeno, da je večina priporočenih ukrepov že izvedenih. Poleg ugotovitev NO bo občinski svet seznanjen tudi s kratkim povzetkom priporočil notranje revizije.

Finančno računovodska dokumentacija je pregledna in urejena, sodelovanje občinske uprave pa dobro.



Poročilo pripravil:

Boris Koprivnikar

načrta ter tekoče poročanje o poslovanju in doseganju zastavljenih kratkoročnih in dolgoročnih ciljev.

Ugotavljamo, da ne obstaja register tveganj. Primerno je, da se pričnejo aktivnosti za pripravo ustrezne vzpostavitve registra tveganj na določenih področjih poslovanja ter določitev postopkov za spremljanje in redno posodabljanje registra tveganj.

Priporočamo, da se izvedejo aktivnosti za postopke priprave registra tveganj in upravljanja s tveganji ter vodenja registra tveganj.

7. POVZETEK NAJPOMEMBNEJSIH PRIPOROČIL

Pri izvajanju procesa notranje revizije smo preverjali zagotavljanje usklajenosti s sprejetimi programi dela, finančnim načrtom, predpisi, ter ugotavljali možnosti za odpravo pomanjkljivosti in možnosti za izboljševanje sistema notranjih kontrol.

Ugotavljamo, da je vzpostavljen sistem notranjih kontrol za katerega je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika in da se je zagotovilo notranje revidiranje poslovanja. Z notranjo revizijo se stalno preizkuša ustreznost in smotrnost notranjih kontrol, postopkov, procesov in stanj in daje priporočila za izboljšanje ter svetovanje s tega področja. S tem se lahko izboljša obvladovanje tveganj na razumno stopnjo zanesljivosti.

Najpomembnejša priporočila v tem poročilu so:

- **Predlagamo, da se v proračunu izkazuje podatke za tri proračunska leta: realizacija za preteklo leto, realizacija (ali ocena realizacije) za tekoče leto in načrt za prihodnje leto.**
- **Priporočamo, da se uporablja le sklep župana za prerazporeditev pravic porabe s podatki o spremembah v tabelarni obliki.**
- **Priporočamo, da se na kontih Razreda 9 odprejo tudi novi štirimestni konti po enotnem kontnem načrtu zaradi lažjega zagotavljanja kontrol.**
- **Priporočili bi preveriti davčne stopnje da ne bi po nepotrebem prišli do previsokih obremenitev končnega uporabnika.**
- **Priporočili bi, da se pregleda in uredi šifrant besedila in DDV stopenj (%), ki so podlaga za obračun DDV, za izvajanje storitev ali pri prodaji blaga in materiala.**
- **Priporočamo, da se ob koncu leta pregledajo in ustrezno uskladijo temeljni evidentiranja poslovanja režijskega obrata po denarnem toku ter po datumu nastanka poslovnega dogodka.**
- **Priporočamo, da se vodi posebna evidenca za obračun povračila stroškov prevoza na in z dela in ne kot evidenca službenih potovanj.**
- **Predlagamo, da se v zadevo vnašajo dokumenti o razpolaganju s premoženjem sprotno, ko nastanejo in da je lahko vedno dostopen izpis popisa dokumentov k zadevi, ki je v reševanju ali je zaključena.**
- **Priporočamo, da se ob izvajanju JN pripravi dosje z vsemi sestavinami postopka in se preda v arhiv Občini (94. člen ZJN -2). Predlagamo, da se v zadevo JN priloži dokumente, ki pričajo o izvedeni kontroli in nadzoru pogodbenih del.**
- **Priporočamo, da se pregledajo in ustrezno uskladijo podlage za delovanje, financiranje in organizacijo dela določenih investicijskih del v krajevnih skupnostih.**

Na podlagi podanih priporočil naj župan Občine Gorenja vas - Poljane sprejme program ukrepov za izboljšanje notranjih kontrol in odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti z izvedbo predlaganih priporočil. V tem programu naj opredeli nosilce nalog in roke za izvedbo popravljalnih ukrepov.

8. ZAKLJUČEK

V teku izvajanja notranje revizije smo o ugotovitvah sprotno poročali odgovornim delavcem za posamezno področje revidiranja in v skladu s pogodbo o ugotovitvah obveščali odgovorno osebo naročnika.

Menimo in ugotavljamo, da smo podali ugotovitve na podlagi zadostno pregledanega vzorca knjigovodske in druge poslovne dokumentacije in ni neusklajenosti med naročnikom in izvajalcem, ter so podani pogoji za izdajo poročila.

Na podlagi opravljenega pregleda podajamo zagotovilo, da so notranje kontrole na pretežnem delu poslovanja vzpostavljene in delujejo učinkovito in uspešno ter se zagotavljanja skladnost in pravilnost poročanja.

Ustreznost delovanja notranjih kontrol je prisotna na pretežnem delu področja evidentiranja in vodenja poslovnih knjig, izkazov in poročil, ter planiranja.

Notranje revidiranje poslovanja daje županu zagotovilo o stanju delovanja, preizkuša ustreznost in smotrnost notranjih kontrol, postopkov, procesov in stanj in daje priporočila za izboljšanje ter svetovanje s tega področja.

Naše poročilo služi izključno namenu, po usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, ter je za vašo informacijo. Poročilo se nanaša le na pregledane dokumente in evidence in ne more biti razširjeno na vse pogodbe ali finančne izkaze kot celoto.

Evgenija Javornik,
Državna notranja revizorka

Revidera d.o.o.:
Renata Flis,
Direktorica,
Državna notranja revizorka

Poročilo prejmejo:

- župan Občine Gorenja vas – Poljane, gospod Milan Čadež
- arhiv, Revidera d.o.o.