



OBČINA JESENICE
Nadzorni odbor
Cesta železarjev 6, 4270 Jesenice

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 37. člena Statuta Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 1/2006, 102/2007, 34/2009 in 10/2014) ter 42. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora (Uradni list RS, št. 14/2006) je Nadzorni odbor Občine Jesenice na svoji 5. seji, dne 27. 5. 2015, sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE JESENICE ZA LETO 2014

/Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Jesenice/

I. POVZETEK

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora NO (delna preveritev pravilnosti izvrševanja proračuna občine Jesenice in ustreznosti poročanja občine o njenem poslovanju v letu 2014, predstavljenem v zaključnem računu proračuna občine) ni ugotovil kršitev poslovanja občine Jesenice.

Zaključni račun je pregleden in omogoča celovit pregled porabe proračunskih sredstev tako po posameznih uporabnikih proračuna kot tudi po posameznih področjih proračunske porabe. Struktura dokumenta je v skladu s prepisi in nanj NO nima pripomb. Obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna omogoča nadzor pravilnosti izvrševanja proračuna in celovit vpogled v stopnjo doseganja ciljev in rezultatov poslovanja.

II. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni odbor v sestavi:

Rajko Skubic, predsednik
Edina Džamastagič, namestnica predsednika
Maja Križnar, članica
Vladanka Lovič, članica
Vojko Otovič, član
Ernest Poženel, član
Franc Rožič, član

2. Poročevalec:

Rajko Skubic, predsednik

3. Izvedenec /izvedenci/:

Niso bili vključeni v nadzor.

4. Ime nadzorovanega organa

Občina Jesenice, Cesta železarjev 6, 4270 Jesenice; www.jesenice.si

5. Predmet nadzora

Zaključni račun proračuna Občine Jesenice za leto 2014

6. Obdobje nadzora

Marec, april, 2015

III. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

1.1. Organi in organiziranost ter število zaposlenih

Organi občine

- a. župan: Tomaž Tom Mencinger
- b. občinski svet: 28 članov
- c. nadzorni odbor: 7 članov

Občina ima devet ožjih delov občine (krajevnih skupnosti), ki nimajo statusa pravne osebe javnega prava.

Občinska uprava je organizirana v občinskem uradu, ki ima posamezne notranje organizacijske enote. V okviru občinske uprave je ustanovljen Kabinet župana in notranje organizacijske enote: Oddelek za gospodarstvo, Oddelek za družbene dejavnosti in splošne zadeve, Oddelek za finance, plan in analize, Oddelek za okolje in prostor ter Komunalna direkcija. Občina je soustanoviteljica tudi dveh organov skupne občinske uprave.

1.2. Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša

Občina Jesenice je temeljna samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z Zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (ZUODNO, UL RS št. 60/1994 in spr.). Občina Jesenice je pravna oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati, razpolagati in upravljati z vsemi vrstami premoženja. Občina po svojih organih samostojno ureja in opravlja vse lokalne zadeve javnega pomena, določene z zakonom in statutom občine.

Občino Jesenice predstavlja in zastopa župan. V letu 2014 in med izvajanjem nadzora je bil odgovorna oseba župan Tomaž Tom Mencinger.

1.3. Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Člani NO Občine Jesenice so pregledali posredovano poročilo in pripravili ugotovitve in mnenja za področja proračunske porabe, za katera so bili zadolženi. Prva obravnava ugotovitev in mnenj je bila opravljena na 3. seji NO Občine Jesenice dne 25. 3. 2015, na kateri so bili poleg članov NO prisotni tudi Brigita Džamastagič – vodja Oddelka za finance, plan in analize, Petra Dečman – vodja Oddelka za družbene dejavnosti in splošne zadeve,

mag. Vera Djurič Drozdek – vodja Oddelka za gospodarstvo, mag. Valentina Gorišek – vodja Oddelka za okolje in prostor, Marko Markelj – direktor Komunalne direkcije in Simona Krese – vodja Skupne notranje revizijske službe občin Jesenice, Bohinj, Gorje, Kranjska Gora in Žirovnica in hkrati tajnik Nadzornega odbora.

Na posamezna vprašanja so člani NO od predstavnikov občine dobili zadovoljive odgovore že na seji NO. Na nekatera vprašanja je NO želel pridobiti še dodatna pojasnila in sicer:

- natančnejša obrazložitev proračunske postavke 0402 Informatizacija uprave in ločitev med tekočimi odhodki ter projektom oz. investicijskimi odhodki,
- proračunska postavka 6000 Javna dela - Pregled izvajalcev in programov javnih del,
- obrazložitev Projekta OB041-11-0007 Ureditev vaškega jedra na Blejski Dobravi,
- področje 14 Gospodarstvo - Poročilo o doseganju kazalcev in oceno učinkov za vse proračunske postavke,
- PU 9700 Skupna notranje revizijska služba - Seznam zaključenih revizij v letu 2014 za proračunske uporabnike Občine Jesenice.

Predstavnikom občine je NO poslal zahtevo po dodatni obrazložitvi z rokom za odgovor do 19. 4. 2015.

Razprava posameznih področij ZR na 3. seji NO in pisni odgovori, ki so bili poslani v roku, je bila osnova za pripravo osnutka poročila o nadzoru.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011-UPB4)
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007-UPB2, 76/2008, 79/2009, 51/2010)
- Statut občine Jesenice (Uradni list RS, št. 1/2006, 102/2007, 34/2009 in 10/2014)
- Odlok o proračunu občine Jesenice za leto 2012 (Uradni list RS, št. 107/2011)

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor je bil opravljen v skladu s programom dela NO Občine Jesenice za leto 2014 in na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora, sprejetega na 2. seji NO Občine Jesenice, z dne 28. 1. 2015.

4. Namen in cilj nadzora

Nadzor obsega pregled pripravljenega poročila - zaključni račun proračuna Občine Jesenice za leto 2014.

Cilj nadzora je delna preveritev pravilnosti izvrševanja proračuna občine Jesenice in ustreznosti poročanja občine o njenem poslovanju v letu 2014, predstavljenem v zaključnem računu proračuna občine.

5. Način dela

Nadzor so opravili vsi člani NO Občine Jesenice. Naloga posameznega člana je bila pregledati celotno gradivo in opraviti podrobnejši pregled določenih področij proračunske porabe (PPP) pri uporabnikih proračuna (PU) in sicer:

- **Član NO Ernest Požnel:**
 - PU 5000: Občinska uprava in v tem okviru:
 - PPP 10: Trg dela in delovni pogoji
 - PPP 11: Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo
 - PPP 14: Gospodarstvo
 - PPP 22: Servisiranje javnega dolga
 - PU 9700: Skupna notranjerevizijska služba
 - Bilanca stanja
- **Član NO Rajko Skubic:**
 - PU 1000: Občinski svet
 - PU 2000: Nadzorni odbor
 - PU 3000: Župan
 - PU 4000 – 4080: Krajevne skupnosti
 - PU 5000: Občinska uprava in v tem okviru:
 - PPP 02: Ekonomska in fiskalna administracija
 - PPP 03: Zunanja politika in mednarodna pomoč
 - PPP 04: Skupne administrativne službe in splošne javne storitve
 - PPP 06: Lokalna samouprava
- **Član NO Franc Rožič:**
 - PU 5000: Občinska uprava in v tem okviru:
 - PPP 18: Kultura, šport in nevladne organizacije
- **Član NO Edina Džamastagič:**
 - PU 5000: Občinska uprava in v tem okviru:
 - PPP 16: Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost
 - PPP 23: Intervencijski programi in obveznosti
- **Član NO Vladanka Lovič:**
 - PU 5000: Občinska uprava in v tem okviru:
 - PPP 19: Izobraževanje
- **Član NO Vojko Otovič:**
 - PU 5000: Občinska uprava in v tem okviru:
 - PPP 13: Promet, prometna infrastruktura in komunikacije
- **Član NO Maja Križnar:**
 - PU 5000: Občinska uprava in v tem okviru:
 - PPP 07: Obramba in ukrepi ob izrednih razmerah
 - PPP 08: Notranje zadeve in varnost
 - PPP 12: Pridobivanje in distribucija energetskih surovin
 - PPP 15: Varovanje okolja in naravne dediščine
 - PPP 17: Zdravstveno varstvo
 - PPP 20: Socialno varstvo
 - PU 9800: Medobčinski inšpektorat in redarstvo

Člani NO so pregledali tudi poročilo letnega načrta razvojnih programov iz področja za katerega so bili zadolženi.

Osnutek poročila o opravljenem nadzoru je NO sprejel na svoji 4. seji, 22. 4. 2015. Nadzorovana oseba je v roku posredovala ugovor, katerega je Nadzorni odbor obravnaval na svoji 5. seji, 27. 5. 2015. Pojasnila nadzorovane osebe so bila upoštevana pri pripravi končnega poročila.

IV. UGOTOVITVENI DEL

Člani NO Občine Jesenice so pregledali in obravnavali pripravljeno poročilo občine "Zaključni račun proračuna občine Jesenice za leto 2014" na svoji 3. seji, dne 25. 3. 2015 in na 4. seji, dne 22. 4. 2015.

V skladu s ciljem nadzora so se člani NO usmerili predvsem na ugotavljanje pravilnosti izvrševanja proračuna in na ustreznost poročanja Občine Jesenice o njenem poslovanju v letu 2014.

Ugotovitve članov NO Občine Jesenice so naslednje:

Zaključni račun proračuna Občine Jesenice za leto 2014 sestavljajo splošni in posebni del. V splošnem delu je podan podrobnejši prikaz predvidenih in realiziranih prihodkov in odhodkov oziroma prejemkov in izdatkov iz bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja, v posebnem delu pa prikaz predvidenih in realiziranih odhodkov in drugih izdatkov proračuna Občine Jesenice za leto 2014. Sestavni del zaključnega računa je tudi Načrt razvojnih programov, v katerem je podan prikaz podatkov o načrtovanih vrednostih posameznih projektov, njihovih spremembah tekom leta 2014 ter o njihovi realizaciji v tem letu. Zaključni račun je sestavljen v skladu s predpisi. Poročilo je pregledno in omogoča celovit pregled porabe proračunskih sredstev tako po posameznih uporabnikih proračuna kot tudi po posameznih področjih proračunske porabe. Struktura dokumenta je v skladu s prepisi in nanj NO nima pripomb

a) Splošni del

V letu 2014 je bilo 17.808.617,50 EUR prihodkov in 19.433.392,53 EUR odhodkov. Stanje sredstev na računih na dan 31. 12. 2014 je bilo 2.992.425,75 EUR. Na strani prihodkov je zaznati precejšnjo razliko med realizacijo in sprejetim planom na področju transfernih prihodkov (5.514.455,06 EUR), pa tudi kapitalski prihodki niso bili realizirani v celoti.

b) Posebni del

Obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna, je sestavljen iz poslovnega poročila in poročila o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika. Doseženi cilji in rezultati so podani na nivoju področja proračunske porabe, glavnih programov in podprogramov, kakor tudi po neposrednih proračunskih uporabnikih in proračunskih postavkah, kar omogoča nadzor pravilnosti izvrševanja proračuna in celovit vpogled v stopnjo doseganja ciljev in rezultatov poslovanja. Obrazložitev posameznih postavk so uravnotežene, in sledijo dosledno strukturi poročanja: cilji, zakonske podlage, obrazložitev realizacije, doseganje ciljev, rezultati, pojasnila odmikov.

Ugotovitve NO za posamezne proračunske uporabnike:

1. PU 1000: Občinski svet

Sredstva so namenjena za delovanje Občinskega sveta in odborov, financiranje političnih strank, volilne kampanje, delovanje mladinskega centra in za izvedbo volitev in referendumov. Po našem mnenju postavka 1050- delovanje mladinskega centra ne spada v okvir PU 1000.

2. PU 2000: Nadzorni odbor

Opozorili bi na neposrečeno navedbo, ki se pojavlja iz leta v leto: »Negativnih posledic v zvezi z delovanjem Nadzornega odbora občine ni zaznati,).

3. PU 3000: Župan

4. PU 4000 – 4080: Krajevne skupnosti

V letu 2014 je do lokalnih volitev delovalo še vseh 9 krajevnih skupnosti. Zadnji čas je bil, da se je zmanjšalo njihovo število. Morda bi bilo dobro razmišljati o še nadaljnji racionalizaciji v okviru lokalne samouprave.

5. PU 5000: Občinska uprava

Občinska uprava deluje na več področjih proračunske porabe, zato so opažanja NO podana po področjih. Na PPP 02 Ekonomska in fiskalna administracija, PPP 03 Zunanja politika in mednarodna pomoč, PPP 04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve, PPP 06 Lokalna samouprava, PPP 15 Varovanje okolja in naravne dediščine in PPP 17: Zdravstveno varstvo nadzorni odbor nima komentarjev.

PPP 07: Obramba in ukrepi ob izrednih razmerah

Podajamo komentar oziroma pobudo na postavki:

3061 - Javni zavod GARS realizacija je bila 86,45% zaradi nedokončanega projekta prizidka k gasilnemu domu, kjer je izdelana projektna dokumentacija. Predlagano je bilo da se projekt ne nadaljuje dokler vsa projektna dokumentacija ni pregledana ponovno. Glede na stanje, s katerim se srečujejo sedaj bi bilo potrebno ponovno pregledati dokumentacijo in projekt prizidka h gasilnemu domu speljati v letu 2015 in

3051 - Prostovoljna gasilska društva (višina sredstev, ki so bila porabljena za investicije gasilskih domov se mi zdi premajhna. S tem zneskom je nemogoče obnavljati in vzdrževati vseh šest gasilskih domov. Za ta namen bi bilo lahko sredstev namenjenih več, kajti čez čas ko se objektov ne bo obnavljajo in vzdrževalo bodo posledice in seveda s tem tudi financiranje veliko dražje, kot če bi se to postorilo sproti.)

PPP 08: Notranje zadeve in varnost

Po podatkih so bili si zastavljeni cilji realizirani, s tem so bile aktivnosti speljane v skladu s planom, zato na to postavko nimam komentarjev. Dodali bi mogoče le predlog in sicer lahko bi posvetili malo več aktivnosti na področju cest, kjer ni pločnikov. Za primer dajem cesta čez Kopavnik, kjer otroci do postajališča hodijo po cesti in kjer se je promet v zadnjih letih precej povečal, zaradi novih gradenj pa je postalo že kar strnjeno naselje. Hitrost je tukaj skoraj vsakič prekoračena, saj se velikokrat zgodi da je povožena tudi divjad. Mogoče bi aktivno in preventivno ozaveščanje pripomoglo k boljši varnosti.

PPP10: Trg dela in delovni pogoji

Realizirana sredstva so na ravni planiranih. Programi javnih del, ki so namenjeni aktiviranju brezposelnih oseb se je izvajal v skladu z načrtovanim. Glede na to, da so v planu za 2014 zapisani cilji in kazalci s katerimi se meri doseganje zastavljenih ciljev, bi priporočil, da se le-ti v prihodnje uporabljajo tudi v Zaključnem računu. Opišejo naj se tudi programi in izvajalci le-teh. Le tako se bo lahko ocenjevalo tudi učinkovitost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev.

PPP 11: Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo

Odhodki iz naslova kmetijstva, gozdarstva in ribištva niso dosegali planiranih. Realizirani so bili v višini 81,07 % planiranih. Razlogi za neizkoriščena planirana sredstva, predvsem na področju razvoja kmetijstva in ohranjanju podeželja, tičijo predvsem v prenehanju veljavnosti uredbe, ki določa pogoje za dodelitev pomoči za ukrepe de minimis iz česar izhaja upravičenost, da sredstva niso bila izkoriščena v celoti. Sredstva za vzdrževanje cest so bila v celoti realizirana. Glede projektov pa priporočam, da se v bodoče v Zaključnem računu konkretno obrazložijo tudi načrtovani projekti, ki se niso izvajali, ter navede razloge za odstopanja od planiranega (npr. vaško jedro Blejska Dobrava).

PPP 12: Pridobivanje in distribucija energetskih surovin

V vseh postavkah je bila realizacija nižja glede na veljavni plan. Najbolj izstopata oskrba s plinom (48,61%), kjer je mogoče videti, da so projekti vezani na daljši rok oziroma sama oskrba s plinom ni tako učinkovita, saj je ocena uspeha odvisna od samega pristopanja stanovalcev k oskrbi z zemeljskim plinom. Izstopa tudi investicijsko vzdrževanje in obnove (34,32%).

PPP 13: Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Področje iz proračunske postavke 13 zajema sredstva za redno in investicijsko vzdrževanje cest in drugih javnih površin, meteorne kanalizacije, nujne intervencije, vzdrževanje semaforjev, gradnjo in urejanje parkirišč, cestno razsvetljava, plačila drugih storitev, sofinanciranje mestnega prometa in drugo.

Poročilo področja obsega predvsem splošen pregled področja, in sicer realizacija, smotrnost uporabljenih sredstev, spremembe na veljaven plan, obrazložitve posameznih postavk in podobno. Dolgoročni in letni cilji so ustrezno opredeljeni, tudi predpisi s tega področja so navedeni v zaključnem računu.

Področje 13 ima v letu 2014 ustrezno realizacijo. To pomeni, da je bilo planiranje dobro, kar s tega vidika pomeni tudi smotrno uporabo proračunskega denarja. Po pregledu posameznih postavk je opaziti dobro realizacijo, predvsem pri največjih postavkah.

Za celovito preglednost stanja na področju prometa s postavke 13 je primerna tudi obrazložitve, nekaj dodatnih obrazložitve pa smo prejeli od OJ na sestanku NO dne 25.3.2015. Tako smo prejeli ustrezne dodatne obrazložitve o sredstvih namenjenim projektu IDAGO (sofinanciranje in tekoča poraba, delitvijo sredstev med občinami, prenos izvajanja aktivnosti v letu 2015, nabava multimedijske opreme), o vzrokih zavrnitve vloge za pridobitev uporabnega dovoljenja pri projektu Industrijsko obrtna cona Črna vas in o visokih stroških upravljanja in vzdrževanja javne razsvetljave.

PPP 14: Gospodarstvo

Gospodarski del zajema kar precejšen nabor dejavnosti, dolgoročni cilji pa so predvsem zagotavljanje pogojev za razvoj malega gospodarstva, prestrukturiranje tradicionalne industrije, zagotavljanje ustreznega podpornega okolja za razvoj podjetništva in turizma, itn. Realizirana sredstva so nižja od planiranih, indeks je 86,2. V zaključnem računu je predstavljeno, da so cilji doseženi. Priporočam, da se v bodoče podrobneje predstavijo kazalci, s katerimi se lahko ocenjuje oz. meri učinkovitost in gospodarnost planiranih ciljev. V nadaljevanju naj pri programih pospeševanja gospodarske dejavnosti, spodbujanja razvoja malega gospodarstva, promociji in spodbujanju razvoja turizma in gostinstva naštejemo le nekaj kazalcev, ki so opisani v planu in jih v Zaključnem računu ni zaslediti:

- povečana dodana vrednost na zaposlenega v občini,
- znižanje stopnje brezposelnosti,
- število izvedenih podjetniških investicij ter kakšni so rezultati podjetij ki so dobili subvencije; povečana dodana vrednost na zaposlenega, več zaposlitev,...
- več turističnih nočitev in prihodov turistov, obiskovalcev,
- več novih turističnih produktov,
- število obiskovalcev v TIC-ih in izdanih publikacij.

PPP 16: Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

V okviru te proračunske postavke ugotavljam, da je realizacija precej nižja od načrtovane, in sicer le 68,36%, na kar pa Nadzorni odbor opozarja že kar nekaj let. Najbolj izstopa proračunski postavka Gradnja in vzdrževanje vodovodnih sistemov, z nizko realizacijo 55,81%. Razlogi za slabšo realizacijo so razumljivo in utemeljeno obrazloženi (ne-izgradnja vodovoda na Prosvetni in Šmidovi ulici, nerealizirano plačilo za izgradnjo novega zajetja Završnica). Od 84 projektov, vključenih v Načrt razvojnih projektov, je bilo v letu 2014 na vseh področjih proračunske porabe aktivnih 72, od tega 7 takšnih, kjer ni bilo realiziranih odhodkov. Zaradi prioritete izvedbe projekta GORKI in ob GORKI so na nekaterih projektih izvedene le nujne aktivnosti in sredstva niso bila porabljena.

Glede na to, da naj bi bili nekateri večji projekti v letu 2015 zaključeni (GORKI) se pričakuje, da bo v naslednjem zaključnem računu na tej postavki realizacija vsaj nekoliko višja.

PPP 18: Kultura, šport in nevladne organizacija

V Zaključnem računu za leto 2014 je manj nedokončanih zadev kot v Zaključnem računu za leto 2013. Primerjave realizacije in veljavnega plana, ki so pomembnejše od primerjav realizacije in sprejetega plana, ne presegajo indeksne vrednosti 100, so pa tudi nižje, kar pa sicer velja za celotni Zaključni račun. Obrazložitev sprememb proračunskih postavk med letom in njihove realizacije so podane jasno in razumljivo.

V letu 2014 se nadaljuje trend zmanjševanja strukturnih deležev sredstev za to področje. Kljub zvišanju obsega proračuna v primerjavi z letom 2013, pri katerem je upoštevati zmanjšanje za investicijo v Halo Podmežakla, ki ga je šteti kot ne vsakoleten izdatek, je strukturni delež izdatkov za to področje zopet zmanjšan.

PPP 19: Izobraževanje

Realizacija je bila v vseh postavkah nižja glede na veljavni plan. Izstopata Osnovna šola Toneta Čufarja Jesenice 85,15 in Osnovna šola Poldeta Stražišarja 70,56. Sredstva na področju izobraževanja v osnovnih šolah, ki so bila nakazana iz proračuna so se porabila za

stroške tekočega in investicijskega vzdrževanja vključno z nakupi opreme, za stroške ogrevanja, za stroške dodatnega programa in materialne stroške.

Na **področju investicij** je primerjava realizacije projektov v primerjavi s sprejetimi plani nižja oz. v določenih primerih višja.

Projekti so se izvedli v okviru planiranih sredstev za leto 2014:

- v vrtcu Jesenice 23.403 EUR (toplotna postaja, nakup pohištva),
- v Osnovni šoli Poldeta Stražišarja 7.790,10 EUR (nakup opreme, manjša vzdrževalna dela),
- v Glasbeni šoli Jesenice 914,00 EUR (nakup kitare),
- na področju izobraževanja odraslih 60.999,66 EUR (nakup poslovnih prostorov LU Jesenice).

Realizacija projektov glede na sprejeti plan je bila višja in je bila potrebna prerazporeditev sredstev iz druge proračunske postavke:

- v osnovni šoli Toneta Čufarja 31.213,00 EUR (stavbno pohištvo, zunanja ureditev šolskega otroškega igrišča, oprema),
- v Osnovni šoli Prežihov Voranc 86.302,71 EUR (obnova športnega parketa v telovadnici),
- v Osnovni šoli Koroška Bela 154.035,63 EUR (investicijski projekt – II.faza sanacija žlindre).

Realizacija na **področju ogrevanja** je bila nižja od planiranih v osnovnih šolah Toneta Čufarja, Prežihov Voranc, Koroška Bela in Poldeta Stražišarja, zaradi izboljšav na področju sistema ogrevanja (zamenjava oken, toplotnih postaj..).

Sredstva, ki so bila nakazana področju izobraževanja iz proračuna, so bila namenjena tudi za **stroške dodatnih programov**. Navedeno pomeni, da so se sofinancirali stroški plač in drugi izdatki tistih zaposlenih, ki po pravilniku o normativih in standardih za izvajanje osnovne šole ne dosegajo normativa do polne zaposlitve.

Do polne zaposlitve so sofinancirali:

- v osnovni šoli Toneta Čufarja: hišnika, kuharja, materialnega knjigovodjo v skupnem znesku 15.643,91 EUR. Sofinancirali so se tudi stroški zaposlenih učiteljev za izvajanje dodatnega športnega pouka v višini 29.452,03 EUR,
- v osnovni šoli Prežihov Voranc: materialnega knjigovodjo, učitelja v jutranjem varstvu v skupnem znesku 15.632,91 EUR,
- v osnovni šoli Koroška Bela: materialnega knjigovodjo, organizatorja higienskega minimuma v skupnem znesku 12.920,00 EUR,
- v osnovni šoli Poldeta Stražišarja: hišnika, kuharja, računovodjo-poslovni sekretar v skupnem znesku 16.430,98 EUR.

Glede na višino skupnega zneska porabljenega v ta namen 90.079,83 EUR, se postavlja vprašanje zakaj oseba na določenem delovnem mestu za določen poklic ni zaposlena le za skrajšan delovni čas oz. za skrajšan delovni čas po posameznih šolah v skupnem delovnem času 40 ur/teden (poln delovni čas) v kolikor po pravilniku taka oseba ne zadošča za polno zaposlitev na eni šoli. V tem primeru sofinanciranje vsaj v določenih primerih v katerih je to možno, ne bi bilo potrebno.

PPP 20: Socialno varstvo

Vse postavke so realizirane skoraj 100%, realizacija na proračunski postavki 6720 - pomoč brezdomcem pa je le 49,70%. V okviru nadzora je občinska uprava ta odstotek zadovoljivo pojasnila in Nadzorni odbor tudi informirala o načrtih za razvoj na tem področju.

PPP 22: Servisiranje javnega dolga

Občina je v letu 2014 poplačala vse obveznosti, ki so dospele v skladu s sklenjenimi kreditnimi pogodbami. Odstopanja med realizirano in planirano vrednostjo so nastala zaradi dolgotrajnih postopkov pri zadolževanju ter zamika izvedbe investicij.

PPP 23: Intervencijski programi in obveznosti

Sredstva na proračunski postavki »Rezerva za odpravo posledic naravnih nesreč« so se v skladu z zakonom in planom med letom izločila iz proračuna v rezervni sklad v višini 60.000,00 EUR. Proračunska rezerva deluje kot proračunski sklad, ki je namenjen za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč.

Poraba sredstev namenjenih za financiranje nepredvidenih nalog, podprogram »Splošna proračunska rezervacija« pa je pregledno izkazana v tabelarni prilogi št. 1 »Prerazporeditev splošne proračunske rezervacije proračuna za leto 2014«. Najvišji znesek je bil prerazporejen za tekoče vzdrževanje cest (zaradi višjih stroškov zimske službe).

6. PU 970: Skupna notranjerevizijska služba

Za delovanje notranje revizijske službe je bilo planiranih sredstev v višini 49.599,02 EUR, realizirano pa v višini 46.909,60 EUR kar predstavlja 94,58 % porabljenih sredstev. Naloga notranje revizijske službe je neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter sodelovanje za izboljšanje njihovih učinkovitosti. V letu 2014 je večino leta služba delovala le z eno zaposleno. Iz Zaključnega računa je razvidno, da revizijska služba nudi svoje storitve petim občinam, ki vključuje tudi krajevne skupnosti ter 17 javnih zavodov. Poleg tega so povpraševanja po dodatnih storitvah za zagotavljanje notranjih revizij. Glede na navedeno se poraja vprašanje ali je ena oseba zmožna zagotavljati pravočasno in kakovostno izvedbo nalog.

Bilanca stanja

Podatki iz bilance stanja na 31.12.2014 sicer prikazujejo že pretekle dogodke, vendar pa je iz nje razvidno, da občina poseduje tudi dolgoročne finančne naložbe. Vrednost delnic znaša 422.780 EUR. Dejanska vrednost teh vrednostnih papirjev pa je vprašljiva, še posebej, če med njimi zasledimo delnice NFD – NF2R, Zvon dva holdinga, itd. V občini teh vrednostnih papirjev skladno s Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava ne slabijo (popravek vrednosti). Priporočal bi, da se za vrednosti teh naložb naredi analiza oz. primerjava ali njihove knjigovodske vrednosti ustrezajo dejanski tržni vrednosti, razmisliti pa gre tudi o možnosti odprodaje.

Pri pregledu kratkoročnih terjatev in kratkoročnih obveznosti je opaziti, da kratkoročne terjatve oz. razpoložljiva sredstva presegajo kratkoročne obveznosti, kar naj bi občini zagotavljalo likvidnost, vendar pa obstaja nevarnost spornih terjatev oz. izterljivosti le teh.

V. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

1. Priporočamo, da se kazalci in cilji zapisani v planu, v prihodnje uporabijo tudi v zaključnem računu. Tako bi lahko merili doseganje zastavljenih ciljev in na podlagi podatkov o programih in izvajalcih ocenjevali tudi uspešnost, učinkovitost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev in točnost navedb, da so cilji doseženi.
2. V Zaključnem računu naj se navedejo tudi načrtovani projekti iz načrta razvojnih programov, ki se v proračunskem letu niso izvajali in obrazložijo razlogi njihovega neizvajanja.
3. Priporočamo, da se za vrednost dolgoročnih finančnih naložb v delnice pripravi analiza, to je primerjava njihove knjigovodske vrednosti s tržno vrednostjo in razmisli o možnosti odprodaje.

VI. ZAKLJUČEK

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 40. ter 42. člena Statuta Občine Jesenice so Občinski svet in župan dolžni poročilo Nadzornega odbora obravnavati in upoštevati priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi ter o sprejetih ukrepih obvestiti Nadzorni odbor z odzivnim poročilom. Rok za predložitev odzivnega poročila je 90 dni.

Datum: 27. 5. 2015

Številka: 060-2/2015-6

Predsednik Nadzornega odbora
Rajko Skubic

Vročiti:

- Župan, Tomaž Tom Mencinger
- Občinski svet Občine Jesenice