

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Nadzorni odbor

Številka: 032-12/2015

Datum: 1. 12. 2015

Na podlagi 39. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 7/13, 18/15, 21/15, DUL, št. 8/15) in v skladu z 41. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 25/2012) je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 3. korespondenčni seji dne 1. 12. 2015 sprejel

KONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
MESTNE OBČINE NOVO MESTO ZA LETO 2014

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora MO Novo mesto.

1. Nadzorni odbor v sestavi:

Dušan Černe, predsednik,
Borut Šterbenc, član,
Borut Retelj, član,
Darja Avguštin, članica,
Jožica Barbo Hrastar, članica,
Nataša Šterk, članica,
Anton Dragan, član.

2. Nadzorovana pravna oseba: Mestna občina Novo mesto, ki jo predstavlja in zastopa župan Gregor Macedoni

3. Predmet nadzora: Zaključni račun proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2014

4. Obdobje nadzora: april – september 2015

1. UVOD

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju: NO MONM) skladno z 32. členom Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007 ZLS-UPB, 76/08, 79/09 in 51/10; v nadaljevanju: ZLS-UPB), in 13. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) v nadaljevanju podaja končno poročilo o ugotovitvah, ocenah, priporočilih in o predlogih opravljenega nadzora.

NO MONM je nadzor opravil skladno z letnim programom, ki ga je sprejel na svoji 2. seji, dne 18.3.2015. Nadzor je bil opravljen v okviru določil veljavne zakonodaje in internih aktov Mestne občine Novo mesto.

V okviru omenjenega nadzora je bil nadzorovani organ Mestna občina Novo mesto, Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto (v nadaljevanju: MONM). MONM je samoupravna lokalna skupnost.

1.1. NAMEN IN CILJI IZVEDBE NADZORA

Namen izvedbe nadzora Zaključnega računa MONM 2014 je bil:

- ugotoviti pravilnost in zakonitost poslovanja pristojnega organa in pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim javnim premoženjem,
- ugotoviti učinkovitost in gospodarnost porabe sredstev,
- preveriti ustreznost sestave in obrazložitve proračunskih postavk Zaključnega računa občine,
- preveriti skladnost realizacije z veljavnim proračunom,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- poročati o morebitnih ugotovljenih nepravilnostih,
- dati morebitna priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

1.2. NAČIN IN UPORABLJENE METODE NADZORA

Nadzor so opravili vsi člani nadzornega odbora. Naloga posameznega člana je bila pregledati celotno gradivo Zaključnega računa MONM 2014 in opraviti podrobnejši pregled nekaterih področij proračunske porabe pri uporabnikih proračuna.

V povezavi s pregledom Zaključnega računa proračuna MONM za leto 2014 je bila s strani nadzorovane pravne osebe prejeta naslednja dokumentacija:

- Predlog Odloka o zaključnem računu proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2014

Na poziv NO MONM na podlagi sklepa št. 032-15/2014 z dne 17. 6. 2015 (v prilogi), je MONM dne 10.7.2015 dostavila še dodatna pojasnila in dokumentacijo (v prilogi).

1.3. SPLOŠNO O PREDMETU NADZORA

Občinska uprava MONM je pripravila zaključni račun proračuna MONM za leto 2014, ki ga je župan do 31. marca 2015 predložil Ministrstvu za finance. V splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna so prikazani:

- sprejeti proračun preteklega leta,
- veljavni proračun preteklega leta,
- realizirani proračun preteklega leta,
- primerjava med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta,
- primerjava med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta.

Odlok o proračunu Mestne občine Novo mesto za leto 2014 je bil sprejet na 26. redni seji občinskega sveta MONM, dne 19. 12. 2013, in objavljen v Uradnem listu RS, št. 110/2013, z dne 27. 12. 2013. Za leto 2014 je bilo v sprejetem proračunu načrtovanih 49.143.202 EUR skupnih prihodkov in 51.157.202 EUR skupnih odhodkov. Občinski svet MONM je na 29. redni seji, dne 29. 5. 2014, sprejel Odlok o spremembah odloka o proračunu MO Novo mesto

za leto 2014. Z rebalansom proračuna za leto 2014 so se načrtovani prihodki znižali z 49.143.202 EUR na 42.107.590 EUR, odhodki z 51.157.202 EUR na 44.044.590 EUR. Občinski svet MONM je v mesecu decembru sprejel Odlok o spremembi proračuna za leto 2014, s katerim pa se višina sprejetega proračuna za leto 2014 ni spremenila, prav tako se niso spremenili načrtovani skupni odhodki, šlo je le za prerazporeditve sredstev znotraj proračunskih okvirov.

Realizacija prihodkov proračuna MONM za proračunsko leto 2014, brez sredstev iz računa finančnih terjatev in naložb, je bila v višini 32.455.679 EUR oziroma 77% veljavnega proračuna v proračunskem letu 2014. Realizacija odhodkov proračuna občine za proračunsko leto 2014, brez sredstev iz računa financiranja, je bila v višini 34.103.111 EUR, oziroma 78% veljavnega proračuna za proračunsko leto 2014. Prvi proračunski primanjkljaj, ki predstavlja razliko med bilanco prihodkov in odhodkov, realiziranih v proračunskem letu 2014, je v višini 1.647.432 EUR. To pomeni, da je bilo v proračunskem letu 2014 realiziranih za 1.647.432 EUR manj prihodkov kot odhodkov. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za proračunsko leto 2014 v občini ne izkazuje nobenih sredstev, prav tako novih posojil občina v proračunskem letu 2014 ni odobraval. Na drugi strani ni bilo niti prodaje niti nakupa kapitalskih naložb. Ob upoštevanju višine omenjenega zneska v računu finančnih terjatev in naložb se proračunski primanjkljaj občine za proračunsko leto 2014 ne spremeni in tako znaša 1.647.431 EUR. V obračunskem obdobju leta 2014 se je občina dolgoročno zadolžila v višini 3.500.000 EUR, odplačala pa je za 1.659.728 EUR glavnice najetih dolgoročnih posojil. Obenem se je dodatno kratkoročno likvidnostno zadolžila še v višini 2.300.000 EUR. Slednji kredit je bil v celoti poplačan v proračunskem letu 2014. Realizirani proračunski presežek v višini 192.840 EUR kot povečanje sredstev na računih, je izkazan v skladu z računovodskimi načeli denarnega toka v izkazu računa financiranja kot povečanje sredstev na računih.

2. UGOTOVITVENI DEL

2.1. PLANIRANJE PRORAČUNA OBČINE

Ugotovitev:

Po oceni NO MONM obrazložitve posebnega dela proračuna niso popolne, saj cilji, strategije in programi po posameznih področjih niso predstavljeni, kar je v nasprotju z določili 16. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 ZJF-UPB4, 14/13 – popr., 101/13 in 55/15 – ZFisP).

Priporočilo NO:

Priporočamo, da MONM v prihodnje pri pripravi proračuna občine bolj natančno predstavi cilje, strategije in programe na posameznemu področju ter le te uskladi z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja. Pri tem pa je potrebno opredeliti kazalce, ki bodo natančno določeni, merljivi in vrednostno opredeljeni za merjenje doseganja ciljev, kar bo občini omogočalo lažje poročanje o njihovem uresničevanju v obrazložitvah zaključnih računov.

2.2. ZADOLŽEVANJE

Ugotovitev:

NO MONM ugotavlja, da MONM nima oblikovane strategije zadolževanja, temveč gre za zadolževanje v funkciji razdolževanja. NO MONM ugotavlja tveganje iz naslova zadolževanja zaradi pokrivanja proračunskega primanjkljaja in zagotavljanja tekoče likvidnosti.

Priporočilo NO:

NO MONM priporoča oblikovanje strategije zadolževanja.

2.3. REALIZACIJA PRORAČUNA

2.3.1. ZAKLJUČNI RAČUN – splošne ugotovitve

Pri pregledu strukture in vsebine Zaključnega računa proračuna MONM za leto 2014 ugotavljamo, da po strukturi ustreza Navodilu 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). Zaključni račun v splošnem delu sestavljajo ustrezni izkazi bilanc prihodkov in odhodkov, računi finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, v posebnem delu so realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov. Prav tako so v bilanci prihodkov in odhodkov prikazani vsi relevantni podatki, ki jih Navodilo zahteva.

2.3.1.1. Ocena uspeha

Ugotovitev:

Zaključni račun je slabo pregleden in premalo konkreten. V zaključnem računu je namreč zaznati podvajanje in ponavljanje enakih navedb na več mestih, pri čemer so le te brez vsebinske vrednosti saj ne vsebujejo bistvenih pojasnil oz. razlogov za posamezne postavke (temveč gre zgolj za navajanje indeksov), prav tako ni navedenih aktivnosti za spremembo negativnih rezultatov oz. trendov in nedoseganje planiranih količin.

Največjo vsebinsko pomanjkljivost ugotavljamo v poročilih o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih uporabnikov. V 10. čl. Navodila je v desetih točkah jasno predpisana vsebina tovrstnega poročila, od katere pa poročilo, ki je predmet nadzora, bistveno odstopa. V četrti točki istega člena Navodila je določeno, da ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev vsebuje fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), poleg tega se mora ocena primerjati z doseženimi cilji v preteklih letih. V kolikor cilji niso doseženi, je potrebno podati pojasnila, ki morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseg zastavljenih ciljev in predloge novih ukrepov, če zastavljeni cilji niso izvedljivi.

V poročilu MONM pri navajanju indeksov pri stroških oz. odhodkih ne navaja indeksa, ki bi primerjal porabo glede na preteklo leto. Le ta bi imel večji pomen oziroma vrednost kot indeksa, ki primerjata realizirani/veljavni proračun in realizirani/sprejeti proračun.

2.3.1.2. Usklajenost in pravilnost podatkov

Ugotovitev:

V pregledanem gradivu je mogoče zaslediti več napak (npr. na str. 96 se stanje neplačanih obveznosti ne ujema s stanjem v bilanci stanja).

Določeni nazivi v poročilu izhajajo še iz prejšnjih računovodskih standardov (npr. neopredmetena dolgoročna sredstva).

2.3.1.3. Prerazporeditve sredstev

Ugotovitev:

Zaključni račun ne vsebuje natančnih pojasnil o namenu posameznih prerazporejanj sredstev temveč zgolj seznam prerazporeditev.

2.3.1.4. Planiranje

Ugotovitev:

Zaključni račun izkazuje izrazito nerealno planiranje, saj je v velikem obsegu mogoče ugotoviti bistvena odstopanja določenih postavk od načrtovanih, tako na prihodkovni kot odhodkovni strani (globe in druge denarne kazni indeks 63; prihodki od prodaje blaga in storitev indeks 54,5; drugi nedavčni prihodki indeks 29,4; prihodki od prodaje zemljišč indeks 40; transferni prihodki indeks 33,91;...).

2.3.2. PREGLED POSAMEZNIH PRIHODKOVNIH POSTAVK

2.3.2.1. Načrtovanje proračunskih prihodkov

Ugotovitev:

Ugotavljamo, da načrtovanje proračunskih prihodkov odstopa od pravila, da mora le to temeljiti na dejanskih izračunih (npr. NUSZ). Navodilo v 7. členu natančno določa, da morajo biti v zaključnem računu opredeljena makroekonomska izhodišča, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun, in spremembe makroekonomskih gibanj med letom, ki pa jih predmetni zaključni račun ne vsebuje. Realizacija skoraj na vseh postavkah izkazuje, da so prihodki planirani nerealno oz. brez pravih podlag, mogoče je ugotoviti, da se tako oblika kot tudi vsebina prihodkovnih postavk ponavlja iz leta v leto, že več let.

Po natančnem pregledu prihodkov ugotavljamo, da so samo davčni prihodki realizirani v višini kot so bili planirani. Ostali so bistveno nižji od veljavnega proračuna (npr. prihodki od zamudnih obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča - 18,35 % realizacija) in tudi od doseženih v preteklem letu (leto 2013). Obrazložitev odstopanj realiziranih transfernih prihodkov od načrtovanih in razlogov ni podana.

Priporočilo NO:

Potrebno zagotoviti realno planiranje prihodkov.

2.3.2.2. Ukrepi kot posledica zmanjšanih prihodkov

Ugotovitev:

Ugotavljamo, da Poročilo o sprejetih ukrepih na str. 95 poročila pod zaporedno številko 4.1.4, nima prave vsebine, saj ne vsebuje konkretnih aktivnosti in rešitev. Glede na to, da so bile tudi že v letu 2014 stalno prisotne likvidnostne težave in zmanjšani prihodki bi bilo v tem poročilu utemeljeno pričakovati ukrepe župana po 40. členu ZJF-UPB4 oz. še kaj več kot samo rebalans proračuna.

2.3.2.3. Komunalni prispevki

Ugotovitev:

V poročilu niso pojasnjeni razlogi za izrazit padec prihodkov iz naslova komunalnih prispevkov (konto 714105), ki so bili nižji od lanskih za 70% in pri tem realizirani v višini 31,44% od načrtovanih. Urad za davke si je med svoje cilje postavil hitrejše reševanje vlog za odmero komunalnega prispevka, po drugi strani pa ugotavlja, da je bil ta cilj le delno dosežen. Vloženih je bilo 373 vlog, nerešenih vlog na dan 31.12.2014 je 145 vlog – 39% vloženih vlog je bilo nerešenih.

Priporočilo NO:

Ocenjujemo, da je bilo delo občinske uprave na tem področju v preteklem letu premalo učinkovito in opozarjamo, da je potrebno poskrbeti za večjo učinkovitost občinske uprave v tovrstnih postopkih.

2.3.2.4. Nedavčni prihodki

Ugotovitev:

Med nedavčnimi prihodki so bili realizirani prihodki od premoženja (najemnin) v višini 68,43% planiranih. V opisu dela Urada za finance in računovodstvo je navedeno, da so v računovodstvu izvajali izterjavo zapadlih neplačanih terjatev.

Priporočilo NO:

Ocenjujemo, da je bila izterjava premalo uspešna, nujno je potrebno poskrbeti za njeno večjo učinkovitost.

2.3.2.5. Prihodki od prodaje revije Rast

Ugotovitev:

Iz poročila izhaja 0% realizacija prihodkov od prodaje revije Rast, pri čemer pa so bili stroški sofinanciranja 13.000 EUR. Kljub pozivu MONM, le ta ni pojasnila zakaj se prihodkov ne dosega in kakšni so bili sprejeti ukrepi.

Priporočilo NO:

Priporočamo proučitev in natančen pregled učinkov ter smotnosti nadaljnjega sofinanciranja.

Odgovor na odziv MONM:

MONM v odzivnem poročilu pojasnjuje, da so bila v letu 2014 razpisana sredstva za izdelavo revije Rast v obdobju od 2014 do 2019 ter da je bil na podlagi javnega poziva izbran začasni izdajatelj revije. Navedeno pa ne spremeni dejstva, da je MONM izdaji revije namenila sredstva v višini 13.000 EUR, razlog oz. namen katerih pa ni razviden in pojasnjen. Ker MONM nima pregleda nad porabo konkretnih sredstev to pomeni kršitev drugega odstavka 2. člena ZJF-UPB4, ter tretjega odstavka 2. člena ZJF-UPB4, ki določa, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

2.3.2.6. Prejeta sredstva iz sredstev proračuna EU

Ugotovitev:

V letu 2014 je izkazan velik izpad prihodkov na prejetih sredstvih iz sredstev proračuna EU, medtem ko poročilo ne izkazuje zmanjšanja stroškov plač zaposlenih v občinski upravi. Iz poročila ne izhajajo ukrepi za večjo realizacijo prihodkov, predvsem transference prihodkov (novi projekti, iskanje strateškega investitorja,...).

Priporočilo NO:

Nadzorni odbor opozarja, da črpanje EU sredstev ne more biti odvisno od enega projekta (v tem primeru projekt CEROD). Sprejeti je potrebno več in različne ukrepe za večjo realizacijo tovrstnih prihodkov.

2.3.2.7. Dolgoročno dana posojila

Ugotovitev:

Iz poročila je razvidna 0% realizacija prejetih vračil danih posojil, za katero pa pojasnilo ni podano. MONM se na poziv k posredovanju dodatnih informacij in dokumentacije v zvezi z danimi posojili (o obstoju zavarovanj teh posojil, njihove zapadlosti, obrestni meri,...) ni odzvala.

Odgovor na odziv MONM:

MONM v odzivnem poročilu pojasnjuje, da pričakuje vračilo enega stanovanjskega kredita, ki je v postopkih izterjave. NO MONM priporoča v prihodnje večjo pozornost obrazložitvi tako velikega odstopanja realizacije od pričakovane (kot navedeno v točki 2.3.1.1).

2.3.3. PREGLED POSAMEZNIH PRORAČUNSKIH POSTAVK

2.3.3.1. Krediti dodeljeni iz GSD (garancijske sheme za Dolenjsko)

Ugotovitev:

Glede na dejstvo, da je realiziranih samo ena tretjina kreditov dodeljenih iz GSD, se postavlja vprašanje smotnosti podeljevanja le teh. Iz poročila ne izhajajo ukrepi, ki bi omogočili višjo realizacijo.

Priporočilo NO:

Priporočamo presojo smotnosti dodeljevanja.

2.3.3.2. Subvencioniranje tržnih stanarin

Ugotovitev:

Postavlja se vprašanje smotrnosti odločitve, da MONM v letu 2014 ni pridobila ali zgradila nobenega stanovanja, nasprotno pa je bilo za subvencijo tržnih stanarin podeljenih 128.307 EUR. Iz poročila razlogi za takšno odločitev niso razvidni niti ni pojasnjeno ali je bila na tem področju sprejeta strategija.

Odgovor na odziv MONM:

NO sprejema obrazložitev MONM, ki v odzivnem poročilu pojasnjuje dolžnost občine k subvencioniranju neprofitnih in tržnih najemnin na podlagi odločb pristojnega centra za socialno delo ter navaja da stanovanjska strategija še ni sprejeta, izhodišče za njeno pripravo pa bo že pripravljena Trajnostna urbana strategija.

2.3.3.3. Razvojni projekti in podjetništvo

Ugotovitev:

Realizacija stroškov na kontu 15 Razvojni projekti in podjetništvo je bila samo slabih 65%. Iz poročila niso razvidni razlogi za tako nizko realizacijo, prav tako ni podana primerjava z lanskim letom. Ocenjujemo, da je razlog nizke realizacije predvsem nerealno in neustrezno načrtovanje.

2.3.3.4. Subvencioniranje potniškega prometa

Ugotovitev:

Pri subvencioniranju potniškega prometa so navedeni samo opisi dejavnosti. Manjka ocena ali subvencije dosegajo cilje. Iz obrazložitve ni razvidno kateri so cilji in ali so sploh določeni (npr. povečanje uporabe javnih prevoznih sredstev,...).

Priporočilo NO:

Predlagamo natančno določitev ciljev ter njihovo merjenje in spremljanje.

2.3.3.5. Protokolarne obveznosti

Ugotovitev:

Odhodki iz naslova protokolarnih obveznosti niso podrobneje definirani, pri tem tudi ni razvidna podlaga za njihov nastanek ter ni razviden sklic na pravni akt (npr. pravilnik), ki tovrstno porabo podrobneje opredeljuje.

Priporočilo NO:

Predlagamo, da se poskrbi za večjo transparentnost in preglednost porabljenih sredstev za ta namen.

2.3.3.6. Televizija Novo mesto

Ugotovitev:

Iz zaključnega računa izhaja nakazilo 40.000 EUR Televiziji Novo mesto, v kateri ima MO Novo mesto tudi naložbo oz. delež. NO MONM ugotavlja, da zaključni račun ne presoja oz. utemeljuje gospodarnosti in učinkovitosti tega odhodka. Iz zaključnega računa namreč niso razvidni morebitni prihodki iz tega naslova. Pri presoji je poleg tega bistven podatek ali gre za dolgoročno ali kratkoročno pogodbo za navedeni odhodek v višini 40.000 EUR, kakšen je namen in kakšne so pogodbene obveznosti prejemnika sredstev.

Priporočilo NO:

Predlagamo temeljito presojo gospodarnosti in učinkovitosti nakazil Televiziji Novo mesto.

2.3.3.7. Podeljevanje stavbne pravice in pravice za služnost

Ugotovitev:

V letnem poročilu MONM za leto 2014 je postavka (konto 710399) prihodki iz naslova podeljene služnosti in stavbne pravice. Planiranih je bilo 330.000 €, realiziranih v letu 2014 pa samo v višini 19.159,48 € oz. 5,81 %. Po navedbah v letnem poročilu je veljavnih 77 podeljenih zakupov, na novo je bilo podeljenih 22 služnostnih in stavbnih pravic. Torej, število zakupnih pogodb se povečuje, prihodki pa se realno znižujejo oz. ne realizirajo. Iz

obrazložitev ni razvidno ali se je v kakšnem primeru pojavila možnost prodaje zemljišča, prav tako ni časovne opredelitve podeljenih pravic niti ni razvidno pod kakšnimi pogoji so bile podeljene. Tako ni mogoče zaključiti, da pri tem ni bilo kršeno načelo učinkovitosti in gospodarnosti, katerega spoštovanje določa Zakon o javnih financah v tretjem odstavku 2. člena.

Priporočilo NO:

Navedejo se naj vzroki za tako majhno realizacijo navedenih prihodkov (710399), hkrati pa predlagamo, da se ponudi možnost odprodaje zemljišč (obstoječim in bodočim zakupnim pogodbenikom) namesto podelitve služnosti ali stavbne pravice in se s tem v proračunu zagotovijo prepotrebna finančna sredstva, seveda tam kjer je to le mogoče.

2.3.3.8. Brezplačen mestni avtobus članom medobčinskega društva invalidov Novo mesto

Ugotovitev:

Dne 6.9.2005 je na prošnjo društva kolegij župana sprejel sklep o brezplačnih prevozih z mestnim avtobusom za člane medobčinskega društva invalidov Novo mesto. V letu 2014 je bilo v ta namen porabljenih 12.287 €.

Glede na to, da je član navedenega društva lahko dejansko vsak občan (tudi neinvalid) in nobeni drugi pogoji koriščenja brezplačne vozovnice niso določeni predvsem ali je ta član dejansko invalid, NO ugotavlja, da gre za neenakopraven položaj z drugimi društvi v MO NM. S tem sta kršena drugi odstavek 2. člena ZJF-UPB4, ki določa, da se sredstva proračuna uporabljajo za financiranje funkcij državnih in občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni ali občinskimi predpisi ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov ter tretji odstavek 2. člena ZJF-UPB4, ki določa, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

Priporočilo NO:

Predlagamo uvedbo dodatnega pogoja, da mora imeti član društva za dodelitev pravice koriščenja brezplačnega prevoza z mestnim avtobusom tudi dejansko status invalida.

2.3.3.9. Študije projektov, načrti in druga projektna dokumentacija

Ugotovitev:

V letnem poročilu za leto 2014 so pod konto 420804 v rekapitulaciji odhodkov navedeni odhodki za študije projektov, načrti in druga projektna dokumentacija. V letnem poročilu projekti za katere so bila porabljena navedena sredstva poimensko niso navedeni. Na poziv NO MONM za posredovanje popisa vseh projektov, za katere so bile študije izvedene, skupaj s posameznimi zneski, je MONM pojasnila, da v letu 2014 ni bila naročena nobena študija. Odgovor MONM, ne daje pojasnila za to, da so, kljub temu, da študije niso bile naročene, izdatki nastali. Navedeno nakazuje na kršitev drugega odstavka 2. člena ZJF-UPB4.

Odgovor na odziv MONM:

MONM je v odzivnem poročilu pojasnila obremenitve na navedenem kontu, na podlagi česar NO MONM nima več dvomov glede gospodarne rabe teh sredstev in umika zgornjo navedbo o morebitni kršitvi drugega odstavka 2. člena ZJF-UPB4.

2.3.3.10. Nove nabave osnovnih sredstev

Ugotovitev:

Iz poročila na str. 154 izhaja, da je bilo v letu 2014 za 25.791.926 EUR novih nabav osnovnih sredstev. Iz specifikacije, ki jo je posredovala MONM na podlagi poziva NO MONM ni jasno razvidno ali gre pri novih nabavah osnovnih sredstev za nabave v letu 2014 ali iz preteklih let. V bilanci stanja je razvidno, da je bilo novih nabav v letu 2014 precej manj.

Ne glede na navedeno nejasnost NO MONM ne more ugotavljati in presoja gospodarnosti nabav saj je specifikacija premalo podrobna tako se npr. v okviru nabave osnovnih sredstev v višini 25,8 mio EUR MONM v svojem odgovoru navaja postavka Komunalna v višini 19 mio, pri čemer podrobna specifikacija ni bila podana, kljub temu, da jo je NO MONM zahteval.

2.3.3.11. Povečanje terjatev

Ugotovitev:

Iz zaključnega računa niso razvidni razlogi za povečanje terjatev glede na prejšnje leto, niti kako je z izterljivostjo le-teh, kar pa je bistvenega pomena.

2.3.3.12. Obstoj dveh javnih zavodov vrtca

Ugotovitev:

V letnem poročilu MONM za leto 2014 sta navedena dva javna zavoda vrtca, Vrtec Pedenjped in Vrtec Ciciban. Glede na to, da že daljši čas niso več veljavna zakonska določila, ki bi določala, da ima lahko posamezen vrtec največ 30 oddelkov in da je bila naročena in plačana tudi zunanja študija, ki prikazuje dejanske prihranke, če se bi navedena vrtca združila v enega, NO ugotavlja, da ni več zakonske in vsebinske potrebe o obstoju dveh javnih zavodov (pojasnilo MO NM je bilo zgolj, da se je s 1.1.2013 Vzgojno-varstvena organizacija Novo mesto zaradi takrat veljavnih zakonskih določil razdelila na dva vrtca, Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto).

Navedeno pomeni kršitev drugega odstavka 2. člena ZJF-UPB4, ter tretjega odstavka 2. člena ZJF-UPB4, ki določa, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

Priporočilo NO:

Predlagamo začetek postopka združitve javnega zavoda Vrtec Pedenjped in Vrtca Ciciban v en zavod, kar bi pomenilo prihranek sredstev iz naslova administracije in uprave, ki bi lahko bila uporabljena za še kvalitetnejše izvajanje predšolske vzgoje.

Odgovor na odziv MONM:

NO MONM je obravnaval odziv MONM, vendar v njem ni našel elementov, na podlagi katerih bi lahko zavzel drugačno stališče, kot izhaja iz priporočila NO. NO opozarja na dosledno spoštovanje načela učinkovitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev, za kar pa zgolj razmišljanje MONM (npr. o delovanju skupnih administrativno-tehničnih služb) še ni dovolj.

2.3.3.13. Aneks k Pogodbi o koncesiji (Vrtec Jana)

Ugotovitev:

V letnem poročilu MONM je med odhodki naveden znesek v višini 122.985,73 €, ki ga je MONM izplačala za vrtec Jana na podlagi koncesijske pogodbe. V primerjavi s Petrovim vrtcem; Otočec, ki je v letu 2014 od MONM prejel za predšolsko vzgojo in varstvo 50 otrok 114.128,43 € (2.282,56€/otroka), je Vrtec Jana prejel za bistveno manj otrok višji znesek, za izvajanje javne službe predšolske vzgoje in varstva 35 otrok 122.985,73€ (3.513,87€/otroka). Na podlagi primerjave z ostalimi vrtci v MONM je ugotovljeno, da je Vrtec Jana na podlagi koncesijske pogodbe in aneksa k tej pogodbi dobil v letu 2014 povprečno največ sredstev na otroka.

MONM je NO MONM, na podlagi poziva, posredovala navedeno pogodbo in k njej sprejet aneks. Pogodba o koncesiji je bila podpisana med koncedentom (zastopnik in podpisnik pogodbe župan Alojzij Muhič, v nadaljevanju koncedent) in koncesionarjem (direktorica in podpisnica pogodbe Joža Miklič, v nadaljevanju koncesionar), dne 14.9.2010 na podlagi javnega razpisa za podelitev koncesije za izvajanje javne službe predšolske vzgoje in varstva na območju Mestne občine Novo mesto, in sicer za izvajanje dnevnega programa za dva oddelka na območju MONM za določen čas, in sicer za obdobje 5 let, s pričetkom izvajanja dejavnosti s 1.9.2010 (1. člen pogodbe o koncesiji in 28. člen).

Dne 17.1.2013 sta koncedent in koncesionar sklenila Aneks št. 1 k pogodbi o koncesiji, št. 602-71/2010, z dne 14.9.2010. Oba podpisnika sta zasledovala cilj, da se spremeni 28. člen pogodbe o koncesiji že pred njenim potekom (skoraj 3 leta prej), veljavnost pogodbe se je podaljšala do 31.8.2030 oz. za celih 20 let ter da se spremeni 16. člen pogodbe, po katerem koncedent koncesionarju zagotavlja dodatna sredstva za investicijsko vzdrževanje objekta in opreme, ki jo koncesionar uporablja za nemoteno izvajanje javne službe predšolske vzgoje in varstva na območju MONM (3.612,53 € mesečno do 31.8.2015, do 1.9.2015 naprej pa 3.141,69 € mesečno).

Glede na to, da je bila navedena pogodba o koncesiji sklenjena za določen čas na podlagi javnega razpisa in da pogodba ni predvidevala možnosti podaljšanja, smatramo, da bi moral koncedent po poteku pogodbenega roka ponovno objaviti javni razpis, če bi ugotovil, da še obstaja potreba po zagotavljanju izvajanja javne službe predšolske vzgoje in varstva na območju MONM in sicer v obliki, kot jo izvaja koncesionar.

Upravičeno se NO sprašuje, zakaj se je čas veljavnosti pogodbe spremenil že pred potekom 3 let in to za trikratno podaljšanje časa veljavnosti glede na prvotno pogodbo. Razlog za tako hitenje ni jasen. Poslovna praksa časa veljavnosti pogodbe v primeru podaljšanja je praviloma enaka prvotnemu pogodbenemu času, ne pa trikratno povečanje.

Glede na to, da prvotna koncesijska pogodba ni predvidela zagotavljanja sredstev za investicijsko vzdrževanje koncedenta koncesionarju, ampak je to reševal oz. predvidel šele Aneks št. 1 z dne 17.1.2013, lahko NO, gleda na to da razlog, ki bi utemeljeval navedene odločitve ni podan, sklepa, da gre za negospodarno ravnanje koncedenta.

Priporočilo NO:

Glede na zgornje ugotovitve in tudi že večkrat postavljena vprašanja javnosti glede visokih izplačil Vrtcu Jana, predlagamo ponovno pravno proučitev ustreznosti oz. veljavnosti 3. in 5. člena Aneksa št. 1 k pogodbi o koncesiji, št. 602-71/2010, z dne 14.9.2010. Po 22. členu Pogodbe o koncesiji ima koncedent pravico in dolžnost opraviti nadzor poslovanja koncesionarja, zato predlagamo, da ga opravi nemudoma.

2.3.3.14. Izobraževanje

Ugotovitev:

V postavki 03 izobraževanje, se izkazuje realizacija v višini 77,05%. Že nekaj let realizacija odstopa od planiranih sredstev. Programi se bistveno ne spreminjajo. Obveznosti MO NM se prenašajo na naslednje leto. Proračunski uporabniki na postavki 03 izobraževanje v svojih finančnih načrtih ne morejo planirati realnih prihodkov in odhodkov brez zagotovljenih finančnih sredstev, zato se je potrebno z njimi dogovoriti za realno planiranje in realizacijo finančnega načrta.

Priporočilo:

NO priporoča MONM, da se natančneje planira sredstva za izobraževanje in realizira načrtovani plan, saj se programi uporabnikov bistveno ne razlikujejo med proračunskimi obdobji. Odstopanje od planiranih sredstev za 22,95% je pri uporabnikih na tej postavki preveliko.

2.3.3.15. Sredstva za socialno varstvo

Ugotovitev:

Sredstva za socialno varstvo so bila porabljena v višini 94,77%.

Priporočilo NO:

Ker se financirajo iz te postavke najranjivejše skupine občanov, bi kazalo v bodoče planirati sredstva tako, da bodo tudi porabljena. V kolikor se med letom pokaže nerealno planiranje (javna dela, projekti....) priporočamo prerazporeditev sredstev z rebalansom.

2.3.3.16. Družbene dejavnosti:

Ugotovitev:

Družbene dejavnosti predstavljajo več kot polovico proračuna MONM. Realizirani proračun za vse dejavnosti je 18.964.813,36 EUR, kar predstavlja 52,90% celotnega realiziranega proračuna MONM. Realiziran proračun pri vse dejavnostih je bil manjši od 100% Pri izobraževanju celo 77%.

Priporočilo NO:

Nadzorni odbor priporoča, da se posamezne postavke v proračunu skrbno načrtujejo, da ne bo več prihajalo do tako velikih razlik. Uporabniki proračunskih sredstev namreč iz razloga neustreznega načrtovanja ne morejo izdelati ustreznih finančnih načrtov. Nadzorni odbor priporoča načrtovanje v okviru razpoložljivih finančnih zmožnosti MONM, da ne bo prihajalo do novih zadolževanj (stran 13) ali prerazporejanje finančnih sredstev, proračunskih uporabnikov.

2.3.3.17. Krajevne skupnosti**Ugotovitev:**

Iz poročila izhaja neujemanje podatkov o odhodkih med poročili KS in podatki v izkazu uspeha, in sicer za KS Birčna vas, KS Majde Šilc, KS Šmihel, KS Brusnice in KS Otočec, kar je ostalo nezadovoljivo pojasnjeno tudi po pojasnilu MONM.

Odstopanja med izkazanimi stanji v zaključnem računu in pojasnili KS so pri naslednjih:

KS	stanje v zaključnem računu	stanje v pojasnili KS	odstopanje
Birčna vas	48.980,63	47.207	1.773,63
Majde Šilc	18.878,27	17.336	1.542,27
Šmihel	15.257,15	13.920	1.337,15
Brusnice	100.508,02	111.991	-11.482,98
Otočec	34.650,98	35.547	-896,02

V poročilu prav tako manjkajo poročila KS Regrča vas in KS Žabja vas, ki jih MONM ni dostavila niti po pozivu.

2.3.3.18. Oddajanje nepremičnin v brezplačno uporabo**Ugotovitev:**

V letnem poročilu MONM za leto 2014 je navedenih 24 prejemnikov (društev,...), ki prejemajo nepremičnine v brezplačno uporabo.

Priporočilo NO:

Predlagamo ponoven pregled kriterijev in pogojev po katerih pridobijo prejemniki občinske nepremičnine v brezplačno uporabo ter preveritev obstoječih uporabnikov in sicer ali le-ti še izpolnjujejo pogoje za brezplačno uporabo nepremičnin MONM.

2.3.3.19. Izdatki za reprezentanco**Ugotovitev:**

Na kartici konta 402009 je knjiženih več računov KZ Krka z.o.o. pri katerih je opis knjižbe blago. Iz predloženega pregleda ni razvidno kakšno blago je bilo kupljeno in s kakšnim namenom. NO MONM zgolj na podlagi opisa na kartici konta ("blago"), ne more zaključiti ali gre za gospodarno rabo ali ne, tako da dvom glede spoštovanja načela gospodarnosti ostaja. MONM bi dvom lahko ovrgla s predložitvijo in obrazložitvijo konkretnega računa (npr. računa z dne 31.7.2014 za znesek 2.748,44 €).

Odgovor na odziv MONM:

MONM je v odzivnem poročilu pojasnila obremenitve na navedenem kontu, na podlagi česar NO MONM nima več dvomov glede gospodarne rabe teh sredstev in umika zgornjo navedbo o morebitni kršitvi drugega odstavka 2. člena ZJF-UPB4.

2.3.3.20. Kartica konta 402503

NO MONM ugotavlja, da se na kartici konta 402503 pojavijo postavke odkup terjatev. Namen navedenih odhodkov ni jasen.

2.4. REALIZACIJA INVESTICIJ

Ugotovitev:

NO MONM ocenjuje, da je proračun občine izrazito neinvesticijsko naravnan, kar dokazuje in potrjuje predvsem dejstvo, da se, v primeru nerealizacije prihodkov, praviloma najprej zmanjšajo investicije, tudi tiste, ki niso neposredno vezane na prihodke za ta namen.

Takšno ravnanje ocenjujemo kot neustrezno in brez strategije. Namesto poseganja na postavke: investicije, KS, promet, razvojni projekti, prostorsko načrtovanje, projektna dokumentacija, načrti, bi bilo nujno poiskati sredstva na drugih postavkah.

3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

V povezavi z zgoraj ugotovljenim, nadzorni odbor priporoča in predlaga predvsem:

- V proračunu za leto 2015 in v prihodnje naj neposredni uporabniki opredelijo merljive cilje, ki jih zasledujejo s proračunskimi sredstvi.
- Od neposrednih uporabnikov proračunskih sredstev zahtevati, da v poročilih o realizaciji finančnega načrta dosledno upoštevajo zahteve Zakona o javnih financah in Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.
- Dosledno upoštevati tretji odstavek 2. člena ZJF-UPB4, ki določa, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.
- Dosledno upoštevati drugi odstavek 2. člena ZJF-UPB4, ki določa, da se sredstva proračuna uporabljajo za financiranje funkcij državnih in občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni ali občinskimi predpisi ter v višini, ki je NUJNA za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov.
- Dosledno upoštevanje prvega odstavka 54. člena ZJF-UPB4, ki določa, da mora imeti vsak izdatek iz proračuna za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo, pregled notranjih kontrol na tem področju.
- Dosledno upoštevanje točke a. prvega odstavka 14. člena ZJN-2 (Uradni list RS, št. 12/2013), ki določa, da v zvezi z javnimi naročili, ki jih je možno deliti na sklope velja med drugim tudi pravilo, da v kolikor iz javnega naročila gradnje ali storitev izhaja možnost, da se le-to lahko odda tudi po sklopih, se upošteva skupna ocenjena vrednost vseh sklopov, postavitev notranjih kontrol na tem področju oz. preverjanje če le-te delujejo v zadostni meri.
- Glede na to, da v letu 2014 ni bilo izboljšav na področju notranjega revidiranja in da ni upravljanja obvladovanja s tveganji na celotnem poslovanju občine, predlagamo, da se vzpostavi primerno kontrolno okolje na celotnem poslovanju občine.

4. ZAKLJUČEK

MONM je v dovoljenem roku posredovala Odzivno poročilo na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2014 št. 032-12/2015 z dne 4.11.2015. V odzivnem poročilu nadzorovana oseba podaja odgovore in pojasnila sistematično za vsako ugotovitev oziroma priporočilo NO MONM.

Nadzorovana oseba se v večjem delu s priporočili NO MONM strinja oziroma sporoča, da je konkretna priporočila že upoštevala oziroma jih bo v prihodnje. Pri nekaterih točkah je podala dodatna pojasnila in informacije, vendar je NO MONM glede teh ocenil, da ne gre za navedbe, ki bi terjale odgovor NO MONM oz. spremembo besedila, kot izhaja iz osnutka

poročila o opravljenem nadzoru. Nasprotno, pa se je NO MONM v tem končnem poročilu dodatno opredelil do odziva MONM v točkah 2.3.2.5. Prihodki od prodaje revije Rast, 2.3.2.7. Dolgoročno dana posojila, 2.3.3.2. Subvencioniranje tržnih stanarin, 2.3.3.9. Študije projektov, načrti in druga projektna dokumentacija, 2.3.3.12. Obstoj dveh javnih zavodov vrtca, 2.3.3.19 Izdatki za reprezentanco.

Nadzorni odbor MONM je soglasno sprejel Končno poročilo o nadzoru Zaključnega računa proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2014 na 3. korespondenčni seji dne 1. 12. 2015. Poročilo je dokončno.



Dušan ČERNE
predsednik

Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto

Priloge:

- poziv MONM na podlagi sklepa št. 032-15/2014 z dne 17. 6. 2015,
- dodatna pojasnila in dokumentacija MONM z dne 10.7.2015,
- Odzivno poročilo št. 032-12/2015 z dne 4.11.2015.



Mestna občina Novo mesto

Župan

Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto
T: 07 39 39 244
F: 07 39 39 269

mestna.obcina@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032-12/2015
Datum: 4. 11. 2015

**NADZORNI ODBOR
MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

ZADEVA: Odzivno poročilo na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2014.

Na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2014, ki ga je sprejel Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 7. redni seji dne 16. 9. 2015 in na 1. korespondenčni seji dne 1. 10. 2015 vam podajam odgovore oz. pojasnila na ugotovitve in priporočila Nadzornega odbora:

2. UGOTOVITVENI DEL

2.1. PLANIRANJE PRORAČUNA OBČINE

Ugotovitev:

Po oceni NO MONM obrazložitve posebnega dela proračuna niso popolne, saj cilji, strategije in programi po posameznih področjih niso predstavljeni, kar je v nasprotju z določili 16. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 ZJF-UPB4, 14/13 – popr., 101/13 in 55/15 – ZFisP).

Priporočilo NO:

Priporočamo, da MONM v prihodnje pri pripravi proračuna občine bolj natančno predstavi cilje, strategije in programe na posameznemu področju ter le te uskladi z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja. Pri tem pa je potrebno opredeliti kazalce, ki bodo natančno določeni, merljivi in vrednostno opredeljeni za merjenje doseganja ciljev, kar bo občini omogočalo lažje poročanje o njihovem uresničevanju v obrazložitvah zaključnih računov.

Odgovor:

Mestna občina Novo mesto je pri pripravi predlogov proračuna za leti 2016 in 2017 upoštevala priporočila NO MONM in določila 16. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 ZJF-UPB4, 14/13 – popr., 101/13 in 55/15 – ZFisP).

2.2. ZADOLŽEVANJE

Ugotovitev:

NO MONM ugotavlja, da MONM nima oblikovane strategije zadolževanja, temveč gre za zadolževanje v funkciji razdolževanja. NO MONM ugotavlja tveganje iz naslova zadolževanja zaradi pokrivanja proračunskega primanjkljaja in zagotavljanja tekoče likvidnosti.

Priporočilo NO:

NO MONM priporoča oblikovanje strategije zadolževanja.

Odgovor:

Noben predpis ne zahteva oz. predvideva, da bi občina morala imeti izdelano strategijo zadolževanja oz. razdolževanja. Izpostavljamo, da zadolžitev občine na prebivalca na dan 31.12.2014 ne presega povprečne zadolženosti. Ker se občina v letu 2015 ni dodatno zadolžila, bo v letu 2015 prišlo do razdolžitve. Ker se MONM ne uvršča med občine, ki so prezadolžene, niti se ne uvršča med občine, katerih dolg znaša več kot 600 EUR na prebivalca, ocenjujemo da posebna strategija zadolževanja ni potrebna.

2.3. REALIZACIJA PRORAČUNA

2.3.1. ZAKLJUČNI RAČUN – splošne ugotovitve

Pri pregledu strukture in vsebine Zaključnega računa proračuna MONM za leto 2014 ugotavljamo, da po strukturi ustreza Navodilu 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). Zaključni račun v splošnem delu sestavljajo ustrezni izkazi bilanc prihodkov in odhodkov, računi finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, v posebnem delu so realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov. Prav tako so v bilanci prihodkov in odhodkov prikazani vsi relevantni podatki, ki jih Navodilo zahteva.

2.3.1.1. Ocena uspeha

Ugotovitev:

Zaključni račun je slabo pregleden in premalo konkreten. V zaključnem računu je namreč zaznati podvajanje in ponavljanje enakih navedb na več mestih, pri čemer so le te brez vsebinske vrednosti saj ne vsebujejo bistvenih pojasnil oz. razlogov za posamezne postavke (temveč gre zgolj za navajanje indeksov), prav tako ni navedenih aktivnosti za spremembo negativnih rezultatov oz. trendov in nedoseganje planiranih količin.

Največjo vsebinsko pomanjkljivost ugotavljamo v poročilih o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih uporabnikov. V 10. čl. Navodila je v desetih točkah jasno predpisana vsebina tovrstnega poročila, od katere pa poročilo, ki je predmet nadzora, bistveno odstopa. V četrti točki istega člena Navodila je določeno, da ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev vsebuje fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), poleg tega se mora ocena primerjati z doseženimi cilji v preteklih letih. V kolikor cilji niso doseženi, je potrebno podati pojasnila, ki morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseg zastavljenih ciljev in predloge novih ukrepov, če zastavljeni cilji niso izvedljivi.

V poročilu MONM pri navajanju indeksov pri stroških oz. odhodkih ne navaja indeksa, ki bi primerjal porabo glede na preteklo leto. Le ta bi imel večji pomen oziroma vrednost kot indeksa, ki primerjata realizirani/veljavni proračun in realizirani/sprejeti proračun.

Odgovor:

Pri pripravi zaključnega računa MONM za leto 2015 bomo upoštevali navedeno ugotovitev.

2.3.1.2. Usklajenost in pravilnost podatkov

Ugotovitev:

V pregledanem gradivu je mogoče zaslediti več napak (npr. na str. 96 se stanje neplačanih obveznosti ne ujema s stanjem v bilanci stanja).

Določeni nazivi v poročilu izhajajo še iz prejšnjih računovodskih standardov (npr. neopredmetena dolgoročna sredstva).

Odgovor:

V bilanci stanja na dan 31.12.2014 na kontu 22 (kratkoročne obveznosti do dobaviteljev) izkazujemo stanje v višini 4.092.042 EUR, na kontu 24 (kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN) pa izkazujemo stanje v višini 1.175.519 EUR. V tabeli št. 11: Zapadle neplačane obveznosti z valuto plačila do 31.12.2014 in neplačane obveznosti po stanju na dan 31.12.2014 so zajete obveznosti do dobaviteljev v višini 2.686.343 EUR, zadržki za nedokončane gradbene projekte v višini 1.405.699 EUR (skupaj 4.092.042 EUR) ter obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 1.175.519 EUR.

Določene nazive, ki v poročilu izhajajo iz prejšnjih računovodskih standardov, bomo popravili pri pripravi zaključnega računa za leto 2015.

2.3.1.3. Prerazporeditve sredstev

Ugotovitev:

Zaključni račun ne vsebuje natančnih pojasnil o namenu posameznih prerazporejanj sredstev temveč zgolj seznam prerazporeditev.

Odgovor:

Sredstva smo prerazporejali v skladu z zakonodajo.

2.3.1.4. Planiranje

Ugotovitev:

Zaključni račun izkazuje izrazito nerealno planiranje, saj je v velikem obsegu mogoče ugotoviti bistvena odstopanja določenih postavk od načrtovanih, tako na prihodkovni kot odhodkovni strani (globe in druge denarne kazni indeks 63; prihodki od prodaje blaga in storitev indeks 54,5; drugi nedavčni prihodki indeks 29,4; prihodki od prodaje zemljišč indeks 40; transforni prihodki indeks 33,91;...).

Odgovor:

Pri pripravi proračuna sledimo takrat znanim programom sofinanciranja s strani države in Evropske unije, ki pa se dostikrat ne realizirajo po izvedbi razpisov. Zato je proračun, da je razvojno naravnan, hkrati lahko tudi nekoliko nerealno visok.

2.3.2. PREGLED POSAMEZNIH PRIHODKOVNIH POSTAVK

2.3.2.1. Načrtovanje proračunskih prihodkov

Ugotovitev:

Ugotavljamo, da načrtovanje proračunskih prihodkov odstopa od pravila, da mora le to temeljiti na dejanskih izračunih (npr. NUSZ). Navodilo v 7. členu natančno določa, da morajo biti v zaključnem računu opredeljena makroekonomska izhodišča, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun, in spremembe makroekonomskih gibanj med letom, ki pa jih predmetni zaključni račun ne vsebuje. Realizacija skoraj na vseh postavkah izkazuje, da so prihodki planirani nerealno oz. brez pravih podlag, mogoče je ugotoviti, da se tako oblika kot tudi vsebina prihodkovnih postavk ponavlja iz leta v leto, že več let.

Po natančnem pregledu prihodkov ugotavljamo, da so samo davčni prihodki realizirani v višini kot so bili planirani. Ostali so bistveno nižji od veljavnega proračuna (npr. prihodki od zamudnih obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča - 18,35 % realizacija) in tudi od doseženih v preteklem letu (leto 2013). Obrazložitev odstopanj realiziranih transfornih prihodkov od načrtovanih in razlogov ni podana.

Priporočilo NO:

Potrebno zagotoviti realno planiranje prihodkov.

Odgovor:

Ocena načrtovanih prihodkov od NUSZ je temeljila na predhodnih izračunih in izkušnjah glede dejanske realizacije plačil v primerjavi z višino odmere NUSZ po izdanih odločbah,

ločeno za pravne in fizične osebe, kakor tudi ocene zapadlih plačil NUSZ od odmere v preteklem letu. S tem v povezavi pa je tudi težko načrtovati prihodke od zamudnih obresti, ki so dejansko vezani na roke in zneske plačanega NUSZ s strani posameznih zavezancev, s katerimi razpolaga izključno FURS v sklopu Ministrstva za finance. V letu 2015 je bil prihodek iz naslova NUSZ realno planiran, kar tudi izkazuje realizacija.

2.3.2.2. Ukrepi kot posledica zmanjšanih prihodkov

Ugotovitev:

Ugotavljamo, da Poročilo o sprejetih ukrepih na str. 95 poročila pod zaporedno številko 4.1.4, nima prave vsebine, saj ne vsebuje konkretnih aktivnosti in rešitev. Glede na to, da so bile tudi že v letu 2014 stalno prisotne likvidnostne težave in zmanjšani prihodki bi bilo v tem poročilu utemeljeno pričakovati ukrepe župana po 40. členu ZJF-UPB4 oz. še kaj več kot samo rebalans proračuna.

Odgovor:

Dne 7. 1. 2014 je župan sprejel sklep o začasnem zadržanju izvrševanja proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2014, s katerim je sprejel ukrepe kot so: ustavitev prevzemanja obveznosti, razen zakonskih, podaljšanje pogodbenih rokov plačil, ustavitev prerazporejanja proračunskih sredstev, potrebnih zaradi prevzemanja obveznosti. Takšen sklep je ponovno sprejel 5. 3. 2014. Vsebina Poročila o sprejetih ukrepih ni predpisana, se pa strinjamo, da ne vsebuje konkretnih aktivnosti in rešitev. Kar bomo v bodoče upoštevali.

2.3.2.3. Komunalni prispevki

Ugotovitev:

V poročilu niso pojasnjeni razlogi za izrazit padec prihodkov iz naslova komunalnih prispevkov (konto 714105), ki so bili nižji od lanskih za 70% in pri tem realizirani v višini 31,44% od načrtovanih. Urad za davke si je med svoje cilje postavil hitrejše reševanje vlog za odmero komunalnega prispevka, po drugi strani pa ugotavlja, da je bil ta cilj le delno dosežen. Vloženih je bilo 373 vlog, nerešenih vlog na dan 31.12.2014 je 145 vlog – 39% vloženih vlog je bilo nerešenih.

Priporočilo NO:

Ocenjujemo, da je bilo delo občinske uprave na tem področju v preteklem letu premalo učinkovito in opozarjamo, da je potrebno poskrbeti za večjo učinkovitost občinske uprave v tovrstnih postopkih.

Odgovor:

Pri pripravi proračuna za leto 2015 smo priporočilo že upoštevali, saj smo za večjo učinkovitost občinske uprave v tovrstnih postopkih zagotovili začasno prerazporeditev dodatnih javnih uslužbencev iz drugih uradov.

2.3.2.4. Nedavčni prihodki

Ugotovitev:

Med nedavčnimi prihodki so bili realizirani prihodki od premoženja (najemnin) v višini 68,43% planiranih. V opisu dela Urada za finance in računovodstvo je navedeno, da so v računovodstvu izvajali izterjavo zapadlih neplačanih terjatev.

Priporočilo NO:

Ocenjujemo, da je bila izterjava premalo uspešna, nujno je potrebno poskrbeti za njeno večjo učinkovitost.

Odgovor:

V bodoče bomo poskrbeli za njeno večjo učinkovitost.

2.3.2.5. Prihodki od prodaje revije Rast

Ugotovitev:

Iz poročila izhaja 0% realizacija prihodkov od prodaje revije Rast, pri čemer pa so bili stroški sofinanciranja 13.000 EUR. Kljub pozivu MONM, le ta ni pojasnila zakaj se prihodkov ne dosega in kakšni so bili sprejeti ukrepi.

Priporočilo NO:

Priporočamo proučitev in natančen pregled učinkov ter smotnosti nadaljnjega sofinanciranja.

Odgovor:

Mestna občina Novo mesto je v letu 2014 razpisala sredstva za izdelavo revije Rast (urejanje, oblikovanje, zasnova, izdaja in distribucija revije) v obdobju od 2014 do 2019. Na podlagi sprejetega Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o prevzemu izdajateljstva revije Rast (Uradni list RS, št. 26/1995, 37/1995, 82/1998 in 31/2014) ter izvedbe javnega poziva o razdeljevanju proračunskih sredstev je bil izbran začasni izdajatelj revije, ki se je vpisal v razvid medijev za dobo petih let. Izbrana je bila Založba Goga, ki je prevzela vse obveznosti glede izdaje, distribucije, trženja, prodaje revije Rast ter prilivov s strani donatorja Krke, tovarne zdravil in sofinanciranja iz občin, partneric v projektu. Zato MO Novo mesto ni prejela nobenega priliva, saj je začasna izdajateljica prevzela pravice in obveznosti, ki jih je do leta 2014 opravljala MO Novo mesto.

2.3.2.6. Prejeta sredstva iz sredstev proračuna EU

Ugotovitev:

V letu 2014 je izkazan velik izpad prihodkov na prejetih sredstvih iz sredstev proračuna EU, medtem ko poročilo ne izkazuje zmanjšanja stroškov plač zaposlenih v občinski upravi. Iz poročila ne izhajajo ukrepi za večjo realizacijo prihodkov, predvsem transfernih prihodkov (novi projekti, iskanje strateškega investitorja,...).

Priporočilo NO:

Nadzorni odbor opozarja, da črpanje EU sredstev ne more biti odvisno od enega projekta (v tem primeru projekt CEROD). Sprejeti je potrebno več in različne ukrepe za večjo realizacijo tovrstnih prihodkov.

Odgovor:

Za črpanje sredstev iz proračuna EU v občinski upravi MONM nimamo zaposlenega javnega uslužbenca. Se strinjamo, da so organizacijski ukrepi osnova za boljše črpanje EU sredstev.

2.3.2.7. Dolgoročno dana posojila

Ugotovitev:

Iz poročila je razvidna 0% realizacija prejetih vračil danih posojil, za katero pa pojasnilo ni podano. MONM se na poziv k posredovanju dodatnih informacij in dokumentacije v zvezi z danimi posojili (o obstoju zavarovanj teh posojil, njihove zapadlosti, obrestni meri,...) ni odzvala.

Odgovor:

Iz sredstev MONM so bila dana dolgoročna stanovanjska posojila občanom. Pričakujemo vračilo enega kredita, ki je v postopkih izterjave.

2.3.3. PREGLED POSAMEZNIH PRORAČUNSKIH POSTAVK

2.3.3.1. Krediti dodeljeni iz GSD (garancijske sheme za Dolenjsko)

Ugotovitev:

Glede na dejstvo, da je realiziranih samo ena tretjina kreditov dodeljenih iz GSD, se postavlja vprašanje smotnosti podeljevanja le teh. Iz poročila ne izhajajo ukrepi, ki bi omogočili višjo realizacijo.

Priporočilo NO:

Priporočamo presojo smotnosti dodeljevanja.

Odgovor:

Garancijska shema predstavlja instrument finančne vzpodbude za malo gospodarstvo, ki so ga država in lokalne skupnosti prenesle na nivo regije. Deluje na osnovi enostavnega mehanizma: s svojim premoženjem omogoča posojila in garancijo za zaproseno posojilo.

Garancijski sklad je pričel z delovanjem v letu 1989, na podlagi poslovnega načrta in v skladu s sprejetim pravilnikom. Sredstva garancijske sheme so: vložki ministrstev, vložki občin – vlagateljic, provizije za odobrene garancije, sredstva sproščenih vezav, obresti od kratkoročnih in dolgoročnih depozitov, dotacije in donacije drugih vlagateljev. Projekt je financiran s strani države in vseh sodelujočih občin za namen spodbujanja podjetništva, v ta namen so krediti namenski, upravičenci pa so v skladu s tem mala podjetja in samostojni podjetniki ter fizične osebe z dopolnilno dejavnostjo na kmetiji (vendar samo za investicije v zvezi z dopolnilno dejavnostjo, kmetijske dejavnost se ne financira iz teh kreditov). Sredstva garancijske sheme se vodijo in razpisujejo po posameznih namenih (posojila, garancije, mikrokrediti) in občinah – vlagateljicah. Mehanizem Garancijske sheme za Dolenjsko sledi cilju strogo namenske porabe sredstev – spodbujanje gospodarstva, kar je tudi cilj projekta in zagotovitev vračanje danih posojil (financiranje projektov, ki imajo zagotovljen finančni prihodek).

Glavni vzrok za odstopanja med že odobrenimi krediti (s strani Kreditnega odbora GSD), ki so zadostili osnovnim kriterijem razpisa in samo realizacijo, je v kreditni politiki bank, ki imajo za podeljevanje kreditov zaostreno politiko in s tem tudi pogoje njihovega koriščenja. Upad števila dodeljenih kreditov oz. vlog prosilcev, je hkrati tudi odraz dokaj neugodnega podjetniškega okolja, ko se mala podjetja težje odločajo za inovativne izzive oz. investicije in nove zaposlitve na eni strani, ter posojila oz. kredite na drugi strani.

2.3.3.2. Subvencioniranje tržnih stanarin

Ugotovitev:

Postavlja se vprašanje smotnosti odločitve, da MONM v letu 2014 ni pridobila ali zgradila nobenega stanovanja, nasprotno pa je bilo za subvencijo tržnih stanarin podeljenih 128.307 EUR. Iz poročila razlogi za takšno odločitev niso razvidni niti ni pojasnjeno ali je bila na tem področju sprejeta strategija.

Odgovor:

Mestna občina Novo mesto je v skladu s Stanovanjskim zakonom dolžna subvencionirati neprofitno in tržno najemnino na podlagi odločb, ki jih izda pristojni center za socialno delo. Zavezanca za plačilo tržne najemnine sta lokalna skupnost in država. Lokalna skupnost je dolžna zalagati sredstva tudi za državo, vendar je po zaključku koledarskega leta upravičena do povračila polovice založenih sredstev plačanih zneskov subvencij.

Mestna občina Novo mesto še nima sprejete stanovanjske strategije, izhodišče za njeno pripravo pa bo že pripravljena Trajnostna urbana strategija.

2.3.3.3. Razvojni projekti in podjetništvo

Ugotovitev:

Realizacija stroškov na kontu 15 Razvojni projekti in podjetništvo je bila samo slabih 65%. Iz poročila niso razvidni razlogi za tako nizko realizacijo, prav tako ni podana primerjava z lanskim letom. Ocenjujemo, da je razlog nizke realizacije predvsem nerealno in neustrezno načrtovanje.

Odgovor:

Vsi programi so bili izvedeni v okviru plana oz. sklenjenih pogodb, plačilo je bilo realizirano v letu 2015.

2.3.3.4. Subvencioniranje potniškega prometa

Ugotovitev:

Pri subvencioniranju potniškega prometa so navedeni samo opisi dejavnosti. Manjka ocena ali subvencije dosegajo cilje. Iz obrazložitve ni razvidno kateri so cilji in ali so sploh določeni (npr. povečanje uporabe javnih prevoznih sredstev,...).

Priporočilo NO:

Predlagamo natančno določitev ciljev ter njihovo merjenje in spremljanje.

Odgovor:

Priporočilo je že upoštevano in je podano v letnih poročilih o izvajanju koncesije.

2.3.3.5. Protokolarne obveznosti

Ugotovitev:

Odhodki iz naslova protokolarnih obveznosti niso podrobneje definirani, pri tem tudi ni razvidna podlaga za njihov nastanek ter ni razviden sklic na pravni akt (npr. pravilnik), ki tovrstno porabo podrobneje opredeljuje.

Priporočilo NO:

Predlagamo, da se poskrbi za večjo transparentnost in preglednost porabljenih sredstev za ta namen.

Odgovor:

Mestna občina Novo mesto deluje skladno s Sklepom o določitvi protokolarnih pravil, ki ji je izdala in objavila Vlada RS v Uradnem listu RS, št. 23/12 dne 26. 3. 2012 v delih, ki so primerljivi s protokolarnimi pravili lokalne skupnosti ter Pravilnikom o omejitvah in dolžnostih funkcionarjev v zvezi s sprejemanjem daril (Ur. l. RS, št. 53/10, 73/10 in 38/14). Mestna občina Novo mesto vsako leto pripravi Povabilo k predstavitvi idejnih rešitev protokolarnih in priložnostnih daril v MO Novo mesto, ki je objavljeno na spletnih straneh občine.

V naročilnicah ali pogodbah je opredeljen namen porabe sredstev za protokolarne namene (organizacija protokolarnih dogodkov, nakup protokolarnih daril, prenočitve ali pogostitve tujih delegacij, veleposlanikov ter predstavnikov drugih lokalnih skupnosti ali visokih gostov iz državne ravni in gospodarstva).

UKREP:

V pripravi je Pravilnik o protokolarnih obveznostih Mestne občine Novo mesto.

2.3.3.6. Televizija Novo mesto

Ugotovitev:

Iz zaključnega računa izhaja nakazilo 40.000 EUR Televiziji Novo mesto, v kateri ima MO Novo mesto tudi naložbo oz. delež. NO MONM ugotavlja, da zaključni račun ne presoja oz. utemeljuje gospodarnosti in učinkovitosti tega odhodka. Iz zaključnega računa namreč niso razvidni morebitni prihodki iz tega naslova. Pri presoji je poleg tega bistven podatek ali gre za dolgoročno ali kratkoročno pogodbo za navedeni odhodek v višini 40.000 EUR, kakšen je namen in kakšne so pogodbene obveznosti prejemnika sredstev.

Priporočilo NO:

Predlagamo temeljito presojo gospodarnosti in učinkovitosti nakazil Televiziji Novo mesto.

Odgovor:

S TV Novo mesto je vsako leto po sprejemu proračuna sklenjena pogodba za sofinanciranje oddaje Dolenjski obzornik. Na podlagi sklenjene pogodbe TV Novo mesto vsako leto priloži Poslovni in finančni plan za tekoče leto ter evidenco o video zapisih. Učinek in rezultat dela televizije je merljiv s številom gledalcev v Sloveniji, ne zgolj v regiji. TV Novo mesto ima status delovanja v javnem interesu na področju kulture, ki ga podeljuje Ministrstvo za kulturo, kar pomeni, da je delovanje širšega pomena in zajema kakovostne vsebine, ki jih predvaja.

UKREP:

V proračunu MONM za leti 2016 in 2017 bodo sredstva razpisana na podlagi Zakona o medijih (Ur. l. RS, 110/06-UPB).

2.3.3.7. Podeljevanje stavbne pravice in pravice za služnost

Ugotovitev:

V letnem poročilu MONM za leto 2014 je postavka (konto 710399) prihodki iz naslova podeljene služnosti in stavbne pravice. Planiranih je bilo 330.000 €, realiziranih v letu 2014 pa samo v višini 19.159,48 € oz. 5,81 %. Po navedbah v letnem poročilu je veljavnih 77 podeljenih zakupov, na novo je bilo podeljenih 22 služnostnih in stavbnih pravic. Torej, število zakupnih pogodb se povečuje, prihodki pa se realno znižujejo oz. ne realizirajo. Iz obrazložitve ni razvidno ali se je v kakšnem primeru pojavila možnost prodaje zemljišča, prav tako ni časovne opredelitve podeljenih pravic niti ni razvidno pod kakšnimi pogoji so bile podeljene. Tako ni mogoče zaključiti, da pri tem ni bilo kršeno načelo učinkovitosti in gospodarnosti, katerega spoštovanje določa Zakon o javnih financah v tretjem odstavku 2. člena.

Priporočilo NO:

Navedejo se naj vzroki za tako majhno realizacijo navedenih prihodkov (710399), hkrati pa predlagamo, da se ponudi možnost odprodaje zemljišč (obstoječim in bodočim zakupnim pogodbenikom) namesto podelitve služnosti ali stavbne pravice in se s tem v proračunu zagotovijo prepotrebna finančna sredstva, seveda tam kjer je to le mogoče.

Odgovor:

Občinska uprava Mestne občine Novo mesto upravlja s tistim delom občinskega nepremičnega premoženja, ki ni oddano v upravljanje javnim zavodom, katerih ustanoviteljica je Mestna občina Novo mesto. Večina zakupnih pogodb je bila sklenjena v 80. in 90. letih prejšnjega stoletja ter se letno podaljšujejo oziroma so bile sklenjene za nedoločen čas. Te pogodbe nameravamo v naslednjih letih novelirati. Vse preostale najemne pogodbe ali pogodbe o uporabi nepremičnin so bile sklenjene za krajše časovno obdobje (par ur, dan ali več dni). V kolikor je izkazan interes za nakup, skušamo nepremičnino prodati, vendar se dogaja, da zainteresenti zaradi višine kupnine odstopijo od nakupa.

Služnostne pogodbe so bile sklenjene brez plačila odškodnine, saj je šlo v večini primerov za gradnjo javne infrastrukture, za gradnjo katere se odškodnina v skladu s področnimi zakoni ne plača, v dveh primerih pa je bila služnost ustanovljena zaradi neurejenega statusa javne ceste (kategorizirane ali nekategorizirane ceste), kar načrtujemo, da bomo uredili v naslednjem letu, zato je bila ustanovitev pravic neodplačna. Služnosti so bile ustanovljene za obdobje do največ 30 let oziroma za obdobje, dokler bo infrastruktura obratovala.

Pogodbe o ustanovitvi stavbne pravice so bile ustanovljene za določen čas (za čas gradnje oziroma do izvedbe menjave nepremičnin, do izvedbe projekta, za čas obstoja stavbe po 271. členu SPZ zaradi posega objekta na javne ceste) z omejitvijo na točno določeno obdobje (običajno do 5 let od sklenitve pravnega posla oziroma od vpisa pravice v zemljiško knjigo).

Menimo, da s tovrstnim ravnanjem ni bilo kršeno nobeno izmed načel, po katerih moramo delati, realno načrtovanje prihodkov iz naslova najemnin (zakupnin) in odškodnin oziroma nadomestil pa je težko, saj je odvisno od povpraševanja oziroma potreb investitorjev. Načrtujemo pa boljše oz. bolj gospodarno ravnanje s premoženjem.

2.3.3.8. Brezplačen mestni avtobus članom medobčinskega društva invalidov Novo mesto

Ugotovitev:

Dne 6.9.2005 je na prošnjo društva kolegij župana sprejel sklep o brezplačnih prevozih z mestnim avtobusom za člane medobčinskega društva invalidov Novo mesto. V letu 2014 je bilo v ta namen porabljenih 12.287 €.

Glede na to, da je član navedenega društva lahko dejansko vsak občan (tudi neinvalid) in nobeni drugi pogoji koriščenja brezplačne vozovnice niso določeni predvsem ali je ta član dejansko invalid, NO ugotavlja, da gre za neenakopraven položaj z drugimi društvi v MO NM. S tem sta kršena drugi odstavek 2. člena ZJF-UPB4, ki določa, da se sredstva proračuna uporabljajo za financiranje funkcij državnih in občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni ali občinskimi predpisi ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov ter tretji odstavek 2. člena ZJF-UPB4, ki določa, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

Priporočilo NO:

Predlagamo uvedbo dodatnega pogoja, da mora imeti član društva za dodelitev pravice koriščenja brezplačnega prevoza z mestnim avtobusom tudi dejansko status invalida.

Odgovor:

Priporočilo bomo upoštevali.

2.3.3.9. Študije projektov, načrti in druga projektna dokumentacija

Ugotovitev:

V letnem poročilu za leto 2014 so pod konto 420804 v rekapitulaciji odhodkov navedeni odhodki za študije projektov, načrti in druga projektna dokumentacija. V letnem poročilu projekti za katere so bila porabljena navedena sredstva poimensko niso navedeni. Na poziv NO MONM za posredovanje popisa vseh projektov, za katere so bile študije izvedene, skupaj s posameznimi zneski, je MONM pojasnila, da v letu 2014 ni bila naročena nobena študija. Odgovor MONM, ne daje pojasnila za to, da so, kljub temu, da študije niso bile naročene, izdatki nastali. Navedeno nakazuje na kršitev drugega odstavka 2. člena ZJF-UPB4.

Odgovor:

S strani NO MONM je bilo s sklepom nadzornega odbora št. 032-15/2014 z dne 17.6.2015, pod točko 3 zahtevano posredovanje popisa študij izvedljivosti projektov z zneski. Kot je bilo že pojasnjeno, nobene študije izvedljivosti projektov oz. študije izvedbe nameravane investicije (definira jo Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ, Uradni list RS, št. 60/06 in 54/10), v letu 2014 ni bilo naročene.

Obremenitve na kontu 420804 so nastale zaradi knjiženja poplačila drugih vrst projektne, investicijske ter prostorske dokumentacije iz različnih področji (javni zavodi, športni objekti, gospodarska javna infrastruktura,...) ter dokumentacije s področja energetike.

Na kontu 420804 - študije projektov, načrti in druga projektna dokumentacija so bila v letu 2014 porabljena sredstva na področju planske in urbanistične dokumentacije za izdelavo OPPN za jedro naselja Oločec, za izdelavo OPPN Kremenjak, za izdelavo strokovnih podlag za širše območje Južne zbirne ceste (variantne urbanistične rešitve v območju Regrča vas med Šmihelsko in Belokranjsko cesto), za strokovne podlage za projekt Sava Krka Bike. Izdelane so bile tudi strokovne podlage za rekonstrukcijo regionalne ceste Gaber - Uršna Sela in strokovne podlage za staro in novo traso Ljub. ceste. Izdelana je bila tudi napoved prometnih tokov v križišču nove Šmihelske ceste. Izdelana sta bila tudi geodetska načrta za IDP rekonstrukcije nove Šmihelske ceste in za južni del romskega naselja Šmihel. V

mestnem jedru so bila sredstva porabljena za izvedbo geoloških in arheoloških raziskav za parkirišča na Trdinovi ulici, izdelan pa je bil tudi projekt PGD-PZI za ureditev parkirišča na Trdinovi ulici.

2.3.3.10. Nove nabave osnovnih sredstev

Ugotovitev:

Iz poročila na str. 154 izhaja, da je bilo v letu 2014 za 25.791.926 EUR novih nabav osnovnih sredstev. Iz specifikacije, ki jo je posredovala MONM na podlagi poziva NO MONM ni jasno razvidno ali gre pri novih nabavah osnovnih sredstev za nabave v letu 2014 ali iz preteklih let. V bilanci stanja je razvidno, da je bilo novih nabav v letu 2014 precej manj.

Ne glede na navedno nejasnost NO MONM ne more ugotavljati in presoja gospodarnosti nabav saj je specifikacija premalo podrobna tako se npr. v okviru nabave osnovnih sredstev v višini 25,8 mio EUR MONM v svojem odgovoru navaja postavka Komunala v višini 19 mio, pri čemer podrobna specifikacija ni bila podana, kljub temu, da jo je NO MONM zahteval.

Odgovor:

V letu 2014 je bilo za 25.791.926 EUR novih nabav osnovnih sredstev. Znesek se nanaša na povečanje nabavne vrednosti zgradb. V letu 2014 smo prenesli v najem Komunali kar nekaj večjih investicij - kanalizacija in vodovod ter knjižili na osnovna sredstva MONM - vrednost ceste in javne razsvetljave. Na kontu gradbeni objekti Komunala smo knjižili naslednje investicije, ki smo jih v letu 2014 oddali v najem: kanalizacija in vodovod Gabrje, hidravlične izboljšave kanalizacijskega sistema CCN Ločna, komunalna infrastruktura ZN Adria, Jedinščica, ZN Podbreznik I. in II. faza, kanalizacija v KS Blučna vas, kanalizacija in vodovod Lešnica. Vrednost cest in javne razsvetljave, pa smo knjižili na osnovna sredstva MONM. Oddaje v najem Komunali oziroma knjiženja na osnovna sredstva MONM v letu 2014 se nanašajo tudi na investicije iz preteklih let.

2.3.3.11. Povečanje terjatev

Ugotovitev:

Iz zaključnega računa niso razvidni razlogi za povečanje terjatev glede na prejšnje leto, niti kako je z izterljivostjo le-teh, kar pa je bistvenega pomena.

Odgovor:

Povečanje terjatev je zaradi usklajevanja določenih faktur s podjetjem Komunala d.o.o. in podjetjem Cerod d.o.o. V začetku letu 2015 so se terjatve do obeh podjetij zaprle.

2.3.3.12. Obstoj dveh javnih zavodov vrtca

Ugotovitev:

V letnem poročilu MONM za leto 2014 sta navedena dva javna zavoda vrtca, Vrtec Pedenjped in Vrtec Ciciban. Glede na to, da že daljši čas niso več veljavna zakonska določila, ki bi določala, da ima lahko posamezen vrtec največ 30 oddelkov in da je bila naročena in plačana tudi zunanja študija, ki prikazuje dejanske prihranke, če se bi navedena vrtca združila v enega, NO ugotavlja, da ni več zakonske in vsebinske potrebe o obstoju dveh javnih zavodov (pojasnilo MO NM je bilo zgolj, da se je s 1.1.2013 Vzgojno-varstvena organizacija Novo mesto zaradi takrat veljavnih zakonskih določil razdelila na dva vrtca, Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto).

Navedeno pomeni kršitev drugega odstavka 2. člena ZJF-UPB4, ter tretjega odstavka 2. člena ZJF-UPB4, ki določa, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

Priporočilo NO:

Predlagamo začetek postopka združitve javnega zavoda Vrtec Pedenjped in Vrtca Ciciban v en zavod, kar bi pomenilo prihranek sredstev iz naslova administracije in uprave, ki bi lahko bila uporabljena za še kvalitetnejše izvajanje predšolske vzgoje.

Odgovor:

Zunanja študija ki jo je leta 2008 naročila MONM ni prikazala bistvenih prihrankov za občino, zato se takratno vodstvo ni odločilo za združitev vrtcev. Leta 2009 so se večkrat srečali predstavniki MONM, staršev in ravnatelja obeh vrtcev. Vsaka stran je obrazložila svoje vidike glede združitve, predvsem je bilo veliko pomislekov glede obvladovanja tako velikega zavoda ter morebitnega nezadovoljstva staršev zaradi takšne spremembe. Zagovarjali so tudi zdravo konkurenčnost med vrtci, do katere lahko pride le z obstoji več vrtcev.

MONM razmišlja o delovanju skupnih administrativno-tehničnih služb, kot je npr. delovanje pralnice. En vrtec namreč ima svojo pralnico, drugi je pa nima in mu to opravilo izvajajo zunanji izvajalci.

2.3.3.13. Aneks k Pogodbi o koncesiji (Vrtec Jana)

Ugotovitve:

V letnem poročilu MONM je med odhodki naveden znesek v višini 122.985,73 €, ki ga je MONM izplačala za vrtec Jana na podlagi koncesijske pogodbe. V primerjavi s Petrovim vrtcem; Otočec, ki je v letu 2014 od MONM prejel za predšolsko vzgojo in varstvo 50 otrok 114.128,43 € (2.282,56€/otroka), je Vrtec Jana prejel za bistveno manj otrok višji znesek, za izvajanje javne službe predšolske vzgoje in varstva 35 otrok 122.985,73€ (3.513,87€/otroka). Na podlagi primerjave z ostalimi vrtci v MONM je ugotovljeno, da je Vrtec Jana na podlagi koncesijske pogodbe in aneksa k tej pogodbi dobil v letu 2014 povprečno največ sredstev na otroka.

MONM je NO MONM, na podlagi poziva, posredovala navedeno pogodbo in k njej sprejel aneks. Pogodba o koncesiji je bila podpisana med koncendentom (zastopnik in podpisnik pogodbe župan Alojz Muhič, v nadaljevanju koncendent) in koncesionarjem (direktorica in podpisnica pogodbe Joža Miklič, v nadaljevanju koncesionar), dne 14.9.2010 na podlagi javnega razpisa za podelitev koncesije za izvajanje javne službe predšolske vzgoje in varstva na območju Mestne občine Novo mesto, in sicer za izvajanje dnevnega programa za dva oddelka na območju MONM za določen čas, in sicer za obdobje 5 let, s pričetkom izvajanja dejavnosti s 1.9.2010 (1. člen pogodbe o koncesiji in 28. člen).

Dne 17.1.2013 sta koncendent in koncesionar sklenila Aneks št. 1 k pogodbi o koncesiji, št. 602-71/2010, z dne 14.9.2010. Oba podpisnika sta zasledovala cilj, da se spremeni 28. člen pogodbe o koncesiji že pred njenim potekom (skoraj 3 leta prej), veljavnost pogodbe se je podaljšala do 31.8.2030 oz. za celih 20 let ter da se spremeni 16. člen pogodbe, po katerem koncendent koncesionarju zagotavlja dodatna sredstva za investicijsko vzdrževanje objekta in opreme, ki jo koncesionar uporablja za nemoteno izvajanje javne službe predšolske vzgoje in varstva na območju MONM (3.612,53 € mesečno do 31.8.2015, do 1.9.2015 naprej pa 3.141,69 € mesečno).

Glede na to, da je bila navedena pogodba o koncesiji sklenjena za določen čas na podlagi javnega razpisa in da pogodba ni predvidevala možnosti podaljšanja, smatramo, da bi moral koncendent po poteku pogodbenega roka ponovno objaviti javni razpis, če bi ugotovil, da še obstaja potreba po zagotavljanju izvajanja javne službe predšolske vzgoje in varstva na območju MONM in sicer v obliki, kot jo izvaja koncesionar.

Upravičeno se NO sprašuje, zakaj se je čas veljavnosti pogodbe spremenil že pred potekom 3 let in to za trikratno podaljšanje časa veljavnosti glede na prvotno pogodbo. Razlog za tako hitenje ni jasen. Poslovna praksa časa veljavnosti pogodbe v primeru podaljšanja je praviloma enaka prvotnemu pogodbenemu času, ne pa trikratno povečanje.

Glede na to, da prvotna koncesijska pogodba ni predvidela zagotavljanja sredstev za investicijsko vzdrževanje koncendentu koncesionarju, ampak je to reševal oz. predvidel šele Aneks št. 1 z dne 17.1.2013, lahko NO, gleda na to da razlog, ki bi utemeljeval navedene odločitve ni podan, sklepa, da gre za negospodarno ravnanje koncendentu.

Priporočilo NO:

Glede na zgornje ugotovitve in tudi že večkrat postavljena vprašanja javnosti glede visokih izplačil Vrtcu Jana, predlagamo ponovno pravno proučitev ustreznosti oz. veljavnosti 3. in 5. člena Aneksa št. 1 k pogodbi o koncesiji, št. 602-71/2010, z dne 14.9.2010. Po 22. členu

Pogodbe o koncesiji ima koncendent pravico in dolžnost opraviti nadzor poslovanja koncesionarja, zato predlagamo, da ga opravi nemudoma.

Odgovor:

MONM je prenehala plačevati račune za investicijsko vzdrževanje objekta in opreme vrtcu Jana d.o.o., ker ni prejela ustreznih dokazil o namenski porabi sredstev, v skladu z Aneksom št. 1 k Pogodbi o koncesiji. Prav tako je MONM v skladu z določili pogodbe pravočasno obvestila koncesionarja, da se skrajša čas trajanja koncesijske pogodbe, in sicer do datuma 31. 8. 2016. MONM bo upoštevala priporočilo NO in naročila revizijski pregled poslovanja vrtca Jana d.o.o.

2.3.3.14. Izobraževanje

Ugotovitev:

V postavki 03 izobraževanje, se izkazuje realizacija v višini 77,05%. Že nekaj let realizacija odstopa od planiranih sredstev. Programi se bistveno ne spreminjajo. Obveznosti MO NM se prenašajo na naslednje leto. Proračunski uporabniki na postavki 03 izobraževanje v svojih finančnih načrtih ne morejo planirati realnih prihodkov in odhodkov brez zagotovljenih finančnih sredstev, zato se je potrebno z njimi dogovoriti za realno planiranje in realizacijo finančnega načrta.

Priporočilo:

NO priporoča MONM, da se natančneje planira sredstva za izobraževanje in realizira načrtovani plan, saj se programi uporabnikov bistveno ne razlikujejo med proračunskimi obdobji. Odstopanje od planiranih sredstev za 22,95% je pri porabnikih na tej postavki preveliko.

Odgovor:

V okviru področja izobraževanja občina poleg sredstev za programe zagotavlja tudi prostore in pogoje za delovanje javnih zavodov s področja izobraževanja. Odstopanje realizacije glede na plan je predvsem na postavki, kjer občina zagotavlja prostore Razvojno izobraževalnemu centru z najemom. Realizacija odstopa od načrtovane zaradi zavračanja plačevanja spornega dela obveznosti, ki jih najemodajalec po oceni občine zaračunava neutemeljeno ali preko dogovorjenega obsega. Za nekatere zavrnjene zahteve so bile zoper občino predlagane izvršbe, od katerih so bili posamezni sklepi izvršeni pred pravnomočnostjo tako, da je UJP zahtevana sredstva prenesla na račun najemodajalca.

2.3.3.15. Sredstva za socialno varstvo

Ugotovitev:

Sredstva za socialno varstvo so bila porabljena v višini 94,77%.

Priporočilo NO:

Ker se financirajo iz te postavke najranljivejše skupine občanov, bi kazalo v bodoče planirati sredstva tako, da bodo tudi porabljena. V kolikor se med letom pokaže nerealno planiranje (javna dela, projekti....) priporočamo prerazporeditev sredstev z rebalansom.

Odgovor:

Področje sociale pokriva problematiko najranljivejših skupin občanov, zato je težko točno planirati sredstva za izvajanje socialno varstvenih storitev. Oceno porabe sredstev lahko predvidevamo na podlagi porabe preteklega leta.

2.3.3.16. Družbene dejavnosti:

Ugotovitev:

Družbene dejavnosti predstavljajo več kot polovico proračuna MONM. Realizirani proračun za vse dejavnosti je 18.964.813,36 EUR, kar predstavlja 52,90% celotnega realiziranega proračuna MONM. Realiziran proračun pri vse dejavnostih je bil manjši od 100% Pri izobraževanju celo 77%.

Priporočilo NO:

Nadzorni odbor priporoča, da se posamezne postavke v proračunu skrbno načrtujejo, da ne bo več prihajalo do tako velikih razlik. Uporabniki proračunskih sredstev namreč iz razloga neustreznega načrtovanja ne morejo izdelati ustreznih finančnih načrtov. Nadzorni odbor priporoča načrtovanje v okviru razpoložljivih finančnih zmožnosti MONM, da ne bo prihajalo do novih zadolževanj (stran 13) ali prerazporejanje finančnih sredstev, proračunskih uporabnikov.

Odgovor:

Priporočilo bomo upoštevali.

2.3.3.17. Krajevne skupnosti

Ugotovitev:

Iz poročila izhaja neujemanje podatkov o odhodkih med poročili KS in podatki v izkazu uspeha, in sicer za KS Birčna vas, KS Majde Šilc, KS Šmihel, KS Brusnice in KS Otočec, kar je ostalo nezadovoljivo pojasnjeno tudi po pojasnilu MONM.

Odstopanja med izkazanimi stanji v zaključnem računu in pojasnili KS so pri naslednjih:

KS	stanje v zaključnem računu	stanje v pojasnili KS	odstopanje
Birčna vas	48.980,63	47.207	1.773,63
Majde Šilc	18.878,27	17.336	1.542,27
Šmihel	15.257,15	13.920	1.337,15
Brusnice	100.508,02	111.991	-11.482,98
Otočec	34.650,98	35.547	-896,02

V poročilu prav tako manjkajo poročila KS Regrča vas in KS Žabja vas, ki jih MONM ni dostavila niti po pozivu.

Odgovor:

a) Do razlik med izkazanimi stanji v zaključnem računu in pojasnili KS za navedene KS je prišlo zaradi neuskladjenega stanja med knjižbami za odhodke v pomožni glavni knjigi za posamezno KS in prenosi omenjenih knjižb za odhodke v glavno knjigo MONM. Pri KS Bučna vas, KS Majde Šilca in KS Šmihel je prišlo do podvajanja prenosa knjižb odhodkov iz pomožne glavne knjige v glavno knjigo MONM. Pri KS Brusnica in KS Otočec pa knjižbe za odhodke iz pomožne glavne knjige za KS niso bile prenese v glavno knjigo MONM.

b) posredovanje v zaključnem računu manjkajočih poročil:

KS Regrča vas: Na strani 347 je pripeto poslovno poročilo o delu KS Regrča vas. Na strani 348 pa je pojasnilo k izkazom za KS Regrča vas, priloženo pojasnilo KS Mestne njive.

KS Žabja vas: Na strani 357 je pripeto poslovno poročilo o delu KS Žabja vas. Na strani 359 pa je pojasnilo k izkazom KS Žabja vas, priloženo pojasnilo KS Uršna Sela.

2.3.3.18. Oddajanje nepremičnin v brezplačno uporabo

Ugotovitev:

V letnem poročilu MONM za leto 2014 je navedenih 24 prejemnikov (društev,...), ki prejemajo nepremičnine v brezplačno uporabo.

Priporočilo NO:

Predlagamo ponoven pregled kriterijev in pogojev po katerih pridobijo prejemniki občinske nepremičnine v brezplačno uporabo ter preveritev obstoječih uporabnikov in sicer ali le-ti še izpolnjujejo pogoje za brezplačno uporabo nepremičnin MONM.

Odgovor:

Mestna občina Novo mesto nima določenih kriterijev in pogojev za oddajanje nepremičnin ali delov objektov v brezplačno uporabo določenim subjektom, saj tovrstne pogoje določa področna zakonodaja. V večini primerov gre za nevladne organizacije, ki delujejo v javnem interesu in potrebujejo prostore za izvajanje svoje dejavnosti, ter osebe javnega prava, ki opravljajo javne naloge. Z večino društev so bile sklenjene nove pogodbe zaradi poteka časa prejšnjih pogodb.

Vse nepremičnine, ki so bile oddane v brezplačno uporabo, so bile oddane z namenom, da se spodbudi aktivno delovanje kulturnih, športnih in humanitarnih društev, ki delujejo na območju Mestne občine Novo mesto in posledično da se zagotovi tudi obujanje predvsem mestnega jedra Novega mesta. Ugotavljamo, da marsikatero društvo ne zmore plačevati niti obratovalnih stroškov in se zato selijo iz naših prostorov na druge lokacije, zato je naloga Mestne občine Novo mesto, da jim v skladu s svojimi zmožnostmi in pod zakonsko določenimi pogoji omogoči brezplačno uporabo njenih nepremičnin.

2.3.3.19. Izdatki za reprezentanco

Ugotovitev:

Na kartici konta 402009 je knjiženih več računov KZ Krka z.o.o. pri katerih je opis knjižbe blago. Iz predloženega pregleda ni razvidno kakšno blago je bilo kupljeno in s kakšnim namenom. NO MONM zgolj na podlagi opisa na kartici konta ("blago"), ne more zaključiti ali gre za gospodarno rabo ali ne, tako da dvom glede spoštovanja načela gospodarnosti ostaja. MONM bi dvom lahko ovrgla s predložitvijo in obrazložitvijo konkretnega računa (npr. računa z dne 31.7.2014 za znesek 2.748,44 €).

Odgovor:

V nadaljevanju pojasnjujemo naravo poslovnega dogodka, ki je povezan s plačilom računa z dne 31.7.2014. Gre za kumulativni račun, ki se nanaša na mesec junij in vključuje 17 različnih dobavnic. Znesek je nekoliko višji, ker vključuje tudi tako imenovani Dan uprave. Namen tega dogodka je bil med drugim seznanitev z rezultati dela na občini v prvi polovici leta ter seznanitev s predvidenimi aktivnostmi v drugi polovici leta.

Kartica konta 402503

NO MONM ugotavlja, da se na kartici konta 402503 pojavijo postavke odkup terjatev. Namen navedenih odhodkov ni jasen.

Odgovor:

Odkupljene terjatve se v proračunskem letu 2014 nanašajo na prejete račune s strani podjetja CGP d.d. NM za tekoče vzdrževanje cest. V začetku proračunskega leta 2014 se je MONM soočala z likvidnostmi težavami, kar je razlog, da se je posluževala storitev odkupa terjatev s strani podjetij, ki se ukvarjajo z omenjenimi storitvami. S tem se je MONM izognila dodatnim stroškov v primeru nerednega plačevanja kot so stroški obresti...

2.4. REALIZACIJA INVESTICIJ

Ugotovitev:

NO MONM ocenjuje, da je proračun občine izrazito neinvesticijsko naravnani, kar dokazuje in potrjuje predvsem dejstvo, da se v primeru nerealizacije prihodkov, praviloma najprej zmanjšajo investicije, tudi tiste, ki niso neposredno vezane na prihodke za ta namen.

Takšno ravnanje ocenjujemo kot neustrezno in brez strategije. Namesto poseganja na postavke: investicije, KS, promet, razvojni projekti, prostorsko načrtovanje, projektna dokumentacija, načrti, bi bilo nujno poiskati sredstva na drugih postavkah.

Odgovor:

Ugotovitev je upoštevana pri pripravi proračunov MONM za leti 2016 in 2017.

V upanju, da smo podali ustrezne odgovore in pojasnila, vas lepo pozdravljam.

Pripravili:
dr. Vida Čadonič Špelič
in Katarina Petar s sodelavci

