



M I R N A

OBČINA MIRNA
NADZORNI ODBOR
Glavna cesta 28
8233 MIRNA

Številka: 032-0017-2020-02
Datum: 20. 01. 2020

Nadzorni odbor Občine Mirna je na svoji **01. redni seji dne, 27. 02. 2020** na osnovi 5. odstavka 42. člena Statuta Občine Mirna ter 46. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Mirna (Uradno glasilo slovenskih občin št.33/16.12.2011) obravnaval in sprejel

LETNO POROČILO O DELU IN NADZORIH

NADZORNEGA ODBORA OBČINE MIRNA ZA LETO 2019

0. UVOD

Nadzorni odbor je skladno s sprejetim Letnim načrtom dela, nadzorov in finančnim načrtom Nadzornega odbora Občine Mirna za leto 2019 opravljal svoje delo na 9. rednih sejah, 1 korespondenčni seji ter na dveh začetnih in dveh končnih sestankih ter na več usklajevalnih sestankih o nadzorih z nadzorovano osebo Občine Mirna.

Z redno udeležbo smo članice zagotavljale sklepčnost na vseh sejah nadzornega odbora.

I. NADZOR

Nadzori o učinkoviti in gospodarni porabi občinskih javnih sredstev so glavna naloga in pristojnost nadzornega odbora. V letu 2019 sta bila načrtovana in tudi opravljena dva nadzora in sicer:

- A. Nadzor zaključnega računa proračuna Občine Mirna za leto 2018 ter
- B. Nadzor avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb Občine Mirna v obdobju 01. 07 2011 do 31. 12. 2018

A. Nadzor zaključnega računa proračuna Občine Mirna za leto 2018

Nadzorni odbor Občine Mirna je na svoji 04. redni seji dne, 27. 05. 2019 sprejel sklep št. 032-0017/2019-11 z dne, 20. 05. 2019 o izvedbi nadzora zaključnega računa proračuna Občine Mirna za leto 2018.

V končnem poročilu o nadzoru, ki ga je nadzorni odbor obravnaval in sprejel na svoji 06. redni seji dne, 29. 07. 2019 je najprej ugotavljal ustreznost samega poročila o izvrševanju proračuna skladno z zakoni in podzakonskimi akti ter pregledal vsebino celotnega poročila izvrševanja proračuna. V nadaljevanju se je osredotočil tudi na pregled določenih podrobnejših vsebin na osnovi računovodskih podlag - kartic finančnega knjigovodstva odhodkov po podkontih K6 za:

- 402006 - Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav,
- 402503 - Redno vzdrževanje drugih objektov,
- 402599 - Drugi izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje,
- 402999 - Drugi operativni odhodki ter
- o najemu in odplačilih kratkoročnih in dolgoročnih kreditov v letu 2018,

kakor tudi spremljajoče konkretne dokumentacije (pogodbe, računi ipd.).

Najprej je

A.0. "Nadzorni odbor UGOTOVIL, da:

- **je bilo gradivo Zaključni račun proračuna Občine Mirna za leto 2018, skladno z 98. členom Zakona o javnih financah pravočasno, to je do 31. marca 2019, posredovano na Ministrstvo za finance, kakor tudi, da**
- **je bil zaključni račun proračuna pravočasno, to je 9. aprila 2019, obravnavan in sprejet na 5. redni seji Občinskega sveta Občine Mirna;**
- **je v 30. dneh od sprejema na Ministrstvo za finance s strani upravnih organov posredovano tudi sporočilo o njegovem sprejemu s strani občinskih svetnikov;**
- **je gradivo pripravljeno v skladu z določili vseh že omenjenih zakonskih in podzakonskih podlag o poročanju zaključnega računa proračuna občine in vsebuje vse zahtevane kategorije in razvrstitve podatkov po ustreznih klasifikacijah;**
- **je primerljivost izvrševanja proračuna opravljena z višino sprejetega rebalansa-3 oziroma veljavnega proračuna za leto 2018;**
- **so bili med letom 2018 pri izvrševanju proračuna sprejeti in izvršeni določeni ukrepi - prerazporeditve proračunskih sredstev - za uravnoteženje proračuna skladno z 38. členom Zakona o javnih financah ter odlokom in tremi spremembami in dopolnitvami odlokov proračunov Občine Mirna za leto 2018;**
- **je bilo v proračunskem letu 2018 vplačano 74.8 odstotkov prihodkov in izplačano 77.1 odstotek odhodkov z rebalansom 3 načrtovanega proračuna;**
- **je najvišji davčni prihodek občine dohodnina v višini 1,606.385,00 EUR, ki v obravnavanem letu 2018 predstavlja več kot polovico vseh prihodkov proračuna občine;**

- *se je od nedavčnih prihodkov v proračun občine nateklo dobra polovica načrtovanih sredstev in sicer največ prihodkov od premoženja 215.653,62 EUR (sredstva od najemnin za oddano komunalno infrastrukturo v najem) in podeljenih koncesij za vodno in rudarsko pravico) ter 102.344,15 EUR drugih nedavčnih prihodkov, od teh največ komunalnih prispevkov 94.833,74 EUR;*
- *je prodaja stavbnih in kmetijskih zemljišč ter stanovanjskih objektov v višini 243.809,81 EUR dosegla le eno tretjino predvidenih tovrstnih prihodkov, prav tako je bila nižja v primerjavi z prodajo preteklega leta 2017;*
- *so bili transferni prihodki v primerjavi z načrtovanimi doseženi dobrih osemdeset odstotkov, v primerjavi z letom 2017 pa kar 2,5 krat večji. Največ sredstev, kar 207.580,73 EUR je bilo prejetih iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz strukturnih skladov, ter 69.193,57 EUR sredstev iz državnega proračuna za PIC Mirna – 2. faza. Za vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti je občina po 23. členu ZFO iz državnega proračuna prejela 52.885,00 EUR, za projekt Tekališče s tartanom pa 42.909,00 EUR transfernih sredstev. V projekt MPZA združene občine so v letu 2018 v mirnski proračun vplačale 124.853,15 EUR sredstev;*
- *so na dan 31. 12. 2018 znašala namenska sredstva od okoljskih dajatev za odpadne vode in odpadke ter požarno takso 111.666,50 EUR (na dan 31.12.2017 pa 79.344,82 EUR), ki se neporabljena prenašajo v proračun leta 2019;*
- *so se v letu 2018 sredstva za plače in socialne prispevke v primerjavi z letom 2017 povišala kar za 13,93 indeksnih točk skladno z rastjo plač v javnem sektorju, vendar se njihov delež v celotnih prihodkih doslej še giblje v primerni višini, to je 9,54%;*
- *so se v obravnavanem letu 2018 med izdatki za blago in storitve v primerjavi s preteklim letom 2017 najbolj povišali stroški oglaševalskih storitev in objav ter stroški energije, vode, komunalnih storitev in komunikacije in sicer za več kot 30 odstotnih točk, medtem, ko so se v letu 2018 sredstva za tekoče vzdrževanje znižala iz v letu 2017 EUR 338.288,56 na 290.020,83 EUR.*
- *so drugi operativni odhodki znašali 187.017,52 EUR;*
- *so se plačila za obresti od kreditov v primerjavi z preteklim letom znižala iz 14.255,46 EUR na 12.125,85 EUR, kljub višjemu zadolževanju zaradi reprogamiranja kreditov z višjih na nižje obrestne mere;*
- *so se od skupnih realiziranih tekočih transferov v višini 966.044,52 EUR sredstva transferov posameznikom in gospodinjstvom v višini 564.339,61 EUR v primerjavi s preteklim letom povišala za kar 10 indeksnih točk in so bila v najvišji meri zagotovljena za plačilo razlike med ceno programa vrtcev in plačilom staršev – 397.879,09 (v preteklem letu 302.939,71 EUR); za regresiranje prevoza učencev v in iz šole – 76.075,88 EUR; za bivanje starejših oseb v splošnih socialnih zavodih – 37.546,38 EUR;*
- *so subvencije v kmetijstvu znašale 12.896,56 EUR;*
- *je bilo namenjeno 137.235,42 EUR sredstev za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, in sicer največ za: sofinanciranje programov športnih društev, kulturnih organizacij, socialnega varstva, prireditev, otroških in mladinskih programov in drugih;*
- *je bila z vrednostjo 1,231.008,35 EUR finančnih sredstev izvršena le tri četrtina načrtovanih vlaganj v investicijske odhodke, vendar se je vrednostno vlaganje v investicije v primerjavi s preteklim letom za več kot 2,6 krat povečalo. Izvršena so bila obsežna dela pri novogradnjah, rekonstrukcijah in adaptacijah. Od skupno 864.944,28 EUR je bilo namenjenih največ 374.417,22 EUR za PIC Mirna 2. faza ter 47.632,48 EUR*

PIC Mirna (za nasipe), za obnovo in preplastitev tekališča s tartanom v višini 160.690,42 EUR, UGO – 106.099,40 EUR, izgradnjo vodovodnega omrežja Sajenice -81.596,45 EUR, komunalno opremljanje ZN Roje – 46.482,76 EUR, investicijsko vzdrževanje kanalizacijskih sistemov – kanalizacija Roje – Mirna – 18.720,11 EUR, izgradnja postajališč za avtodome -25.240,40 EUR, urejanje javnih površin - 4.065,04 EUR;

- **je bilo kar 242.705,05 EUR namenjeno za investicijsko vzdrževanje in obnove: - lokalnih cest in javnih poti 170.229,76 EUR; 46.266,83 EUR za javno razsvetljavo ter 26.208,46 EUR za kulturni dom;**
- **so v letu 2018 v primerjavi s preteklim letom 2017 prihodki porasli za 19,91, odhodki pa celo za 35 indeksnih točk ;**
- **v letu 2018 z prihodki niso bili pokriti odhodki, kar je vodilo v proračunski primanjkljaj v višini kar 286.785,09 EUR ali 13,2 % višji primanjkljaj kot je bil predviden z rebalansom 3 proračuna občine v obravnavanem letu 2018 (ob zaključku leta 2017 je bil dosežen presežek 65.424,47 EUR);**
- **je bilo v letih 2013, 2014 in 2015 zaradi velikih investicij veliko potreb po zadolževanju (500.000,00 EUR, 200.000,00 EUR in 400.000,00 EUR), v letu 2016 za 52.306,00 EUR, v letu 2017 za 52.376,55 EUR, v nadzorovanem letu 2018 pa 302.885,00 EUR, zaradi česar**
- **je višina odplačil posojil v letu 2018 znašala 80.795,42 EUR (v preteklem letu 112.477,92 EUR) in plačila obresti zanje 12.125,85 EUR (v letu pred obravnavanim 14.255,46 EUR);**
- **se je ob koncu leta 2018 stanje dolgoročnih finančnih obveznosti močno povečalo in sicer na 1.081.814,00 EUR (ob koncu leta 2016 so znašale 919.826,00 EUR in se konec leta 2017 znižale na 859.725,00 EUR);**
- **so na dan 31. 12. 2018 znašale obveznosti, ki so bile prenešene v breme proračuna leta 2019 v višini 288.101,07 EUR (od tega največ do dobaviteljev 174.141,84 EUR in do posrednih uporabnikov 59.708,74 EUR) ter**
- **je bilo ob koncu obravnavanega leta 102.827,73,00 EUR (v letu 2017 za 74.111,00 EUR) odprtih terjatev. Od tega terjatev do kupcev 23.623,49 EUR, terjatev do DURS – Davčne uprave Republike Slovenije, terjatve za komunalni prispevek 20.482,85 EUR, terjatve do Komunale za neplačane najemnine in grobarine 6.233,90 EUR, terjatve za DDV 469,62 EUR ter ostale terjatve 469,62 EUR.”**

Sledil je pregled posameznih postavk proračuna kot sledi:

A.1. Zadolževanje v letu 2018

UGOTOVITVE:

“Dejansko je:

● občina 04. 01. 2018 **najela kratkoročni loan kredit pri Delavski hranilnici Ljubljana** v višini **150.000,00 EUR** z obrestno mero **0,9 %**.

Dne, 07. 09. 2018 je **vrnila 50.000,00 EUR**, proti koncu leta, 18. 12. 2018 še preostanek **100.000,00 EUR**;

● v letu 2018 **najela dolgoročni kredit pri BKS Bank d.d. Ljubljana** v vrednosti **250.000,00 EUR** z ročnostjo 10 let in **obrestni meri 0,6%**, ki ga je skozi celo leto črpala v več delih;

● pri **BKS Bank AG** 31. 08. 2018 najela **dolgoročni kredit za upravljanje z dolgom** v višini **680.058,76 EUR** po **ugodnejši obrestni meri 0,6%** in z njim v **enaki višini 680.058,76 EUR** poplačala **sindicirane dražje kredite z obrestnimi merami, ki so se gibale med 1,3 do 1,5%**;

● **najela** za investicijsko vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti **dolgoročna povratna sredstva iz državnega proračuna v višini 52.885,00 EUR** skladno s 23. členom ZFO-1.

● **odplačevala anuitete glavnice** najetih dolgoročnih kreditov iz preteklih let pri poslovnih bankah Sparkasse, BKS Bank AG, NLB d.d. v **skupni višini 74.983,72 EUR**.

● **poravnava** tudi prejeta povratna sredstva iz državnega proračuna v **skupni višini 5.811,70 EUR**.

Skupno zadolževanje v letu 2018 je znašalo 302.885,00 EUR, od tega 250.000,00 EUR pri poslovnih bankah, 52.885,00 EUR pri državnem proračunu.

V letu 2018 je odplačala skupaj 80.795,42 EUR dolga, od tega 74.983,72 EUR poslovnim bankam, 5.811,70 EUR državnemu proračunu."

"Občina Mirna je bila pred ustanovitvijo svoje lastne občine močno investicijsko podhranjena. V ta namen so se potrebe po investicijah in investicijskem vzdrževanju izrazito začele izražati že takoj drugo leto po osamosvojitvi.

V letih 2013, 2014 in 2015 so zaradi tega nastopile velike potrebe tudi po zadolževanju (500.000,00 EUR, 200.000,00 EUR in 400.000,00 EUR), v letu 2016 za 52.306,00 EUR, v letu 2017 za 52.376,55 EUR, v nadzorovanem letu 2018 pa 302.885,00 EUR, zaradi česar

- **je višina odplačil posojil v letu 2018 znašala 80.795,42 EUR (v preteklem letu 112.477,92 EUR) in plačila obresti zanje 12.125,85 EUR (v letu pred obravnavanim 14.255,46 EUR);**
- **se je ob koncu leta 2018 stanje dolgoročnih finančnih obveznosti močno povečalo in sicer na 1.081.814,00 EUR (ob koncu leta 2016 so znašale 919.826,00 EUR in se konec leta 2017 znižale na 859.725,00 EUR);**
- **je občina Mirna zadolžena 420,12 EUR na prebivalca, kar jo uvršča med povprečno zadolžene občine Slovenije (upoštevano število prebivalcev 2.575 – Vir podatkov: Statistični urad Republike Slovenije, popis prebivalstva 2002);**
- **se je delež celotnega dolga občine v celotnih prihodkih proračune občine povečal iz 34,60% v letu 2017 na 43,43 % v letu 2018;**
- **je ob koncu leta 2018 znašala višina omejitve zadolževanja 192.700,54 EUR ob skupnem obsegu obstoječega dolga 1,081.814,08 EUR."**

A.2. Podkonto: 402006 - Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav (Podskupina: 402 - Izdatki za blago in storitve)

Pri nadzoru te skupine stroškov je nadzorni odbor v poročilu o nadzoru zapisal, nadzorovana oseba Občina Mirna pa odgovorila:

»V sklopu odhodkov podskupine 402 Izdatki za blago in storitve se nahaja konto 4020 – Pisarniški in splošni material in storitve, realiziran v skupni vrednosti 122.422.58 EUR, ki je v primerjavi s preteklim letom 2017 porasel z indeksom 132,47. Le-ta med drugim v največji meri vključuje:

Stroške oglaševalskih storitev in stroškov objav z vrednostjo 90.568,01 EUR.

Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav obsegajo:

- na PP 0107 - Stroške odnosov z javnostmi – tiskovne konference, sporočila za javnost v Dolenjskem obzorniku, oglasi v biltenu, v časopisih ter storitev LAPEGO v vrednosti 12.792.19 EUR;*
- na PP 0401 – Objavo občinskih predpisov v uradnih glasilih v višini 3.080,32 EUR;*
- na PP 1410 – Mrežo postajališč za avtodome (MPZA) – tisk brošur, aktivnostih na sejnih, oglas v katalogu, prevajanje, v skupni vrednosti 74.695,50 EUR.*

Občina Mirna ima za MPZA sklenjeno Pogodbo o oglaševanju in aktivnostih na sejnih v višini 19.947,00 EUR z firmo CARAVAN d.o.o. Ljubljana za oglaševanje v nemškem katalogu Camping and Caravaning; za aktivnosti na sejnu CMT Stuttgart; zagotovitev, pripravo, organizacijo in opremo prostora za SLOVENSKI DAN; stroške strokovnega ogleda CMT Stuttgart; organizacijo razgovorov s potencialnimi poslovnimi partnerji.

Prav tako si je v letu 2018 s pogodbo s firmo TECA d.o.o., Ljubljana v vrednosti 23.155,00 EUR zagotavljala udeležbo in promocijsko aktivnost na sejnih: Caravan Salon Dueseldorf 2018; Salone del Camper Parma 2018; MOS 2018 v Celju; Motorhome&Caravanshow 2018 v Birminghamu; Caravan Salon Austria 2018 -Wels; Caravan Salon Zuerich 2018; hišnih sejnih prodajalcev avtodomov;

UGOTOVITEV:

1. Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav (podkonto 402006) v višini 90.568,01 EUR so izredno narasli, od tega največ za MPZA v višini 74.695,50 EUR.

Stroški za MPZA v višini 25.809,64 EUR se pojavljajo tudi na podkontu 402999 – Drugi operativni odhodki.

2. Določene vrste podobne vsebine odhodkov proračunske postavke PP 1410 in podkonta 402999 – Drugi operativni odhodki torej sovpadajo s podkontom 402006 - Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav iste PP 1410 (npr.: stroški Revije Avtodom, sodelovanje na sejnih, prevajanje).;

Nadzorovano osebo prosimo za obrazložitev za občino predvidene pozitivne učinke vlaganj v dejavnost MPZA, kljub prihodkom v višini 124.853,15 EUR, prejetih s strani v projekt MPZA združenih občin.

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

»V spodnji tabeli so prikazani vsi stroški in prihodki iz naslova projekta Mreža postajališč za avtodome (od 1.1.2015 do 31.12.2018).

MREŽA POSTAJALIŠČ ZA AVTODOME:

<u>LETO</u>	<u>STROŠKI</u>	<u>PRIHODKI</u>
2015	46.220,87 €	71.652,10 €
2016	58.714,73 €	81.115,40 €
2017	97.294,95 €	103.902,48 €
2018	106.093,15 €	124.853,15 €
SKUPAJ	308.323,70 €	381.523,13 €

Realizirani stroški in prihodki se med sabo razlikujejo, ker Občina Mirna izstavi račune posameznim občinam-partnericam glede na podpisane pogodbe (načeloma 1500 EUR /občino/leto)

Nositeljica in pobudnica projekta MPZA je Občina Mirna. V okviru projekta poteka promoviranje občin-partneric kot popotnikom z avtodomi prijaznih lokalnih skupnosti. Projekt je način povezovanja slovenskih občin na projektni osnovi in je priložnost za usmerjeno promocijo lokalne skupnosti. V projektu trenutno sodeluje 87 občin - partneric s katerimi se je uredilo 165 mikrolokacij po Sloveniji. Dolgoročni cilj projekta je vsaj po ena ustrezno opremljena lokacija v vsaki občini partnerici in nadaljne promoviranje projekta (katalogi, sejmi, spletna promocija,...) v Evropi.«

A.3. Podkonto: 402503 – Tekoče vzdrževanje drugih objektov (Podskupina: 402 – Izdatki za blago in storitve)

Pri porabi sredstev za tekoče vzdrževanje drugih objektov je bilo pri nadzoru ugotovljeno sledeče:

“V sklopu izdatkov za blago in storitve so evidentirani tudi stroški za tekoče vzdrževanje.

*Med odhodki za tekoče vzdrževanje v skupni vrednosti 290.020,83 EUR so se v letu 2018 poleg ostalih manjših zneskov pojavili tudi **odhodki za tekoče vzdrževanje drugih objektov** in sicer v vrednosti **29.566,32 EUR.***

Iz tega naslova je bilo po PP 1307 namenjeno 12.021,50 EUR za redno vzdrževanje javne razsvetljave ter po PP 1824 za redno vzdrževanje športnih objektov 17.544,82 EUR.”

A.4. Podkonto: 402599 - Drugi izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje (Podskupina: 402 – Izdatki za blago in storitve)

Nadzorini odbor je pri pregledu porabe sredstev za tekoče vzdrževanje drugih objektov ugotovil naslednje:

*“Med odhodki za tekoče vzdrževanje v višini 290.020,83 EUR so bili realizirani tudi najvišje vrednoteni **drugi izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje s kar 235.902,01 EUR.***

Ta proračunska sredstva so bila porabljena za namene po naslednjih sedmih proračunskih postavkah:

- PP 1105 – Vzdrževanje gozdnih cest v vrednosti 2.926,13 EUR;
- PP 1301 – Upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest, javnih poti in obcestnih površin (letno in zimsko vzdrževanje) v višini 194.900,16 EUR;
- PP 1303 – Upravljanje in tekoče vzdrževanje prometne signalizacije, neprometnih znakov v višini 9.994,39 EUR;
- PP 1311 - Upravljanje in tekoče vzdrževanje cestne infrastrukture (varovalne ograje, oporni zidovi, sanacija poškodb) v višini 14.631,81 EUR;
- PP 1314 – Urejanje javnih površin – 3.206.21 EUR;
- PP 1622 – Stroški povezani z infrastrukturo v najemu – 3.346,70 EUR;
- PP 1823 – Tekoče vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih centrov v vrednosti 6.896,61 EUR.

UGOTOVITEV:

Določene vrste podobne vsebine odhodkov proračunske postavke PP 1823 in podkonta 402999 – Drugi operativni odhodki, sovpadajo s podkontom 402599 – Drugi izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje iste PP 1823 – Tekoče vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih centrov.”

**A.5. Podkonto: 402999 - Drugi operativni odhodki
(Podskupina: 402 – Izdatki za blago in storitve)**

Nadzorni odbor je podrobno pregledal tudi množico drugih operativnih odhodkov in v poročilu o nadzoru zapisal ugotovitve in odgovor nadzorovane osebe:

“*Drugi operativni odhodki so v letu 2018 z realizirano vrednostjo 142.565,02 EUR funkcionalno razporejeni kar na 27 proračunskih postavk. Med njimi so najvišjo vrednost dosegle naslednje PP:*

- PP 0104 – Župan, podžupan – plače, prispevki, povračila (sejnine podžupan) – 11.630,25 EUR;
- PP 0109 – Delovanje delovnih teles občinskega sveta (sejnine) – 2.332,25 EUR;
- PP 0202 – Nadzorni odbor (sejnine) -1.637,86 EUR;
- PP 0701 – Stroški operativnega delovanja enot in služb civilne zaščite (izobraževanje) – 2.299,16 EUR;
- PP 1001 – Lokalni zaposlitveni programi (javna dela) – 2.791,18 EUR;
- PP 1104 – Zavetišče za zapuščene živali (javna dela) -4.894,98 EUR;

- PP 1311 – Upravljanje in tekoče vzdrževanje cestne infrastrukture (varovalne ograje, oporni zidovi, sanacija poškodb)- Migolica – raziskave, PZI obnove – rekonstrukcija ceste – 7.632,32 EUR;

- PP 1402 – Sofinanciranje delovanja RC Novo mesto – 1.113,00 EUR;

- PP 1410 – Mreža postajališč za avtodome – 25.809,64 EUR;

UGOTOVITEV:

Določene vrste podobne vsebine odhodkov proračunske postavke PP 1410 in podkonta 402999 – Drugi operativni odhodki, sovpadajo s podkontom 402006 – Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav iste PP 1410-Mreža postajališč za avtodome (npr.: stroški Revije Avtodom, sodelovanje na sejnih, prevajanje).;

- PP 1507 – Izboljšanje stanja okolja – 1.732,23 EUR (rokavice, pospravilo parcel odpadkov);

- PP 1510 – Meritve onesnaženosti – 6.427,39 EUR (kemične preiskave in meritve pitne vode, deratizacija);

- PP 1601 – Urbanistične in geodetske storitve – 44.273,19 EUR (storitve PISO, NUSZ);

- PP 1604 – Prostorski dokumenti – 1.750,00 EUR (arhitektske storitve);

- PP 1611 – Upravljanje in tekoče vzdrževanje neprofitnih najemnih stanovanj – 3.938,21 EUR (obratovalni stroški, zavarovanje, upravljanje);

- PP 1613 – Stroški urejanja zemljišč (zemljiško knjižne zadeve) – 1.814,30 EUR (cenilno mnenje, sestava zemljiško knjižnega predloga, overitev pogodbe, notarske storitve);

- PP 1620 – Projektna in investicijska dokumentacija, študije izvedljivosti – 12.860,10 EUR (izdelava hidrološko hidravličnega elaborata, izdelava NN vodov in EKK na Mirni, idejna zasnova ureditve jedra Mirne);

UGOTOVITEV:

Zakaj se PP 1620 Projektna in investicijska dokumentacija, študije izvedljivosti nahaja na podkontu 402999 - Drugi operativni odhodki in ne na kontu 4208 – Študije izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring (pkto 420804; pkto 420899)?

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

»Sporočamo da smo osnutek poročila pregledali in da nimamo posebnih pripomb. Z osnutkom poročila se strinjamo; podajamo obrazložitev glede proračunske postavke 1620 (obrazložitev glede ugotovitve na str. 13 za proračunsko postavko 1620 – na tej proračunski postavki so knjižene določene dokumentacije in študije, ki jih je potrebno izvesti, vendar so knjižene na konto 40, ker ne gre direktno za investicijo, saj občina za določene študije nima odprt projekt v načrtu razvojnih programov, zato je to tudi knjiženo na 40 in ne na 42).«

- PP 1809 – Izdajanje občinskega časopisa – 3.250,96 EUR (Informatorji, storitve LAPEGO);

- PP 1816 – Investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov – 2.000,00 EUR (meritve);

- PP 1823 – Tekoče vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih centrov – 976,00 EUR (vzdrževalna dela)

UGOTOVITEV:

Določene vrste podobne vsebine odhodkov s proračunske postavke PP 1823 in podkonta 402999 – Drugi operativni odhodki, sovpadajo s podkontom 402599 – Drugi izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje iste PP 1823-Tekoče vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih objektov.”

A.6. Priporočila in predlogi

Na osnovi ugotovitev in odgovorov nadzorovane osebe je nadzorni odbor po izvršenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Mirna za leto 2018 in po zaključnem sestanku z nadzorovano osebo pripravil naslednja:

"PRIPOROČILA IN PREDLOGE:

V času pregleda zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 smo od upravnega organa prejeli vso potrebno dokumentacijo in odgovore na vsa zastavljena vprašanja.

Pri nadzoru zaključnega računa proračuna za leto 2018 nas je tudi zanimala primerjava s preteklim letom, zato smo v prilogi predstavili tudi vrednosti izvrševanja proračuna občine v letu 2017, s čimer smo si ustvarili primerjalno sliko o dvoletnih aktivnostih občine.

Pri zadolževanju naj se, kolikor je le mogoče, s trenutno ugodnimi obrestnimi merami, še naprej zagotavlja refinanciranje dragih dolgov starejšega datuma s cenejšimi krediti.

Zaradi bližajočih se načrtovanih dveh obsežnih investicij (vrtec, obvoznica) je nujno potrebno časovno razmejiti financiranje, ki naj ne bo preveč smelo zastavljeno v smislu bodočih fiktivnih prihodkov. Izhaja naj se kar se da iz realnih možnosti.

Kot ugotavljamo, so priporočila iz preteklih let:

- o legalizaciji objektov z ustrezno dokumentacijo dokončno urejena (Kulturni dom Partizan Mirna), medtem ko**
- kljub večletnim naporom s strani župana in upravnega organa o dokončni ureditvi premoženjsko pravnih razmerij z bivšo skupno Občino Trebnje, Mokronog – Trebelnim in Šentrupertom ter z Novim mestom o kapitalskih naložbah, Občina Mirna ne more:**

- pridobiti od vseh pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine podatkov o stanju zadolženosti na zadnji dan leta, kar je v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitev pravnih oseb javnega sektorja in občin;
 - urediti tekoče evidence finančnega, stvarnega in preostalega premoženja Občine Mirna;
- je terjatev do KPL d.d.Ljubljana še vedno nerešena."

B. Nadzor avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb Občine Mirna v obdobju 01. 07. 2011 do 31. 12. 2018

Nadzorni odbor Občine Mirna je na svoji 07. redni seji dne, 07. 10. 2019 sprejel sklep št. 032-0017/2019-24 z dne, 30. 09. 2019 o izvedbi nadzora avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb Občine Mirna v obdobju 01. 07. 2011 do 31. 12. 2018

V končnem poročilu o nadzoru, ki ga je nadzorni odbor obravnaval in dokončno sprejel na svoji 01. korespondenčni seji dne, 20. 12. 2019 je ugotavljal obseg, vsebino in upravičenost porabe javnih sredstev pri sklepanju avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb občine Mirna v obdobju 1. 7. 2011 – 31. 12. 2018.

Na osnovi s strani nadzorovane osebe predložene naslednje dokumentacije:

- pogodbe o delu (podjemne pogodbe),
- avtorske pogodbe,
- pogodbe o stvaritvi avtorskega dela izvedensko mnenje – cenitev nepremičnin,
- pogodbe o pravnem svetovanju,
- kartic finančnega knjigovodstva in
- številnih računov

je nadzorni odbor ugotovil:

- da je bilo v obdobju od 01. 01. 2012 – 31. 12. 2018 po evidenci finančnega knjigovodstva (podkonto 402902 - Plačila po podjemnih pogodbah) izvršenih plačil po podjemnih pogodbah skupaj 45.176,27 EUR, pri čemer je bil znesek 820,42 EUR plačan v letu 2012, izveden pa v letu 2011;

- da je bilo v obdobju od 01. 01. 2012 – 31. 12. 2018 po evidenci finančnega knjigovodstva (podkonto 402901 – Plačila avtorskih honorarjev) izplačanih skupaj 9.019,91 EUR sredstev;

- da kartica finančnega knjigovodstva partnerja Volente, d.o.o. za obdobje 01. 01. 2012 – 31. 12. 2018 izkazuje porabo sredstev v višini 71.597,25 EUR za storitve po svetovalnih pogodbah;

-da je po evidenci finančnega knjigovodstva partner JHP projektne rešitve d.o.o. v obdobju od 01. 01. 2012 – 31. 12. 2018 opravil skupaj za 72.834,00 EUR svetovalnih storitev.

Vrednosti vseh opravljenih storitev vključujejo tudi davek na dodano vrednost, kar smo preverili tudi s pregledom več računov.

Na osnovi celotnega pregleda je nadzorni odbor v dokončnem poročilu zapisal:

"Nadzorni odbor Občine Mirna predlaga oziroma priporoča:

1. V okviru pregleda in nadzora pogodb o pravnem svetovanju nadzorni odbor nadzorovani osebi predlaga, da preuči in ugotovi organizacijsko in finančno smotrnost zagotavljanja pravnega svetovanja znotraj občinske uprave.

2. V okviru nadzora podjemnih pogodb nadzorni odbor nadzorovani osebi predlaga, da se pri opravljanju posameznih vrstah nalog (čiščenje, urejanje, odstranjevanje odpadkov ipd.) skuša izogibati drobljenju izvajanja nalog na več izvajalcev, kar otežuje transparentnost in preglednost.

Dne, 4. 12. 2019 je bil s strani občinske uprave Občine Mirna (direktorica ga. Tanje Šinkovec) **podan komentar** v zvezi s podanimi priporočili, in sicer:

"K1) Strinjamo se z dilemo izvedbe pravnih storitev preko zunanjih izvajalcev ali v okviru občinske uprave. Povprečen letni strošek zunanjega izvajalca v obravnavanem obdobju znaša 18.053,91 EUR oz. 1.504,49 EUR na mesečni ravni, kar bi bila tudi orientacijska vrednost bruto/bruto zneska, ki bi opravičeval zaposlitev. Glede na obseg pravnega poslovanja v občini je sedanja oblika ustrezna, je pa zagotovo smiselno razmisliti tudi o drugih oblikah, kot je izvedba pravnih storitev v okviru skupnih občinskih uprav.

K2) V prvih letih poslovanja so nekatere storitve izvajali izvajalci, ki so sklenili podjemne pogodbe s KS Mirna. Kasneje smo čiščenje prenesli na čistilni servis, urejanje okolja pa izvaja Komunala Trebnje ter zaposleni JU. Občasno se sklene avtorska pogodba za izdelavo cenilnih mnenj nepremičnin, kar je specifična pri sodnih cenilcih."

Nadzorni odbor je na 9. redni seji na podlagi dodatnih pojasnil občinske uprave na zaključnem sestanku dne, 9. 12. 2019 sprejel sklep, da se nadzorovano osebo zaprosi za dodatno pisno pojasnilo, in sicer:

- v kakšnem deležu so bile pravne storitve v nadzorovanem obdobju izvedene za mrežo postajališč za avtodome,

- v kolikšnem znesku so bile storitve pravnega svetovanja v nadzorovanem obdobju zaračunane in v kolikšnem znesku plačane iz naslova mreže postajališč za avtodome,

- v kakšni obliki se pravne storitve zaračunajo posameznim občinam v mreži postajališč za avtodome (so pravne storitve zajete v mesečnem pavšalu ali se zaračunajo dodatno).

S strani občinske uprave Občine Mirna je bilo dne 13. 12. 2019 posredovano elektronsko pojasnilo, kot sledi:

"1. Pravne storitve so bile v nadzorovanem obdobju izvedene in zaračunane občinam v višini 10.487,60 EUR (strošek izvedenih in zaračunanih storitev je isti).

2. Pravne storitve se posamezni občini zaračunajo v letnem pavšalu (posamezni občini se ob koncu leta izstavi račun v katerem so obračunane vse storitve, ki so bile izvedene za projekt MPZA – tudi izvedba pravnih storitev)."

I. OSTALE NALOGE

Nadzorni odbor je:

- izdelal, obravnaval in poročal županu in občinskemu svetu o **letnem poročilu o delu in nadzorih nadzornega odbora v letu 2018,**
- obravnaval poročilo o **letni porabi sredstev nadzornega odbora za leto 2018** ter o njih seznanil župana in občinski svet,
- pripravil, potrdil in seznanil o **letnem programu dela, nadzorov in finančnega načrta nadzornega odbora za leto 2019,**
- **spremljal** vsebino vseh **treh rebalansov proračuna za leto 2019,**
- po spletu pregledal poročilo o **izvrševanju proračuna za prvo polletje 2019,**
- podal **odgovor na pobudo odvetnika Francija Krivec** z Litijske ceste 45, 1000 Ljubljana **za uvedbo nadzora nad pravilnostjo in gospodarnostjo ravnanja s premoženjem občine** - nepremičnino parcela št. 1702/3 k.o. 1402 Selo – Mirna.

Nadzorni odbor je **tudi v letu 2019 spremljal upoštevanje danih priporočil nadzorovani osebi ob nadzorih** in ugotovil, da:

- **je bil v na 9. seji občinskega sveta v decembru leta 2019 sprejeti odlok o ustanovitvi Odloka o Javnem lekarniškem zavodu Dolenjske lekarne Novo mesto, s katerim ustanoviteljske pravice dobi tudi Občina Mirna. Dokončno bodo ustanoviteljske pravice uveljavljene s potrditvijo odlokov tudi v vseh preostalih občinah ustanoviteljicah.**

S tem bi se po dolgotrajnih postopkih tudi Javni lekarniški zavod Dolenjske lekarne končno pridružil že doslej sprejetim odlokom o ustanovitvi javnih zavodov in javnega podjetja, kar je tudi v soglasju s priporočilom nadzornikov in zavezo z Dogovorom o ureditvi premoženjsko pravnih razmerij med Občino Trebnje in Občino Mirna na dan, 30. 06. 2011.

- da je ostala, skladno z že omenjenim Dogovorom, še neizvršena tudi sklenitev Sporazuma o prenosu kapitalskih deležev;

Po sprejemu vseh ustanoviteljskih odlokov bo Nadzorni odbor ponovno pristopil k nadzoru premoženja z namenom ugotovitve in zagotovitve celotnega pregleda in tekočega, zakonsko zahtevanega evidentiranja finančnega, stvarnega in preostalega premoženja Občine Mirna.

Občinski svet mora namreč sprejeti akt, s katerim, na podlagi premoženjske bilance in popisa, ugotovi celotno premoženje občine, ki je podlaga za vpis lastninske pravice v zemljiško knjigo.;

- da izvajalec KPL d.d. Ljubljana še vedno ni poravnal znesek 5.759,59 EUR iz naslova obračunanih stroškov odvoza in deponiranja gradbenih odpadkov (glej KONČNO POROČILO o nadzoru proračunskih sredstev za DIIP - Investicije in investicijsko vzdrževanje lokalne ceste in javnih poti v letu 2012);
- da je ostala **neizpolnjena**, s strani nadzornikov in revizijske komisije, opozorjena **potreba po spremembi in dopolnitvi statuta občine in posledično tudi obeh poslovnikov, tako občinskega sveta kot tudi nadzornega odbora.**

Ostale predloge in priporočila ob nadzorih skozi prvo in drugo mandatno obdobje, ki so neodvisni od drugih subjektov, je nadzorovana oseba Občina Mirna dosledno spoštovala.

Nadzorni odbor je skladno s statutom in svojim poslovníkom sodeloval z županom, občinskim svetom in drugimi organi občine.

Z letnim programom dela, nadzori in finančnim načrtom, končnimi poročili o nadzorih, z zapisniki sej, kakor tudi z letnim poročilom o delu ter poročilom o porabi proračunskih sredstev za preteklo leto, Nadzorni odbor Občine Mirna redno seznanja gospoda župana in člane občinskega sveta kakor tudi javnost z vsemi objavljenimi gradivi na naslednjem spletnem naslovu Občine Mirna: <http://www.mirna.si/sl/obcina-mirna/nadzorni-odbor/>.



Predsednica
Nadzornega odbora Občine Mirna
Marija Sluga