



Nadzorni odbor

Datum: 22.12.2020
Številka: 9001-16/2020

Na podlagi 40. člena Statuta Občine Brezovica (Ur. I. RS, št. 79/2016) in 20. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Brezovica je Nadzorni odbor Občine Brezovica na 5. dopisni seji dne, 22.12.2020 sprejel

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE
BREZOVICA ZA LETO 2019**

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Brezovica

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 - Darko Jurca, vodja nadzora
 - Lucija Kokelj, član,
 - Gregor Fefer, član,
 - Mirko Pečarič, član,
 - Anže Šuker, član.

2. Poročevalec: Darko Jurca

3. Izvedenci: ni bilo izvedencev

4. Nadzorovani organ:
Občina Brezovica, Tržaška cesta 390, 1351 Brezovica
E-pošta: info@brezovica.si

OBČINA BREZOVICA



Tržaška cesta 390
1351 Brezovica
tel: 01 - 360 17 70
faks: 01 - 360 17 71

Nadzorni odbor

www.brezovica.si
info@brezovica.si

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE BREZOVICA ZA LETO 2019

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Brezovica

Številka: 9001-16/2020
Datum: 22.12.2020

1. POVZETEK NADZORA

1. NADZOROVANI ORGAN: Občina Brezovica, Tržaška cesta 390, 1351 Brezovica	
2. PODROČJE IN CILJI NADZORA: Preverjanje skladnosti priprave Zaključnega računa za leto 2019 s predpisi, poročati o ugotovljenih morebitnih nepravilnostih in podati priporočila nadzorovanemu organu.	
3. POVZETEK POMEMBNIH UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Potrebna so izboljšanja določanja jasnejših ciljev za porabo sredstev na posameznih proračunskih postavkah in preglednejše poročanje o doseženih ciljih in rezultatih po programski klasifikaciji.	Nadzorni odbor priporoča vodstvu občine, da vse proračunske porabnike natančneje seznani s priročnikom MF za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, da bodo lažje in bolj vsebinsko pripravili poročila za zaključni račun, predvsem z obveznimi vsebinami glede poročil o doseženih ciljih in rezultatih.
SKLEPNA UGOTOVITEV: Na podlagi opravljenega nadzora ocenjujemo, da so za naslednja letna poročila potrebna izboljšanja tako na področju priprave proračuna kakor tudi v nadaljevanju priprave zaključnega računa, zato smo podali eno priporočilo.	

2. UVOD

Skladno z letnim programom dela, ki ga je Nadzorni odbor sprejel na svoji 6. dopisni seji, dne 1. 2. 2020, je bil opravljen nadzor Zaključnega računa Občine Brezovica za leto 2019.

Nadzor se je izvajal od septembra do novembra 2020, pri njem pa so sodelovali naslednji člani Nadzornega odbora:

- Darko Jurca, vodja nadzora
- Lucija Kokelj, član,
- Gregor Fefer, član,
- Mirko Pečarič, član,
- Anže Šuker, član.

S strani nadzorovanega organa Občine Brezovica (v nadaljevanju občina) so sodelovali direktorica Občinske uprave ter računovodkinja občine.

3. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

3.1. Nadzorovani organ in odgovorne osebe

Nadzorovani organ je bila Občina Brezovica, ki je pravna oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati in razpolagati z vsemi vrstami premoženja. Nadzor se je nanašal na proračunsko leto 2019. Odgovorna oseba v času nadzora in v obdobju na katerega se nanaša nadzor je župan Metod Ropret.

3.2. Organiziranost in pristojnosti

Občina Brezovica v okviru ustave in zakona samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine in naloge iz državne pristojnosti, ki so po predhodnem soglasju občinskega sveta nanjo prenesene z zakonom. Podrobno so naloge občine urejene s Statutom Občine Brezovica, (Ur. I. RS, št. 79/2016).

Poleg župana ima občina tudi enega podžupana. Občina ima občinsko upravo, ki opravlja upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti. Občinska uprava opravlja tudi strokovna, organizacijska in administrativna opravila za občinske organe in organe ožjih delov občin.

4. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

4.1. Pravne podlage

Pravne podlage za nadzor so naslednje:

- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Brezovica, št. 032-22/2017
- Sklep nadzornega odbora, 9001-8/2020, z dne 2.7.2020,
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 — ZUUJFO, 71/17 in 21/18 - popravek.)
- Zaključni račun Občine Brezovica za leto 2019
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 — UPB, 14/13 — popr., 101/13, 55/15 — ZFisP, 96/15 — ZIPRS 1617 in 13/18)
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 — uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 — ZUJF, 14/15 — ZUUJFO, 1 1/18 — ZSPDSL S-1 in 30/18)
- Statut Občine Brezovica (Uradni list RS, št. 79/2016)
- Zakon o javnih financah - (Uradni list RS št. 11/2011, uradno prečiščeno besedilo, 14/2013 popravki - 101/2013, 55/2015 - ZFisP 96/2015 - ZIPRS 16/2017 in 13/2018)
- Odloku o proračunu Občine Brezovica za leto 2019 (Uradni list RS št. 75/18, z dne 26.11.2018)
- Odlok o spremembah odloka o proračunu Občine Brezovica za leto 2019 (II . rebalans) z dne 24.01.2019 (Uradni list RS št. 7/2019, z dne 01.02.2019)
- Odlok o spremembah Odloka o proračunu Občine Brezovica za leto 2019 Št. 26/19 z dne 12. junija 2019
- Odlok o spremembah Odloka o proračunu Občine Brezovica za leto 2019 Št. 30/19 z dne 10. septembra 2019
- Sklep občinskega sveta Občine Brezovica o sprejemu zaključnega računa za leto 2019, sprejet na 9. redni seji, dne 18.5.2020.
- Končno poročilo o opravljenem splošnem nadzoru zaključnega računa Občine Brezovica za leto 2016 – pregled nad izpolnjevanjem predlogov ter priporočil NO.

4.2. Namen in cilji

Namen in cilj nadzora je bil:

- Splošni nadzor zakonitosti in preglednosti zaključnega računa Občine Brezovica za leto 2019.
- v primeru pomembnih ugotovitev poročati o morebitnih pomanjkljivostih in/ali nepravilnostih ter podati priporočila za njihovo odpravo.

4.3. Opis področja, postopkov in metod nadzora

V okviru nadzora smo s pomočjo pregledovanja pravnih podlag, dokumentov in intervjujev preverjali pripravo Zaključnega računa. V nadaljevanju smo na vzorcu posameznih postopkov oziroma proračunskih postavk opravili podrobna preverjanja.

V nadaljevanju podajamo pomembne ugotovitve in priporočila.

5. POMEMBNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

5.1 Ugotovitve

Pri splošnem nadzoru zaključnega računa je bilo ugotovljeno, da je zaključni račun pripravljen v skladu z zakonodajo in podzakonskimi predpisi in na ustreznost oblike in vsebine zaključnega računa nadzorni odbor nima pripomb.

V letu 2019 je bil sprejet II. rebalans proračuna, ter še dva odloka o proračunu Občine Brezovica za leto 2019.

II rebalans proračuna, ki je bil sprejet v januarju 2019, je predvidel pomembne spremembe na področju prihodkov in odhodkov ter zadolževanja občine. Tako so se povečali predvideni prihodki iz naslova transfernih prihodkov za cca 1,2 mio evrov (cca 522 tisoč € iz naslova transfernih prihodkov iz drugih javno finančnih institucij in cca 650 tisoč € prihodkov prejetih državnih sredstev iz naslova sredstev proračuna Evropske Unije).

Na odhodkovni strani pa so se povečali odhodki predvsem na investicijskih odhodkih in odplačilu dolgov.

Nadzorni odbor se je pri nadzoru zaključnega računa za leto 2019 poleg samega pregleda zaključnega računa, posvetil tudi izpolnjevanju predlogov in priporočil, ki jih je vodstvu občine podal ob nadzorih zaključnih računov za pretekla leta saj je smisel nadzorov prav v tem, da se poveča transparentnost porabe proračunskih sredstev in zagotovi večja smotrnost in gospodarnost to porabe. Splošno je mogoče ugotoviti, da so vodstvo občine in proračunski uporabniki v zadnjih letih naredili pomembne napredke pri transparentnosti prikaza porabe javnih sredstev. Izpolnjena so bila skoraj vsa priporočila Nadzornega odbora o načinu priprave Zaključnega računa za posamezno leto, so pa še vedno možnosti za izboljšave.

Glavna priporočila NO vodstvu občine ob nadzorih zaključnih računov v zadnjih letih so se nanašala na presplošno določanje ciljev porabe javnih sredstev in na potrebo določanja bolj merljivih ciljev in pripravo bolj analitičnih poročil o doseženih planiranih ciljih porabe sredstev.

Kljub temu, da je bil tej smeri opazen napredek, pa je še preveč splošno določenih ciljev. Poleg tega pa bi bilo za postavke, ki se v letih zelo razlikujejo potrebno dodati kakšno dodatno obrazložitev zakaj take spremembe porabe.

Posamezne proračunske postavke bodo deležne samostojnega in poglobljenega nadzora članov nadzornega odbora v naslednjih planiranih samostojnih pregledih.

5.2 Priporočila

Nadzorni odbor ugotavlja, da je Zaključni račun Občine Brezovica za leto 2019 pripravljen v skladu z zakonodajo in daje zadovoljivo podlago za obveščanje javnosti o koriščenju proračunskih sredstev občine.

Na podlagi pregledane dokumentacije in dodatnih pojasnil vodje finančno računovodske službe Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila priporočila iz poročil o opravljenem nadzoru Zaključnih računov Občine Brezovica za pretekla leta v veliki večini izpolnjena, vendar je še vedno možnost izboljšanja določanja jasnejših ciljev za porabo sredstev na posameznih proračunskih postavkah in preglednejše poročanje o doseženih ciljih in rezultatih po programski klasifikaciji.

Nadzorni odbor priporoča vodstvu občine, da vse proračunske porabnike natančneje seznaní s priročnikom MF za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, da bodo lažje in bolj vsebinsko pripravili poročila za zaključni račun, predvsem z obveznimi vsebinami glede poročil o doseženih ciljih in rezultatih.

6. SKLEPNA UGOTOVITEV

Na podlagi opravljenega nadzora ocenjujemo, da so za naslednja letna poročila potrebna še dodatna izboljšanja že v fazi sprejema proračunov v smislu določanja jasnejših ciljev (z namenom lažjega doseganja in preverjanja), kakor tudi v priprav zaključnih računov, zato smo poleg že podanih priporočil v preteklih letih, podali tudi eno novo priporočilo.

Pripravili:

Darko Jurca, vodja nadzora

Lucija Kokelj, član

Gregor Fefer, član

Mirko Pečarič, član

Anže Šuker, član

Darko Jurca
Podpredsednik NO Občine Brezovica