



Številka: 9001-3/2022-5

Datum: 23.5.2022

Na podlagi 36. člena Statuta Občine Mengeš (Uradni vestnik Občine Mengeš, št. 1/15) in 37. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Mengeš (Uradni vestnik Občine Mengeš, št. 6/15), je Nadzorni Odbor Občine Mengeš na 43. seji dne 23.5.2022 sprejel Predhodno poročilo o nadzornem pregledu Zaključnega računa Proračuna Občine Mengeš za leto 2021.

KONČNO POROČILO O NADZORNEM PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MENGEŠ ZA LETO 2021

1. Namen in cilji nadzornega pregleda:

Glavni namen pregleda Zaključnega računa proračuna Občine Mengeš za leto 2021 je bil ugotoviti razloge za morebitna odstopanja realizacije paniranih proračunskih postavk glede na sprejeti proračun Občine Mengeš za leto 2021.

Namen nadzornega pregleda je bil tudi ugotoviti morebitne nepravilnosti, negospodarnosti, nezakonitosti in neučinkovitosti pri porabi proračunskih sredstev Občine Mengeš – Zaključnega računa proračuna Občine Mengeš za leto 2021.

2. Delovna skupina Nadzornega odbora:

Nadzorni pregled se izvaja na podlagi sprejetega letnega programa dela in po sklepu št. 1/2022 9001-3/2022-1 - 16.2.2022) v sestavi:

Marjetka Horjak, vodja
Barbara Justin, članica
Marko Juvan, član
Mojca Reven, članica
Smiljana Mayer Škofic, članica

3. Nadzorovana pravna oseba:

Občina Mengeš, Slovenska cesta 30, 1234 Mengeš.

4. Pooblaščenca oseba:

Anja Kuret, predstavnica Občinske uprave, računovodja VII/2, Občina Mengeš.

5. Datum sestankov delovnih skupin

Datum sestanka	Kraj sestanka	Prisotni
12. 4.2022 1. delovna skupina	Občina Mengeš, poročna dvorana	M. Horjak, B. Justin, M. Juvan, S. Mayer Škofic, M. Reven
9.5.2022 2. delovna skupina	Občina Mengeš, poročna dvorana	M. Horjak B. Justin, M., M. Reven, S. Mayer Škofic M. Juvan (je opravičil odsotnost)
11.5.2022 ob 20. uri online	Občina Mengeš, poročna dvorana	M. Horjak B. Justin, M. Reven, S. Mayer Škofic M. Juvan odsoten
23.5.2022 ob 18.30 uri	Občina Mengeš, poročna dvorana	M. Horjak, B. Justin, M. Juvan, S. Mayer Škofic, M. Reven

Dokumentacijo Zaključni račun proračuna Občine Mengeš 2021 je pripravila predstavnica Občinske uprave Anja Kuret, katero je Nadzorni odbor prejel 30.03.2022.

Zaključni račun proračuna Občine Mengeš za leto 2021 sestavljajo: splošni del, posebni del in obrazložitve.

V splošnem delu je podan podrobnejši prikaz predvidenih in realiziranih prihodkov in odhodkov oziroma prejemkov in izdatkov iz bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja.

V posebnem delu je prikaz predvidenih in realiziranih odhodkov in drugih izdatkov proračuna Občine Mengeš za leto 2021.

Sestavni del zaključnega računa je tudi načrt razvojnih programov (NRP), v katerem je podan prikaz podatkov o načrtovanih vrednostih posameznih projektov ter o njihovi realizaciji v letu 2021.

Dodatna pojasnila posameznih postavk je Nadzornemu odboru podala predstavnica Občinske uprave, Anja Kuret, 3.5.2022.

UVOD

Nadzorni odbor Občine Mengeš je na **38. redni seji, dne 16.2.2022**, sprejel sklep, da opravi nadzorni pregled Zaključnega računa proračuna Občine Mengeš za leto 2021, po programu dela za leto 2022.

Ugotovitveni del

Po pregledu strukture in vsebine Zaključnega računa proračuna Občine Mengeš za leto 2021 ugotavljamo, da Zaključni račun proračuna ustreza Navodilu o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10).

Zaključni račun proračuna Občine Mengeš za leto 2021 v **splošnem delu** sestavljajo:

- Makroekonomska izhodišča,
- Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna,
- Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 41. členom ZJF,
- Obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF,
- Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve,
- Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije,
- Izračun presežka po Zakonu o fiskalnem pravilu.

V **posebnem delu** Zaključnega računa Občine Mengeš za leto 2021 so opredeljeni naslednji dokumenti:

- Obrazložitev doseženih ciljev in rezultatov na nivoju področja proračunske porabe, glavnih programov in podprogramov,
- Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na nivoju proračunskih uporabnikov, področja proračunske porabe, glavnih programov, podprogramov in proračunskih postavk:
 - Zakonske in druge pravne podlage,
 - Dolgoročni cilji Občine Mengeš,
 - Letni cilji Občine Mengeš,
 - Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev,
 - Nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela,
 - Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji,
 - Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja Občine Mengeš,
 - Ocena notranjega nadzora javnih financ,
 - Pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi,
 - Ocena učinkov poslovanja Občine Mengeš.

Zaključni račun Občine Mengeš opredeljuje tudi obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov in Obrazložitev podatkov iz bilance stanja:

- Podatki o stanju sredstev na računih proračuna,

- Podatki o stanju sredstev na računih neposrednih uporabnikov,
- Podatki o terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil,
- Podatki o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev,
- Podatki o stanju terjatev za sredstva dana v upravljanje,
- Podatki o neplačanih terjatvah iz preteklega leta,
- Podatki o pogodbah o najemu, pri katerih lastninska pravica preide oziroma lahko preide iz najemodajalca na najemnika ter podatke o blagovnih kreditih.

6. Pregledana dokumentacija

Nadzorni odbor se je pri svojem delu, izvedbi pregleda Zaključnega računa proračuna Občine Mengeš za leto 2021, zaradi dokaj obširnega področja, osredotočil predvsem na nadzor realizacije planiranih proračunskih postavk in na gospodarnost, zakonitost ter pravilnost pri porabi načrtovanih javnih sredstev (Proračunskih postavk iz I. splošnega dela, II. posebnega dela, Zaključni račun proračuna Občine Mengeš za leto 2021 – obrazložitve).

Nadzorni odbor je pregled vršil za spodaj navedene proračunske postavke in dokumente v prilogah (Proračunskih postavk iz I. splošnega dela, II. posebnega dela, Zaključni račun proračuna Občine Mengeš za leto 2021 – obrazložitve).

Nadzorni odbor je pripravil vprašanja Občinski upravi za obrazložitev spodaj navedenih proračunskih postavk in jih 13.4.2022 posredoval Anji Kuret, predstavnici Občinske uprave.

Dne 3.5.2022 je odgovorna oseba Občine Mengeš posredovala odgovore, komentarje in dokumentacijo na Nadzorni odbor. V navedenem e-sporočilo je bilo izraženo zaprosilo Ministrstva za finance, da se zaključni račun sprejme v prvi polovici leta, zato Občinska uprava naproša Nadzorni odbor, da bi bilo končno poročilo o nadzornem pregledu ZR 2021 pripravljeno za junijsko sejo (gradivo za sejo Občinskega sveta mora biti pripravljeno nekje do konca maja 2022). V kolikor ta ne gre na junijsko sejo, je potrebno o tem obvestiti Ministrstvo za finance in podati predviden datum sprejemanja zaključnega računa.

Glede na zgoraj navedeno je Nadzorni odbor na svoji 41. redni seji dne 9.5.2022 soglasno sprejel odločitev, da zaradi časovne omejitve in okrnjenosti zasedbe članov nadzornega odbora, pregleda le 5 naključno izbranih proračunskih postavk iz nabora 13 vprašanj/ zahtevane dokumentacije, 13.4.2022.

Dokumentacija, za katero so bila zahtevana pojasnila, dokumenti od Občinske uprave, 13.4.2022 in odgovori A.Kuret, 3.5.2022 (s prilogami):

1. 04046 Prostorska preureditev Osnovne šole Mengeš: pojasnilo postavk s posredovanjem ponudb in računov, študij

Pojasnilo: V letu 2021 so se izvajala arheološka izkopavanja in natečaj za izbor projektanta za izdelavo DGD dokumentacije.

Priloge: Vsa dokumentacija, vezana na natečaj in arheološka izkopavanja (**priloge 1**).

2. 13121 Cesta Topole - JP753681: pojasnilo postavk s posredovanjem ponudb in računov.

Pojasnilo: V letu 2021 je bila izvedena rekonstrukcija ceste Topole - JP753681 na odseku med avtobusno postajo na obvoznici in naseljem.

Priloge: Vsa dokumentacija, vezana na izvedbo javnega naročila (**priloge 2**).

3. 15014 Gradnja in investicijsko vzdrževanje: posredovanje ponudb, računov, postopka izbire izvajalca

Pojasnilo: Vsa dela, ki jih je Občina Mengeš izvajala v sodelovanju s pooblaščenim investitorjem, JKP Prodnik d.o.o. na področju investicijskega vzdrževanja vodovoda.

Priloge: Vsa dokumentacija, vezana na porabo na proračunski postavki (**priloge 3**).

4. 16041 Gradnja in investicijsko vzdrževanje vodovodnega sistema v občini Mengeš: posredovanje ponudb, računov, postopka izbire izvajalca

Pojasnilo: Vsa dela, ki jih je Občina Mengeš izvajala v sodelovanju s pooblaščenim investitorjem, JKP Prodnik d.o.o. na področju investicijskega vzdrževanja kanalizacije.

Priloge: Vsa dokumentacija, vezana na porabo na proračunski postavki (**priloge 4**).

5. 04/0403/04039003/04047 Fizično varovanje javnih površin: pojasnilo, kdo, kaj, kje in posredovanje pogodbe, dokumentacije izbire izvajalca.

Pojasnilo: Iz pogodbe je razvidno kdo, kaj, kje, obrazložitev zakaj, pa je podana v obrazložitvah ZR na strani 73.

Priloga: dokumentacija izbire izvajalca in pogodba izbranega izvajalca (**priloge 5**).

6. 06/0602/06029002/06015/4029- drugi operativni odhodki: obrazložiti, katero so to (indeks 341).

Pojasnilo: Gre za štiri izdane račune s strani Občine Trzin za poštno in EPPS storitve iz naslova vročanja pošiljk v prekrškovnih postopkih. Indeks je tako visok, ker v preteklih letih navedenega stroška ni bilo.

7. 06/0603/06039002/06017 - nakup službenega vozila: posredovati dokumente o izbirnem postopku, ponudbe, računi.

Priloge: naročilnica in račun, dokumentov o izbranem postopku ni, ker v skladu z zakonodajo navedeni postopek ni potreben (evidenčno naročilo) (**priloge 9**).

8. /13/1302/13029002/13119 - rekonstrukcija Slovenske ceste: obrazložitev, kaj se je urejalo.

Obrazložitev je podana v Obrazložitvah ZR na strani 94.

9. /16/1603/16039003/16031/4205 - inv. vzdrževanje in obnove – obrazložitev
Obrazložitev je podana v Obrazložitvah ZR na strani 111.

10. Pojasnitev postavk z dostavo ponudb in računov:

Stran 4/17 4202 račun, pogodba /nakup opreme

Priloge: PP_04002, računi in naročilnice (ponekod, sta dve naročilnici za en račun) (priloge 7).

Stran 5/17 4020 pogodba, cenik /fizično varovanje javnih površin

Gre za enako vprašanje kot je že pri točki 5.

Stran 6/17 6016? dostava pogodb //pogodbeno izvajanje nalog uprave

Priloge: PP_06016, AP-avtorska pogodba, PP-podjemna pogodba, ZDU-začasno delo upokojenca (priloge 6).

Stran 6/17 4202, 4205 dostava pogodb

Priloge: PP_06003, računi in naročilnice (priloge 8).

Stran 8/17 4025 dostava pogodb / tekoče vzdrževanje

Priloge: PP_13001, PP_13002, PP_13082, PP_13083 in PP_13097, računi in naročilnice/pogodbe (priloge 10).

Stran 9/17 4202 dostava računov oz. obrazložitvev / nakup oprema

Priloge: PP_13111, računi in naročilnice

Pojasnilo: Obrazložitev je podana v Obrazložitvah ZR na strani 92 (priloge 16).

Stran 10/17 4025 pogodbe , obrazložitvev /tekoče vzdrževanje

Priloge: PP_13024, PP_13070, računi in naročilnice/pogodbe (priloge 11).

Stran 12/17 16014 pogodba, račun /novoletna okrasitev

Priloge: PP_16014, račun in pogodba (priloge 15).

11. 19/1902/19029001/19027 – najemnina za enoto Sonček: pogodba: razlogi za povečanje glede na oceno

Priloge: PP_19027, pogodba

Pojasnilo: Sredstva na postavki so bila v sprejetem proračunu načrtovana v višini 36.100,00 EUR, vendar je potrebno zaradi zapadlosti dodatnega računa v letu 2021, na tej postavki zagotoviti dodatna sredstva (priloge 12).

12. 17/1702/17029001/17009 – širitev Zdravstvenega doma Domžale: pogodba oz. dogovor za plačilo sorazmernega deleža z občino Domžale

Priloge: račun in pismo o nameri za namen gradnje ZD Domžale (priloge 13).

13. 14/1403/14039002/16065 – zgodbe naših mokrišč: računi in pogodbe za izvedene aktivnosti

Priloge: PP_16065, računi in naročilnice (priloge 14).

Pregledana dokumentacija:

1. 19/1902/19029001/19027 – najemnina za enoto Sonček: pogodba: razlogi za povečanje glede na oceno

Priloge: PP_19027, pogodba

Pojasnilo: Sredstva na postavki so bila v sprejetem proračunu načrtovana v višini 36.100,00 EUR, vendar je potrebno zaradi zapadlosti dodatnega računa v letu 2021, na tej postavki zagotoviti dodatna sredstva (**priloge 12**).

2. Stran 4/17 4202 račun, pogodba /nakup opreme

Priloge: PP_04002, računi in naročilnice (ponekod, sta dve naročilnici za en račun) (**priloge 7**).

3. Stran 6/17 6016? dostava pogodb / /pogodbeno izvajanje nalog uprave

Priloge: PP_06016, AP-avtorska pogodba, PP-podjemna pogodba, ZDU-začasno delo upokojenca (**priloge 6**).

4. 06/0603/06039002/06017 - nakup službenega vozila: posredovati dokumente o izbirnem postopku, ponudbe, računi.

Priloge: naročilnica in račun, dokumentov o izbranem postopku ni, ker v skladu z zakonodajo navedeni postopek ni potreben (evidenčno naročilo) (**priloge 9**).

5. Stran 9/17 4202 dostava računov oz. obrazložitev / nakup oprema

Priloge: PP_13111, računi in naročilnice Pojasnilo: Obrazložitev je podana v Obrazložitvah ZR na strani 92 (**priloge 16**).

Vprašanje predstavnic Občinske uprave, 9.5.2022, na katero vprašanje se nanašajo priloge 13003. Odgovor 10.5.2022 Navedene priloge se nanašajo na vprašanje št. 10 - 5.točka (Stran 8/17 4025). Postavka 13003 namreč zajema konto 4025, na katerega se nanaša vprašanje (**priloge 11**).

7. Ugotovitve

- Zahtevana dokumentacija je bila predložena v roku.
- Pri podrobnem pregledu in obrazložitvi realiziranih-plaćanih teh petih pregledanih posameznih proračunskih postavk je ugotovljeno, da so formalni postopki in predloženi dokumenti v skladu z veljavnimi predpisi.
- Drugih odstopanj v realizaciji teh petih pregledanih proračunskih postavk Nadzorni odbor ni zaznal.

8. Priporočilo

Nadzorni odbor daje priporočilo Občinski upravi, da pri sklepanju pogodb (podjemna pogodba) dosledno izpolni vse zahtevane podatke za posamezne člene pogodbe.

Nadzorni odbor daje priporočilo Občinski upravi, da se v dokumentu obrazložitve Zaključnega računa jasno in nedvoumno opredeli razlog povečanja proračunske postavke (proračunska postavka 19027).

9. Končno poročilo

Dne, 20.05.2022, smo po elektronski pošti, s strani nadzorovanega organa – Občine Mengeš, prejeli odzivno poročilo, v katerem nam sporočajo, da na naše predhodno poročilo nimajo pripomb. S tem predhodno poročilo postane končno poročilo.

Člani nadzornega odbora:

Marko Juvan

Barbara Justin

Smiljana Mayer Škofic

Mojca Reven

Predsednica Nadzornega odbora

Marjeta Horjak *M.H.*



Priloge od 1 do 16