



OBČINA RENČE-VOGRSKO

NADZORNI ODBOR OBČINE RENČE - VOGRSKO

OBČINA RENČE - VOGRSKO

prejeto 28-05-2024

org.en.	pril.	vred.
Bč	03211-8	2023-2

Letno Poročilo o delu Nadzornega odbora občine Renče-Vogrsko za leto 2023

V letu 2023 se je nadzorni odbor (v nadaljevanju NO) sestal na petih rednih sejah. Sprejel je Letni program nadzora za leto 2023 (v nadaljevanju Program nadzora), opravil štiri redne nadzore iz Programa nadzora ter sprejel tri poročila o izvedenih nadzorih.

Nadzori iz Programa nadzora:

- Obravnava predloga rebalansa proračuna občine Renče – Vogrsko za leto 2023,
- Obravnava zaključnega računa občine Renče – Vogrsko za leto 2022,
- Pregled investicije 13001016 Rekonstrukcija ceste Oševljek,
- Obravnava polletnega obračuna za leto 2023,
- Pregled investicije 15002019 Kanalizacija Renče-Vogrsko - 1. faza,
- Obravnava morebitnih prijav na NO.

Kratek povzetek nadzorov in zaključkov:

- Obravnava Zaključnega računa občine Renče – Vogrsko za leto 2022 in predloga rebalansa proračuna občine Renče - Vogrsko za leto 2023

Nadzor je zaradi časovne usklajenosti združeval prva dva ločena nadzora iz Seznama nadzorov. Opravljen je bil pri direktorici občinske uprave, ge. Beti Čufer, v času med 21. do 26.4.2023 in 3.5.2023. Nadzor sta opravila Nela Pregelj in Tomaž Fajt.

Glede na to, da je občina zavezana k reviziji računovodskih izkazov in ima zato posebej sklenjeno pogodbo z revizorjem, ki bo izdal revizorjevo poročilo o sestavljenih računovodskih izkazih, se v svojih postopkih nismo opredelili za izvajanje celotne revizije letnega obračuna, pač pa smo se omejili na postopke preiskovanja oz. kratko analizo poslovanja občine.

Seznani smo se z obrazložitvijo letnega obračuna z vsemi pripadajočimi prilogami ter obrazložitvami v splošnem, poslovnem in računovodskem delu poročila.

V letu 2022 je končno realiziran obseg prihodkov, ki je presegel 4 mio eur in vzbuja upanje na nadaljnjo rast po dolgem desetletnem obdobju, ko vse od leta 2012 dalje skupni obseg prihodkov ni dosegel 4 mio eur. Ker realizacija prihodkov neposredno vpliva na obseg proračunskih odhodkov, so bili le ti običajno primerljivi in sorazmerni nizki, je pa v letu 2022 realiziran primanjkljaj v precej nižji vrednosti kot v letih 2013 in 2014, ki pa sta bili izrazito investicijsko naravnani, in so zato odhodki pomembno presegali prihodke.

Zaključna računa za zadnji leti kažeta tako veliko neusklajenost z veljavnima proračunoma predvsem v delu investicijskih odhodkov, saj še vedno ni prišlo do realizacije pomembnih vlaganj v komunalno



OBČINA RENČE-VOGRSKO

infrastrukturo na področju občine ter vlaganj v skupno vodarno Mrzlek, ki naj bi bila v pretežni meri financirana iz transfernih sredstev bodisi državnih skladov oziroma sredstev EU, skladno s tem pa je moč razbrati tudi pomembna razhajanja v delu realiziranih prihodkov glede na veljavni proračun. Če so v letu 2020 realizirani prihodki nekje v okviru predvidenih pa so v letu 2021 zaostajali za proračunom za kar 929 tisoč eur oz. 20,7%, v letu 2022 pa za cca. 1.159 tisoč eur ali 22%.

V primerjavi z letom prej je bila realizirana vrednost tekočih prihodkov višja za 540 tisoč eur, prihodki predvideni v proračunu pa niso bili doseženi v višini kar 1.159 tisoč eur, še posebej v delu transfernih prihodkov, ko niso bili realizirani v skupni vrednosti 1.020 tisoč eur. Tekoči odhodki so pomembno višji od leta prej a precej nižji od načrtovanih in sprejetih v proračunu za leto 2022. Tekoči transferi so skoraj usklajeni z letom prej in tudi z veljavnim proračunom, izrazito pa je nedoseganje investicijskih odhodkov v primerjavi s sprejetim proračunom leta 2022, še posebej v delu vlaganj v novogradnje, rekonstrukcije ali adaptacije, ko znaša odstopanje v nominalni vrednosti kar cca 2.053 tisoč eur manj vlaganj od načrtovanih, prav tako niso bila izvedena pomembnejša investicijska vzdrževanja in so glede na proračun manjša za 417 tisoč eur.

Nadzorni odbor se je seznanil z zaključnim računom za leto 2022 z analitičnim pristopom in predlogom rebalansa proračuna občine Renče-vogrsko za leto 2023. Zaključni račun Občine Renče-Vogrsko je sestavljen skladno z računovodskimi predpisi, ki opredeljujejo vsebino ter obliko kot tudi potrebna razkritja letnega poročila. V analiziranih poročilih so pomembnejše postavke proračuna ter izkazov stanja in bilance uspeha ustrezno razkrite.

Priporočilo: Tako kot v preteklih letih tudi letos opozarjamo, da je smiselno aktivnosti voditi tako, da so v največji možni meri izčrpani vsi razpoložljivi viri ter investicije začete in zajete v ustreznem proračunskem obdobju, skladno s sprejetimi proračuni, ki so že tako vedno predmet rebalansa in številnih prerazporeditev po sklepu župana, na presečni dan ima občina prosta dobroimetja pri bankah, investicijska vlaganja pa ne dosegajo načrtovanih.

- Pregled investicije 13001016 Rekonstrukcija ceste Oševljek

Nadzor je bil opavljen v oddelku za infrastrukturo in gospodarske javne službe pri višjemu svetovalcu Saši Lavrenčiču dne 2.10.2023 v prostorih Občine Renče -Vogrsko, dodatna dokumentacija pa je bila posredovana 20.12.2023. Nadzor so opravili Gregor Kobal, Radovan Rusjan in Artur Fornazarič.

Pri nadzoru je bila pregledana dokumentacija o oddajanju javnega naročila za investicijo Rekonstrukcija ceste Oševljek, kontroliran postopek izvedbe javnega naročila za investicijo ter vpliv investicije na proračun, vse z namenom, da se preveri skladnost poslovanja z veljavnimi predpisi.

Na začetku nadzora je višji svetovalec iz oddelka za okolje in prostor razložil, da pri rekonstrukcijah vodovoda, ki ga opravlja upravljalec, najprej le-ta pripravi okvirno ponudbo-oceno investicije, nato se izvede javno naročilo za gradbena dela, montažna dela z meritvami pa opravi upravljalec vodovoda.

Proračunska postavka 13001016 je zajeta v proračunih od leta 2021 dalje. V veljavnem rebalansu proračuna za leto 2022 je bilo pod postavko 13001016 predvidenih 101.400,00 EUR sredstev, v veljavnem rebalansu proračuna za leto 2023 pa 47.000,00 EUR sredstev.



OBČINA RENČE-VOGRSKO

Obremenitev proračuna 2023 je skupaj 50.462,72 EUR. Razlika 3.462,72 EUR od sprejetega rebalansa proračuna za leto 2023 je bila pokrita s sklepoma št. 28-2023 in 39-2023. Skupna vrednost investicije ne presega veljavnega proračuna na postavki 13001016 za leto 2023.

Na podlagi pregledane dokumentacije in pojasnil odgovorne osebe Nadzorni odbor bistvenih nepravilnosti pri vodenju postopkov oddaje javnih naročil ni ugotovil, prav tako ni zaznal nepravilnosti pri uporabi določb internih aktov in ravnanju odgovornih oseb.

Kljub vsemu NO občinskim strokovnim službam priporoča natančnejšo presojo pri opredeljevanju proračunskih postavk v delu investicijskih vlaganj, predvsem pa beleženje razlogov, ki terjajo spremembo v času ali vrednosti investicij.

- Obrazložitev polletnega obračuna občine Renče – Vogrsko za leto 2023

Predmet nadzora je bila obravnava Polletnega obračuna Občine Renče-Vogrsko za leto 2023, ki je bila opravljena pri direktorici občinske uprave Beti Čufer dne 11.9.2023. Nadzor je opravila Nela Pregelj.

Seznani smo se z obrazložitvijo polletnega obračuna z vsemi pripadajočimi prilogami ter obrazložitvami v splošnem, poslovnem in računovodskem delu poročila.

V poročilu o nadzoru so strnjene ugotovitve kratke analize računovodskih izkazov občine in sicer temeljnih postavk izkaza poslovnega izida za obdobje od januarja do junija za leto 2023 v primerjavi z izkazom za primerljivo obdobje leta 2022 (v nekaterih primerih primerjalno tudi z letom 2021) ter glede na veljavni proračun za leto 2023.

Nadzorni odbor se je seznanil s polletnim obračunom za leto 2023 z analitičnim pristopom. Polletni obračun Občine Renče-Vogrsko je sestavljen skladno z računovodskimi predpisi, ki opredeljujejo vsebino ter obliko kot tudi potrebna razkritja letnega poročila. V analiziranih poročilih so pomembnejše postavke proračuna ter stopnja njihovega doseganja ustrezno razkrite.

Kljub vsemu nadzorni odbor opozarja, da je nujno potrebno vse sile usmeriti v doseganje načrtovanih in v proračunu predvidenih projektov, v časovnih terminih kot so bili podani v sklopu najave projektov, ki so deležni transfernih sredstev. Glede na to, da ravno investicijski odhodki pomembno zaostajajo za proračunsko postavko na letnem nivoju, saj je doseganje le te komaj 20,5%, obstoji tveganje izgube sredstev. Le to je še posebej pomembno v delu kjer se kot vir izvajanja investicij črpa transfer zunanjih sredstev, ki pa je pogojen s pravočasnim zaključevanjem del.

- Pregled investicije 15002019 Kanalizacija Renče-Vogrsko - 1. faza

Nadzor se je začel izvajati na oddelku za infrastrukturo in gospodarske javne službe pri višjemu svetovalcu Saši Lavrenčiču dne 2.10.2023 v prostorih Občine Renče -Vogrsko. Nadzor sta vodila Gregor Kobal in Radovan Rusjan



OBČINA RENČE-VOGRSKO

Ker v času izvajanja nadzora še ni bilo na voljo vse dokumentacije, se je nadzorna skupina odločila, da z nadzorom nadaljuje v letu 2024. Nadzor letos poteka in je v zaključni fazi.

Renče, 31.1.20224

Gregor Kobal
Predsednik NO