



OBČINA MOZIRJE
NADZORNI ODBOR OBČINE MOZIRJE
Šmihelska cesta 2, 3330 MOZIRJE
tel: (03) 839-33-00 fax: (03) 839-33-05
Davčna številka: 70998396

Datum: 02. 6. 2023
Številka: 011-0001/2023-019

Na podlagi 34. člena Statuta Občine Mozirje (Uradno glasilo slovenskih občin št. 58/2018), 28. in 29. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Mozirje (Uradno glasilo slovenskih občin št. 19/2019), Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora Občine (Ur.l. RS, št. 23/20019, 6/2021), Letnega programa Nadzornega odbora Občine Mozirje za leto 2022 (točka 1), sprejetega na 1. redni seji Nadzornega odbora Občine Mozirje dne 9. 3. 2023, je Nadzorni odbor Občine Mozirje na 5. redni seji dne 6. 6. 2023 sprejel

**KONČNO POROČILO NADZORNEGA PREGLEDA
ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MOZIRJE
ZA LETO 2022**

Predmet nadzora: Zaključni račun Občine Mozirje za leto 2022

Ime nadzorovanega organa: Občina Mozirje, Šmihelska cesta 2, 3330 Mozirje

Nadzor so opravili: vsi člani Nadzornega odbora

Datum nadzora: od 3. 5. 2022 do 22. 5. 2022

1 PREDSTAVITEV NADZOROVANEGA ORGANA IN CILJ NADZORA

1.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Občina Mozirje je pravna oseba javnega prava. Organi občine so župan, občinski svet in nadzorni odbor.

Občinski svet je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine in šteje 13 članov. Stalna delovna telesa občinskega sveta so: odbor za javne finance, odbor za negospodarske dejavnosti, odbor za gospodarske dejavnosti in statutarno pravna komisija.

Župan občine predstavlja in zastopa občino, usmerja in nadzoruje občinsko upravo in je odgovoren za izvrševanje proračuna občine ter opravlja druge naloge opredeljene v 23. členu Statuta Občine Mozirje. Nadzorni odbor občine je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. Občina ima občinsko upravo, ki v skladu z zakonom, statutom in splošnimi akti občine opravlja upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge ter naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti. Občinsko upravo vodi direktor občinske uprave, število zaposlenih je 9, kar je razvidno iz izkaza prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov za leto 2022.

1.2 Opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času na katerega se nadzor nanaša

Občina Mozirje samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine in naloge iz državne pristojnosti. Naloge občine so opredeljene v 7. členu Statuta Občine Mozirje. Obveznosti občine na različnih področjih njenega dela določajo številni področni zakoni in podzakonski akti, ki jih občina mora upoštevati pri izvajanju svojih nalog.

Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora in odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša je župan Ivan Suhoveršnik.

1.3 Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

NO je zadovoljen s sodelovanjem nadzorovanega organa in nima pripomb.

1.4 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Pregled je opravljen na podlagi 27. in 32. člena Statuta Občine Mozirje (Uradno glasilo slovenskih občin št. 58/2018), 9. člena Poslovnika o delu NO Občine Mozirje (Uradno glasilo slovenskih občin št. 19/2019, 6/2021), sklepa o izvedbi nadzora zaključnega računa za leto 2022 z dne 5. 4. 2023 in pooblastila za izvedbo nadzora zaključnega računa za leto 2022, prav tako z dne 5. 4. 2023.

1.5 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzorni odbor Občine Mozirje je na 2. redni seji sprejel sklep št. 1/2023 o izvedbi nadzora realizacije zaključnega računa proračuna Občine Mozirje za leto 2022. Prav tako je NO na isti seji sprejel pooblastilo št. 01/2023 za izvedbo nadzora zaključnega računa za leto 2022 in s tem pooblastil vse člane NO za izvedbo nadzora. Vodenje nadzora je opravil mag. Gašper Brodnik.

1.6 Namen in cilji nadzora ter uporabljen način

Namen in cilji nadzora so preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom Občine Mozirje za leto 2022.

Uporabljena je bila metodologija preverjanja naslednjih točk:

- ali je zaključni račun proračuna sestavljen v skladu z zakonskimi določili;
- ali so predpisane obrazložitve dovolj podrobne, pregledne ter zagotavljajo primerno podlago za presojo o učinkoviti in pravilni porabi proračunskih sredstev;
- ali so dovolj podrobno obrazložena odstopanja od planiranih podatkov;
- uskladitev postavk zaključnega računa s specifikacijami pomembnih kontov ter pregled vsebine;
- ali so se upoštevala priporočila NO pri pregledu ZR iz preteklih let;
- poročati o morebitnih ugotovljenih nepravilnostih;
- podati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

2 UGOTOVITVE NADZORA ZAKLJUČNEGA RAČUNA 2022

2.1 Pristop in metodologija nadzornega odbora pri nadzoru zaključnega računa

PREDMET PREGLEDA

Predmet nadzora je zaključni račun Občine Mozirje za poslovno leto 2022. Zaključni račun je akt občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za preteklo leto. Zaključni račun proračuna sestavljajo:

- **splošni del zaključnega računa**, ki ga sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb, ter račun financiranja;
- **posebni del zaključnega računa** sestavljajo realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov;
- **obrazložitve zaključnega računa** vsebujejo obrazložitve splošnega dela zaključnega računa proračuna, posebnega dela zaključnega računa proračuna, izvajanja načrta razvojnih programov,

podatki iz bilance stanja in upravljanja likvidnosti sistema enotnega zakladniškega računa.

Nadzorni odbor je pregled opravljal neodvisno in samostojno. V namen potrebe po dodatnih pojasnilih je NO zaprosil nadzorovano osebo za pojasnila vsebine in predstavitev obrazložitev.

PREDLOŽENA DOKUMENTACIJA

Za izvedbo nadzora zaključnega računa je bila nadzornemu odboru dne 29. 3. 2023 dostavljena naslednja zahtevana dokumentacija:

- zaključni račun za leto 2022,
- poslovno poročilo za leto 2022 s tabelarnimi pregledi in realizacijo,
- računovodsko poročilo za leto 2022 z ustreznimi bilancami ter razkritji,
- analitična bruto bilanca na dan 31. 12. 2022,
- seznam vseh kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2022,
- seznam vseh kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2022,
- specifikacija konta 550 – odplačila kreditov na dan 31. 12. 2022,
- register osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2022 in
- poseben in splošni del zaključnega računa za leto 2022, kjer je razvidna realizacija proračuna.

Dokumenti so bili posredovani preko elektronske pošte v elektronskem formatu .pdf in .xlsx, kar je bilo v skladu z dogovorom med nadzornim odborom in nadzorovanim organom.

Naknadno je nadzorni odbor prosil predstavnike Občine Mozirje za sestanek na dan 10. 5. 2023, kjer smo prediskutirali vsa odprta vprašanja v zvezi s pregledom zaključnega računa za leto 2022, prav tako pa je isti dan na zahtevo nadzornega odbora Občina Mozirje fizično dostavila še tabelo o prerazporeditvi pravic porabe za leto 2022.

2.2 Preverjanje skladnosti priprave zaključnega računa 2022

Nadzorni odbor je v skladu z določenimi cilji in namenom opravil postopke skladnosti priprave zaključnega računa iz točke 1.6 tega dokumenta.

V nadaljevanju nadzorni odbor predstavlja ugotovitve zgoraj navedenih točk na način, da za vsako točko predstavi dejansko stanje, opravljene postopke, ugotovitve ter morebitna priporočila. Zgoraj navedene točke so bile opravljene na podlagi zahtevane dokumentacije ter tehnik pregleda, predstavljenih v točki 2.1 tega dokumenta.

2.2.1 Preverba ali je zaključni račun 2022 pripravljen v skladu z vsemi zakonskimi določili

DEJANSKO STANJE

Nadzorni odbor je tekom pregleda zaključnega računa Občine Mozirje za leto 2022 bil pozoren, ali je nadzorovani organ upošteval vsa zakonska določila. Iz pregledane dokumentacije smo zasledili, da so bila upoštevana naslednja zakonska določila:

- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02 – ZJU, 110/02 – ZDT-B, 127/06-ZJZP, 14/07-ZSDPO, 109/08 in 49/09),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS, št. 12/01, 10/06 in 8/07),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/09; v nadaljevanju: Pravilnik o EKN),
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99),

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07 in 124/08),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07 in 112/09),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 117/02 in 134/03),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 45/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 48/09 in 112/09),
- Pravilnik o načinu ter rokih izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem enotnega zakladniškega računa (Ur. l. RS, št. 41/07 in 81/09),
- Pravilnik o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Ur. l. RS, št. 120/07 in 104/09),
- 23. člen statuta Občine Mozirje (Ur. l. slovenskih občin, št. 58/2018).

KONČNE UGOTOVITVE

Nadzorni odbor v tem sklopu ni ugotovil kršitev ali pomanjkljivosti. Menimo, da je bila upoštevana relevantna zakonska podlaga pri pripravi zaključnega računa za leto 2022.

2.2.2 Preverba ali ima zaključni račun ustrezno strukturo vsebine, pripravljeno v skladu z navodili o pripravi zaključnega računa

DEJANSKO STANJE

Nadzorni odbor je pridobil navodila za pripravo zaključnega računa in preveril, ali zaključni račun 2022 Občine Mozirje vsebuje naslednje izkaze:

- splošni del zaključnega računa,
- posebni del zaključnega računa,
- bilanca prihodkov in odhodkov,
- bilanco stanja na koncu leta 2022,
- vsa pripadajoča razkritja posameznih postavk.

Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna, ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10 - v nadaljevanju Navodila) predstavlja pravne podlage za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna. Natančno določa njegove strukture in vsebine, postopek priprave in sprejem zaključnega računa občinskega proračuna ter poročanje o sprejetem zaključnem računu občinskega proračuna. Predstavljena je tudi priprava letnih poročil za proračune, neposredne in posredne uporabnike občinskega proračuna. Kaj mora vsebovati obrazložitev je opredeljeno v 6., 7. in 8. členu Navodil. Sestavo letnega poročila določa Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (neuradno prečiščeno besedilo št. 10).

KONČNE UGOTOVITVE

Nadzorni odbor v tem sklopu ni ugotovil kršitev ali pomanjkljivosti. Menimo, da zaključni račun Občine Mozirje za leto 2022 prikazuje vse relevantne izkaze z ustreznimi strukturami.

2.2.3 Preverba uskladitve postavk zaključnega računa s specifikacijami pomembnih kontov ter vsebine

DEJANSKO STANJE

Nadzorni odbor je od Občine Mozirje pridobil bruto bilanco za leto 2022, analitično kartico terjatev za leto 2022, analitično kartico obveznosti za leto 2022, analitično kartico financiranja za leto 2022 in analitično kartico osnovnih sredstev za leto 2022.

Opravili smo naslednje postopke:

- uskladili smo bruto bilanco 2022 z vsemi postavkami zaključnega računa proračuna za leto 2022;
- preverili smo pravilnost seštevka postavk zaključnega računa proračuna za leto 2022;
- uskladili smo analitično kartico terjatev 2022 z bruto bilanco 2022;
- uskladili smo analitično kartico obveznosti 2022 z bruto bilanco 2022;
- uskladili smo analitično kartico financiranja 2022 z bruto bilanco 2022;
- uskladili smo register osnovnih sredstev 2022 z bruto bilanco 2022.

KONČNE UGOTOVITVE

Pri uskladitvi bruto bilance 2022 z vsemi postavkami zaključnega računa proračuna 2022 ter zgoraj omenjenimi analitičnimi karticami za leto 2022, nadzorni odbor ni ugotovil pomembnih odstopanj. Menimo, da so vse vrednosti relevantnih kontov zgornjih postavk bruto bilance 2022 upoštevani v zaključnem računu proračuna za leto 2022 ter zgoraj omenjenimi specifikacijami za leto 2022.

Pri preverbi pravilnosti seštevka postavk zaključnega računa proračuna za leto 2022 pa je nadzorni odbor ugotovil tri nepravilnosti. Spodaj prikazujemo izsek iz uskladitve podatkov nadzornega odbora:

Tabela uskladitve zaključnega računa proračuna 2022 z bruto bilanco 2022

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	Leto 2022	SUM Bruto Bilanca 2022	Razlika
I. SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	6.771.437,44	6.771.437,44	0,00
TEKOČI PRIHODKI (70+71)	6.771.437,44	3.834.354,48	-2.937.082,96
70 DAVČNI PRIHODKI	3.456.982,37	3.456.982,37	0,00
700 Davki na dohodek in dobiček	2.961.540,00	2.961.540,00	0,00
703 Davki na premoženje	311.336,35	311.336,35	0,00
704 Domači davki na blago in storitve	184.106,02	184.106,02	0,00
71 NEDAČNI PRIHODKI	377.372,11	377.372,11	0,00

Vir: Nadzorni odbor

Na podlagi zgornje preglednice, nadzorni odbor ugotavlja, da je nepravilno izkazana sumarna vrednost postavke TEKOČI PRIHODKI v zaključnem računu za leto 2022, ki znaša 6.771.437 EUR, med tem ko bi po izračunu nadzornega odbora morale biti 3.834.354 EUR. Postavka TEKOČI PRIHODKI je vsota postavk Davčni prihodki (70) in Nedavčni prihodki (71). Ker je uskladitev postavk z bruto bilanco 2022 pravilna brez napak pomeni, da je zgolj seštevka s strani nadzorovane osebe nepravilen. Drugih ugotovljenih neskladij v tem sklopu nismo ugotovili. Predstavniki občine so podali vsa zahtevana pojasnila in argumente.

PRIPOROČILA

Iz zgornjih ugotovitev sprejemamo sklep, da nastale razlike predstavljajo zgolj seštevke in niso vezane na vsebinske razlike. Občini Mozirje bi za v prihodnje priporočili, da pri pripravi zaključnega izkaza nastavi predlogo postavk prihodkov in odhodkov s fiksnimi formulami pri končnih seštevkih, da odpravi ročno manipulacijo tovrstnih seštevka ter odpravi možnost nastanka sistematičnih napak, kot so se pojavile zgoraj.

2.2.4 Preverba ali so predpisane obrazložitve dovolj podrobne, pregledne ter zagotavljajo primerno podlago za presojo o učinkovitosti in pravilni porabi proračunskih sredstev

DEJANSKO STANJE

Nadzorni odbor je v sklopu vsebinskega pregleda zaključnega računa proračuna ter ostale zgoraj omenjene dokumentacije preveril, ali so bile podane vse obrazložitve v skladu z navodili o pripravi zaključnega računa proračuna ter če so bile slednje dovolj jasne, podrobne in pregledne. Nadzorni odbor je pregledal vse obrazložitve pri sledečih izkazih:

- obrazložitve splošnega dela zaključnega računa;
- obrazložitve posebnega dela zaključnega računa, ki vključuje realizacijo finančnega načrta in doseganje ciljev ter rezultatov;
- obrazložitve izvajanja načrta razvojnih programov;
- obrazložitev podatkov iz bilance stanja, ki vključuje nove investicije;
- obrazložitev upravljanja denarnih sredstev;
- drugi tabelarni prikazi ter njihove obrazložitve.

KONČNE UGOTOVITVE

Nadzorni odbor je pri pregledu obrazložitev zgoraj navedenih izkazov ugotovil eno pomanjkljivost pri obrazložitvi vsebine. Pri pregledu bilančnih kontov obveznosti (skupina kontov 220) je nadzorni odbor identificiral odprto vsoto obveznosti do dobavitelja Avtohiša Kos d.o.o. v višini 49.337 EUR na koncu leta 2022 in slednja ni bila izkazana kot večja odprta obveznost v pojasnilih računovodskega poročila zaključnega računa za leto 2022, med tem ko so bile vse ostale posamezne poslovne obveznosti pravilno razkrite. Manjkajoča informacija je bila predstavljena Občini Mozirje in smo se vsi strinjali, da predstavljena informacija manjka.

Nadzorni odbor še ugotavlja, da v zaključnem računu ni prikazana obrazložitev načrta razvojnih programov in njegova uresničitev glede na 11. člen Navodila o pripravi zaključnega računa. Prav tako bi moral biti obrazložen proračunski presežek ali primanjkljaj, ki pa bi moral biti tudi razčlenjen na presežek iz namenskih prihodkov proračuna in ostalih prihodkov.

PRIPOROČILA

Nadzorni odbor priporoča Občini Mozirje, da vsako leto ob pripravi računovodskega poročila tudi preveri ter posodobi seznam največjih dobaviteljev v obravnavanem poslovnem letu in jih v celoti izkaže v računovodskem poročilu. Enako velja za ostale bilančne postavke, kot so npr. terjatve in osnovna sredstva, kjer bolj pogosto prihaja do novih poslovnih odnosov ter s tem odprtih stanj posameznih postavk.

Prav tako priporočamo, da Občina Mozirje v naslednjem poslovnem letu v sklopu priprave zaključnega računa k poslovnemu poročilu doda tudi načrt razvojnih programov in njegovo obrazložitev, kot to zahteva 11. člen navodil o pripravi zaključnega računa.

Kot zadnje priporočilo tega sklopa pregleda nadzorni odbor priporoča, da za poslovno leto 2023 pod sekcijo »Realizacija proračuna«, točka »Proračunski presežek«, Občina Mozirje poda obrazložitev proračunskega presežka ali primanjkljaja ter ga ustrezno razčleni na presežek iz namenskih in drugih prihodkov.

2.2.5 Preverba ali so dovolj podrobno obrazložena odstopanja od planiranih podatkov

DEJANSKO STANJE

Nadzorni odbor je prejel splošni in posebni del zaključnega računa proračuna, kjer smo preverili izvrševanje proračuna in realizacijo za leto 2022 ter preverili, ali so odstopanja ustrezno obrazložena. Nadzorovani organ je v poročilu predstavil, kaj je bilo realizirano in kaj je bilo planirano po posameznih področjih, prav tako so v poročilu razvidna pojasnila vseh pomembnejših odstopanj, ki so zaznamovala poslovno leto 2022.

KONČNE UGOTOVITVE

Nadzorni odbor v tem sklopu ni ugotovil pomanjkljivosti. Menimo, da so pomembna odstopanja realizacije od plana po posameznih postavkah zaključnega računa Občine Mozirje za leto 2022 ustrezno obrazložena.

2.2.6 Preverba ali so se upoštevala priporočila NO pri pregledu ZR v preteklih letih

DEJANSKO STANJE

Nadzorni odbor je v sklopu te točke preveril, ali je Občina Mozirje upoštevala priporočila, ki so bila podana s strani nadzornega odbora v preteklih letih. Priporočila nadzornega odbora v letu 2021 so bila po točkah naslednja:

1. realizirani prihodki ali odhodki se čim bolj približajo planiranim tako, da se posamezne postavke realneje načrtujejo;
2. postavke poslovnega poročila bi lahko bile bolj podrobno obrazložene ter obsežnejše;
3. ni prikaza načrta razvojnih programov in njihovih uresničitvev;
4. obrazložen mora biti proračunski presežek ali primanjkljaj, ki pa mora biti tudi razčlenjen na presežek iz namenskih prihodkov proračuna in ostalih prihodkov.

KONČNE UGOTOVITVE

Nadzorni odbor v sklopu pregleda zaključnega računa 2022 ugotavlja, da je bila za poslovno leto 2022 upoštevana zgolj 2. točka zgoraj navedenih priporočil nadzornega odbora iz preteklega leta 2021. Namreč tudi v letu 2022 smo identificirali večja odstopanja realizacije od planiranega, kar pomeni, da zgornje priporočilo pod točko 1 ni bilo v celoti upoštevano. Nadzorni odbor tudi ugotavlja, da v letu 2022 nista bili upoštevani zgornji točki 3 in 4, kar smo tudi posebej izpostavili v sklopu predhodnih točk nadzora zaključnega računa za leto 2022.

PRIPOROČILA

Nadzorni odbor priporoča Občini Mozirje, da v prihodnje skrbno preverijo, obravnavajo ter upoštevajo priporočila nadzornega odbora, saj so mišljena v dobri veri z namenom, da se aktivnosti, procesi in način podajanja informacij zunanjim uporabnikom izkazov Občine Mozirje kontinuirano izboljšujejo.

Pregled opravili:
- vsi člani NO



Predsednica NO dr. Marta
Svetina Veder

Poslano:
Uprava Občine Mozirje:
- župan Ivan Suhoveršnik
- mag. Ivo Glušič
- tajništvo občinske uprave