

**OBČINA DIVAČA**  
**NADZORNI ODBOR**  
Kolodvorska ulica 3 A  
6215 Divača

Številka: 032-0004/2014-4  
Datum: 23.06.2014

Na podlagi 29. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Divača je Nadzorni odbor (v nadaljevanju odbor) sprejel naslednje

**KONČNO**  
**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU**  
**NAD ZAKLJUČNIM RAČUNOM PRORAČUNA OBČINE DIVAČA ZA LETO 2013**

NADZORNI ODBOR V SESTAVI:

1. Alda Čehovin – predsednica odbora
2. Jasmina Ivančič – članica odbora
3. Milenko Šukalo – član odbora

POROČEVALEC:

1. Vesna Pavlovčič – delavka občinske uprave (svetovalka za finance)

NADZOROVANI ORGAN:

OBČINA DIVAČA, Kolodvorska ulica 3A, 6215 Divača

NAMEN NADZORA:

Pregled zaključnega računa proračuna občine Divača za leto 2013

DATUM NADZORA:

Nadzor je potekal od dne 09.05.2014 do dne 24.05.2014, ko je bil pripravljen osnutek poročila.

**UVOD**

**1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu**

Občina Divača je samoupravna lokalna skupnost ustanovljena z zakonom. Na območju občine Divača so ustanovljeni ožji deli občine: krajevna skupnost Divača, krajevna skupnost Senožeče, krajevna skupnost Vreme, krajevna skupnost Barka, krajevna skupnost Misliče. Občina Divača obsega naselja: Barka, Betanja, Brežec pri Divači, Dane pri Divači, Divača, Dolenja vas, Dolnje Ležeče, Dolnje Vreme, Famlje, Gabrče, Goriče pri Famljah, Gornje Ležeče, Gornje Vreme, Gradišče pri Divači, Kačiče – Pared, Kozjane, Laže, Matavun, Naklo, Otošče, Podgrad pri Vremah, Potoče, Senadole, Senožeče, Škocjan, Škoflje, Vareje, Vatovlje, Vremski Britof in Zavrhek.

Organi občine so občinski svet, župan in nadzorni odbor.

Župan občine Divača je Drago Božac.

Občinski svet je najvišji organ odločanja v vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Občinski svet šteje 15 članov.

Nadzorni odbor je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. Nadzorni odbor ima tri člane.

Občina ima tudi občinsko upravo. Občinska uprava opravlja upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge ter naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti. Na dan 31.12.2013 je bilo v občinski upravi občine Divača 11 zaposlenih.

## **2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora**

- Statut občine Divača
- Poslovnik nadzornega odbora Občine Divača

## **3. Datum in številka sklepa o nadzoru**

Sklep o izvedbi nadzora »Pregled zaključnega računa proračuna občine Divača za leto 2013«, št. 032-004/2014-1 z dne 25.04.2014.

## **4. Namen in cilji nadzora**

Namen in cilji nadzora so v skladu s 7. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzorovanega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/2009) preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja, preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katerega se opravlja nadzor, preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov, ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig, poročati o ugotovljenih nepravilnostih ter dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

## **UGOTOVITVENI DEL**

Pregled so opravljali člani nadzornega odbora Občine Divača, od 09.05.2014 do 24.05.2014

Pri nadzoru je sodelovala delavka občinske uprave Vesna Pavlovčič, ki je podala pojasnila za posamezne proračunske postavke.

Pri izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna občine Divača za leto 2013 je nadzorni odbor ugotovil:

- v Uradnem listu RS, št. 102/2012, dne 21.12.2012 je bil objavljen Sklep o začasnem financiranju Občine Divača v obdobju januar-marec 2013
- v Uradnem listu RS, št. 27/2013, dne 29.03.2013 je bil objavljen Sklep o začasnem financiranju Občine Divača v obdobju od 01.04. do 30.04. 2013
- 
- na 19. redni seji Občinskega sveta, ki je bila dne 16.04.2013 je bil sprejet Odlok o proračunu Občine Divača za leto 2013  
Odlok o proračunu Občine Divača za leto 2013 je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 32/2013, dne 19.04.2013.
- na 22. redni seji Občinskega sveta, ki je bila dne 19.12.2013 je bil predlagan rebalans proračuna Občine Divača za leto 2013, ki pa je bil na sami seji umaknjen z dnevnega reda.

## BILANCA STANJA

Iz bilance stanja izhaja, da ima občina na dan 31.12.2013:

1. Višjo vrednost nepremičnin in nižjo vrednost opreme.
2. Opremo za Vrtec v Divači, v višini 6.328 EUR, ki je kljub zaključku investicije v letu 2012, ostala v pridobivanju tudi v letu 2013.
3. Nižje dolgoročne finančne naložbe v višini 453.184 EUR (naložbe v delnice in v kapital).
4. Terjatve za sredstva dana v upravljanje, ki so višje zaradi prenosa »Energetske sanacije OŠ Divača«, v upravljanje.
5. Kratkoročne terjatve do kupcev v višini 68.090 EUR (plačilni rok 90 dni).  
Terjatev do podjetja Kraški zidar, v višini 1.344 EUR, ki ni bila prijavljena v stečajni postopek (ugotovljeno že predhodno leto).
6. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN) v višini 54.147 EUR, ki predstavljajo 15,5 % zneska predhodnega leta. Terjatev v višini 24.042 EUR, do Ministrstva za šolstvo in šport, ki je še vedno odprta in predana v reševanje odvetniški pisarni.
7. Višje druge kratkoročne terjatve v višini 314.271 EUR – v katerih so vključene terjatve za komunalni prispevek 123.287 EUR (že zapadle znašajo 112.287 EUR) in terjatve do Primorske investicijske družbe 100.075 EUR.
8. Višje neplačane odhodke v višini 742.774 EUR. Neplačani odhodki so stroški – protikonto za nastale obveznosti, dokler ne pride do plačila – denarnega toka.
9. Zaloge v višini 581.701 EUR – enako kot predhodno leto (stavbna zemljišča).
10. Obveznosti do dobaviteljev v višini 457.508 EUR, od tega je zapadlih obveznosti 72.558 EUR, ki so zapadle v plačilo decembra 2013, obveznosti do zaposlenih, ki znašajo 27.620 EUR in v katerih je vključena obveznost za izplačilo  $\frac{3}{4}$  plačnih nesorazmerij, kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN, ki znašajo 162.450 EUR (obveznosti do javnih zavodov in zavodov katerih ustanoviteljica ali soustanoviteljica je občina Divača) in druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, ki znašajo 253.506 EUR (obveznosti do društev, funkcionarjev, prejeta sredstva telekomunikacij...).
11. Kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini 221.220 EUR (kredit, ki zapade v plačilo v letu 2014).
12. Neplačane prihodke v višini 431.338 eur (protikonto za prihodke).
13. Dolgoročne finančne obveznosti v višini 1.440.000 EUR, ki vključujejo obveznost za dolgoročni kredit, ki je bil črpan v letu 2010 v višini 1.000.000 EUR, odplačilna doba 10 let – obveznost neplačanega dela glavnice 600.000 EUR in obveznost za kredit, ki je bil črpan v letu 2011 v višini 1.200.000 EUR z odplačilno dobo 10 let - obveznost neplačanega dela glavnice znaša 840.000 EUR.

## BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Iz predloženega gradiva (splošni del, posebni del, načrt razvojnih programov) je razvidno, da znaša:

- realizacija prihodkov 5.393.197 EUR, kar v primerjavi z veljavnim proračunom predstavlja 75,35 % (predhodno leto 74,84 %)
- realizacija odhodkov 4.879.958 EUR, kar v primerjavi z veljavnim proračunom predstavlja 68,61 % (predhodno leto 80,35 %).
- presežek prihodkov nad odhodki znaša 513.238 EUR.

Pri pregledu realizacije prihodkov nadzorni odbor ugotavlja, da je enako kot v predhodnih letih nizka realizacija. Plan je bil dosežen le pri davčnih prihodkih.

Pri nerealiziranih prihodkih najbolj izstopajo kapitalski prihodki (prodaja nepremičnin):

- plan 1.434.887 EUR, realizacija 14.941 EUR, kar znaša 1 % realizacije v primerjavi s planom (predhodno leto 4,64 %)

Kapitalski prihodki so previsoko planirani in posledično tudi odhodki, kar v večini postavk vodi do nerealiziranega programa.

Nadzorni odbor meni, da je občina premalo aktivna na področjih, ki so pomembna za razvoj.

**Na področju 10**, že drugo leto zapored ni bilo razpisa in s tem subvencioniranja delovnih mest.

Občina le delno sofinancira javna dela in škoda je nastala tako za osebe, ki bi se polno zaposlile preko javnih del, kot tudi za podjetja in zavode, ki bi koristile tako obliko delovne sile.

**Na področju 11** niso bila dovolj koriščena sredstva za pospeševanje kmetijstva. V letu 2014 so bila, iz postavke celo izločena sredstva za izgradnjo tržnice v Divači.

**Na področju 14** - sredstva za pospeševanje in podporo gospodarski dejavnosti, % realizacije znaša le 15,5. Nadzorni odbor meni, da so razvoj gospodarstva, aktivna politika zaposlovanja in pospeševanje razvoja kmetijstva le tri ključne postavke za napredek in razvoj v občini. V tem času krize se občina premalo vključuje v procese, ki bi pripomogli k izboljšanju pogojev v občini, njena politika je premalo aktivna in zagnana. Razvojni načrt ni dovolj učinkovit.

## RAČUN FINANCIRANJA

Iz računa financiranja izhaja, da je občina planirala dolgoročno zadolževanje, do katerega pa ni prišlo.

V avgustu 2013 se je kratkoročno-likvidnostno zadolžila v višini 340.000 EUR in kredit v celoti vrnila do konca leta, vrnila je tudi 470.000 EUR kredita iz leta 2010, 2011 in 2012.

Neto zadolževanje znaša 470.000 EUR, sprememba stanja na računu pa 43.238 EUR.

**Nadzorni odbor ugotavlja:**

- da je občina leto zaključila s presežkom (črpanje sredstev telekomunikacij),
- da nima negativnega denarnega toka (sredstva na računu so pozitivna),
- da je bil proračun za leto 2013 zelo pozno sprejet,
- oprema vrtca v Divači v višini 6.328 EUR je ostala v pridobivanju,
- da je morala občina, zaradi napačnega izračuna ministrstva, za upravičene stroške vrniti 8.451 EUR sredstev za energetske sanacije,
- da so visoke zapadle terjatve,
- da ima zaloge zaradi zemljišč, ki ne gredo v prodajo in posledično,
- da je planiranje višine kapitalskih prihodkov nerealno in zato tudi ne pride do realizacije nekaterih odhodkov, ki iz leta v leto ostajajo na postavkah.

## Nadzorni odbor priporoča:

- pravočasno pristopiti k izdelavi in spejemu proračuna za prihodnje leto,
- aktivnejše vključevanje v politiko zaposlovanja,
- večja podpora gospodarski in kmetijski dejavnosti,
- bolj aktivno vključevanje v projekte in črpanje evropskih sredstev,
- bolj učinkovit pristop k izterjavi terjatev,
- bolj natančno planiranje in pridobivanje kapitalskih prihodkov kjer je potrebno upoštevati razmere na trgu nepremičnin,
- opremo vrtca v Divači v višini 6.328 EUR, ki je ostala v pridobivanju, je potrebno prenesti v uporabo, kar je nadzorni odbor ugotovil in priporočal že pri nadzoru Zaključnega računa za leto 2012. Investicija je bila zaključena in prenesena v upravljanje Vrtca v Sežani. Osebe odgovorne za investicijo naj izpeljejo ustrezn postopek za izdelavo verodostojne listine, na podlagi katere bo računovodska služba, opremo preknjižila na uporabo in zaprla postavko,
- izdelati bolj učinkovit razvojni načrt občine.

## ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor je dne 27.05.2014 Občini Divača poslal Osnutek poročila o opravljenem nadzoru nad zaključnim računom proračuna občine Divača za leto 2013. V skladu z 28. členom Poslovnika nadzornega odbora občine Divača pa mora nadzorovani organ, v roku 15 dni od vročitve osnutka poročila o nadzoru, odgovoriti na posamezne navedbe z odzivnim poročilom.

Nadzorovana oseba je dne 29.05.2014, z odzivnim poročilom št. 032-0004/2014-3, odgovorila na osnutek poročila na katerega ni imela pripomb zato se končno poročilo sprejema v enakem besedilu, kot pripravljeni osnutek.

Predsednica nadzornega odbora  
Alda Čehovin

