



NADZORNI ODBOR OBČINE ROGATEC

Na podlagi 46. člena Statuta Občine Rogatec (Uradni list RS, št. 67/14-uradno prečiščeno besedilo) in 34. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rogatec je Nadzorni odbor Občine Rogatec, na 3. dopisni seji, dne 10.4.2017, sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU IZKAZOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ROGATEC ZA LETO 2016

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Rogatec.

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 - Peter Šturbej, predsednik
 - Tatjana Smeh, članica
 - Bruno Krklec, član
2. Poročevalec: Peter Šturbej
3. Ime nadzorovanega organa: Občina Rogatec, Pot k ribniku 4, 3252 Rogatec, obcina@rogatec.si
4. Predmet nadzora: Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2016

UVOD

Občina Rogatec je samoupravna lokalna skupnost. Je pravna oseba javnega prava s pravico pridobivati in razpolagati z vsemi vrstami premoženja. Občina samostojno opravlja zadeve javnega pomena, ki jih določi s splošnim aktom občine ali so določene z zakonom. Naloge občine so podrobneje opredeljene v Statutu Občine Rogatec, Zakonu o lokalni samoupravi in vseh zakonih, ki urejajo posamezna področja javne porabe.

Naloge, opredeljene v občinskem proračunu, oziroma realizacija le-teh v zaključnem računu proračuna, so razdeljene tudi po posameznih neposrednih uporabnikih proračuna (občinski svet, župan, nadzorni odbor, občinska uprava po posameznih delovnih področjih in krajevne skupnosti), ki nastopajo navzven kot ena pravna oseba – Občina Rogatec.

Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora in v času, na katerega se nadzor nanaša je župan Martin Mikolič. Sodelovanje med nadzorovanim organom in nadzornim organom je bilo v času nadzora dobro.

Pravna podlaga za izvedbo predmetnega nadzora je opredeljena v 2. odstavku 41. člena Statuta Občine Rogatec in 10. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rogatec.

Sklep o izvedbi nadzora nad zaključnim računom proračuna Občine Rogatec je bil sprejet na 7. redni seji Nadzornega odbora Občine Rogatec, dne 9.11.2016.

Namen in cilj pregleda je bil preveriti ustreznost sestave zaključnega računa proračuna Občine Rogatec, glede na določila Zakona o javnih financah ter na njegovi podlagi izdanih predpisov in namenskost porabe proračunskih sredstev.

UGOTOVITVENI DEL

Pri opravljanju nadzora so bili uporabljeni naslednji dokumenti:

- Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2016
- Odllok o proračunu Občine Rogatec za leto 2016 (Uradni list RS, št. 11/15, 15/16 in 47/16)
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617)
- Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna
- Proračunski priročnik za pripravo proračunov za leto 2016
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10)
- Statut Občine Rogatec (Uradni list RS, št. 67/14 - uradno prečiščeno besedilo)

Nadzorni odbor Občine Rogatec je v okviru Programa dela Nadzornega odbora Občine Rogatec pregledal Zaključni račun proračuna Občine Rogatec.

Zaključni račun za leto 2016 je pripravljen ob upoštevanju določil:

- Zakona o javnih financah
- Zakona o računovodstvu
- Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu
- Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov oseb javnega prava
- Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- Pravilnika o načinu in rokih izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v EZR
- Pravilnika o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa
- Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskih proračunov ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna
- Odredbe o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov
- Pravilnika o programski klasifikaciji občinskih proračunov
- Zakona o spremljanju državnih pomoči
- Zakona o javnih uslužbencih
- Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti

Zaključni račun proračuna Občine Rogatec v skladu z zakonodajo sestavljajo:

- 1. UVOD – VSEBINA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA**
- 2. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA**
 - 2.I. SPLOŠNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA**
 - 2.II. POSEBNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA**
 - 2.III. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV**

3. OBRAZLOŽITVE ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
- 3.1. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
- 3.2. OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
- 3.3. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV
- 3.4. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA
- 3.5. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA
- 3.6. POSEBNE TABELARNE PRILOGE
- 3.7. OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJEGA FINANČNEGA NADZORA
- 3.8. POROČILO O REALIZACIJI NAČRTA RAVNANJA Z NEPREMIČNIN PREMOŽENJEM OBČINE ROGATEC V LETU 2016
- 3.9. SEZNAM PRERAZPOREDITEV V PRORAČUNU OBČINE ROGATEC ZA LETO 2016

Proračun za leto 2016 izkazuje:

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

I.	Skupaj prihodki (70+71+72+73+74)	2.673.098,26
II.	Skupaj odhodki (40+41+42+43)	2.703.539,11
III.	Proračunski presežek (I. – II.)	30.440,85

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev (750+751+752)	100.500,00
V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev (440+441+442+443)	100.500,00
VI.	Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev (IV. - V.)	0,00

C. RAČUN FINANCIRANJA

VII.	Zadolževanje (500)	86.905,05
VIII.	Odplačila dolga (550)	118.166,16
IX.	Sprememba stanja sredstev na računih (I. + IV. + VII. – II. – V. – VIII.)	-61.701,96
X.	Neto zadolževanje (VII. – VIII.)	-31.261,11
XI.	Neto financiranje (VI. + X. – IX.)	30.440,85
XII.	Stanje sredstev na računu dne 31.12.2015 (del 9009 Splošni sklad za drugo)	78.933,66

Po pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2016 je poročevalec pozval pristojne na Občini Rogatec za posredovanje dokumentacije Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2016, in sicer konto 421010 Javna dela - plače.

Posredovana je bila naslednja dokumentacija:

- Pogodba o zaposlitvi zaradi opravljanja javnih del za leto 2016 po programih
 1. Urejanje in vzdrževanje javnih površin ter občinskih cest
 2. Izvajanje dejavnosti na področju športa, nadzor in skrb za urejenost športnih objektov
 3. Ohranjanje in varovanje kulturne krajine, gozdov, obnova vasi
 4. Pomoč pri razvoju in pospeševanju turizma
- Obračun plač javnih del za mesec september 2016
- Lista prisotnosti za mesec september 2016
- Podatki za izračun za mesec september (prehrana, prevoz)
- Kumulativa javnih del september 2016
- Plačilne liste za september 2016
- Zahtevki oddani na ZRSZ september 2016
- Finančno poročilo o izvajanju programa javnega dela 2016
- Poročilo o pridobljenih znanjih, veščinah in spretnostih za udeleženca programa javnega dela

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da sta se pri pogodbah o zaposlitvi opravljanja javnih del upoštevala Zakon o urejanju trga dela in Zakon o delovnih razmerjih.

Nadzorni Odbor je pri pregledu pravilnosti priprave Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2016 ugotovil, da je občina pri njegovi pripravi upoštevala zahteve Zakona o javnih financah in Navodila ter ne ugotavlja kršitev predpisov.

Nadzorni odbor je pregledal tudi Poročilo o notranjem revidiranju poslovanja Občine Rogatec za leto 2016, ki ga je izdelala Munera, računovodenje, poslovno svetovanje d.o.o, Križevci pri Ljutomeru, ki v postopku revizije na preverjenih segmentih poslovanja občine ravno tako ni ugotovila nepravilnosti.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Glede na to, da je Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2016 zelo podrobno izdelan, nadzorni odbor v tem delu nima nobenih priporočil in predlogov.



Predsednik Nadzornega odbora Občine Rogatec
Peter Šturbej

Vročiti:

- Občina Rogatec, župan Martin Mikolič
- Občinski svet Občine Rogatec