

OBČINA ROGATEC
Pot k ribniku 4
3252 ROGATEC

Številka: 0070-0002/2016-4
Datum: 6.4.2016

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE ROGATEC

ZADEVA: PREDLOG ZA OBRAVNAVO NA SEJI OBČINSKEGA SVETA OBČINE
ROGATEC

NASLOV: Poročilo Nadzornega odbora Občine Rogatec o pregledu izkazov
Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2015

GRADIVO PRIPRAVILA: Občina Rogatec

GRADIVO PREDLAGA: Martin Mikolič, župan

POROČEVALEC: Peter Šturbej, predsednik Nadzornega odbora Občine Rogatec



Martin Mikolič, univ. dipl. inž., l.r.
ŽUPAN

Priloga:

- Poročilo o pregledu izkazov Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2015, ki ga je sprejel Nadzorni odbor Občine Rogatec, dne 24.3.2016
- Poročilo o notranjem revidiranju poslovanja Občine Rogatec za leto 2015, ki ga je izdelala Munera, računovodenje, poslovno svetovanje d.o.o., Križevci 3, Križevci pri Ljutomeru, dne 18.3.2016



NADZORNI ODBOR OBČINE ROGATEC

Na podlagi 46. člena Statuta Občine Rogatec (Uradni list RS, št. 67/14-uradno prečiščeno besedilo) in 36. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rogatec je Nadzorni odbor Občine Rogatec, na 5. redni seji, dne 24.3.2016, sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU IZKAZOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ROGATEC ZA LETO 2015

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@siol.net
4. Predmet nadzora: Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2015

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 3. redni seji Nadzornega odbora Občine Rogatec, dne 21.10.2015.

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 2015
- Odlok o proračunu Občine Rogatec za leto 2015 (Uradni list RS, št. 10/15)
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr. in 101/13)
- Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna
- Proračunski priročnik za pripravo proračunov za leto 2015
- 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 2015 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 2015 – 2018
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. POROČILO O REALIZACIJI NAČRTA RAVNANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM OBČINE ROGATEC V LETU 2015

Proračun za leto 2015 izkazuje:

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

I.	Skupaj prihodki (70+71+72+73+74)	2.904.105,91
II.	Skupaj odhodki (40+41+42+43)	2.722.574,17
III.	Proračunski presežek (I. – II.)	181.531,74

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

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

C. RAČUN FINANCIRANJA

VII.	Zadolževanje (500)	0,00
VIII.	Odplačila dolga (550)	116.726,26
IX.	Sprememba stanja sredstev na računih (I. + IV. + VII. – II. – V. – VIII.)	64.805,48
X.	Neto zadolževanje (VII. – VIII.)	-116.726,26
XI.	Neto financiranje (VI. + X. – IX.)	-181.531,74
XII.	Stanje sredstev na računu dne 31.12.2015 (del 9009 Splošni sklad za drugo)	140.635,62

Po pregledu Zaključnega računa Občine Rogatec za leto 2015 je poročevalec pozval pristojne na Občini Rogatec za posredovanje dodatne dokumentacije v zvezi s prodajo stanovanja št. 1 (Trg 28 Rogatec) v lasti Občine Rogatec.

Posredovana je bila naslednja dokumentacija:

- Poročilo o oceni tržne vrednosti nepremičnine ID 1178-283-10 z dne 26.2.2015
- Javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnine, št. 4780-0002/2015 z dne 16.3.2015
- Sklep župana o imenovanju komisije, št. 032-0008/2015 z dne 27.3.2015
- Ponudba za nakup nepremičnine z dne 27.3.2015
- Zapisnik o odpiranju ponudb za prodajo nepremičnine v lasti Občine Rogatec, št. 4780-0002/2015 z dne 1.4.2015
- Sklep o izbiri najugodnejšega ponudnika in poziv k sklenitvi pogodbe, št. 4780-0002/2015 z dne 2.4.2015
- Prodajna pogodba, št. 4780-0002/2015 z dne 13.4.2016
- Vloga za prednostno reševanje odmere davka na promet nepremičnin, št. 4780-0002/2015 z dne 13.4.2016
- Dokazilo o plačilu kupnine
- Zemljiškoknjižno dovolilo, št. 4780-0002/2015 z dne 2.7.2015

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da se je pri prodaji nepremičnine upošteval Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO in 76/15).

Nadzorni Odbor je pri pregledu pravilnosti priprave Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2015 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 poslovanju Občine Rogatec za leto 2015, ki ga je izdelala Munera, računovodenje, poslovno svetovanje d.o.o, Križevci pri Ljutomeru, ki pa v postopku ne ugotavlja nepravilnosti, ki bi pomembno vplivale na pravilnost porabe sredstev.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Glede nato, da je zaključni račun proračuna občine Rogatec za leto 2015 zelo podrobno izdelan, nadzorni odbor v tem delu nima nobenih priporočil in predlogov.



Predsednik Nadzornega odbora
Občine Rogatec
Peter Šturbelj

Priloga:

- Poročilo o notranjem revidiranju poslovanja Občine Rogatec za leto 2015 z dne 18.3.2016

Vročiti:

- Občina Rogatec, župan Martin Mikolič

Munera

Munera, računovodenje, poslovno svetovanje d.o.o.
Križevci 3, 9242 Križevci pri Ljutomeru
02/582-15-91, 031/264-575, munera.ljutomer@gmail.com

POROČILO

O NOTRANJEM REVIDIRANJU POSLOVANJA OBČINE

ROGATEC

ZA LETO 2015

Datum, 18.3.2016

Brigita Frlin Novak

Državna notranja revizorka

MUNERA
računovodenje, poslovno svetovanje d.o.o.
Križevci 3, 9242 Križevci pri Ljutomeru

1 UVOD

1.1 Pravna podlaga za izvedbo revizije in opredelitev revizije

Na podlagi naročila o izvedbi notranjega revidiranja, danega s strani Občine Rogatec družbi Munera d.o.o. Križevci pri Ljutomeru, je bilo opravljeno notranje revidiranje poslovanja občine za poslovno leto 2015.

Obveznost notranjega revidiranja občin je določena v 101. členu Zakona o javnih financah, v Pravilniku o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in v Usmeritvah za državno notranje revidiranje. Revidiranje je opravljeno v skladu s kodeksom poklicne etike notranjih revizorjev, s strokovnimi načeli notranjega revidiranja, s standardi notranjega revidiranja, z revizijskimi standardi INTOSAI, s smernicami za standarde notranje kontrole INTOSAI in z mednarodnimi standardi revidiranja.

Notranje revidiranje zajema neodvisno in nepristransko preverjanje poslovanja ter svetovanje, namenjeno izboljšanju poslovanja. Namen notranjega revidiranja je v preveritvi zanesljivosti in neoporečnosti računovodskih poročil, preveritvi pravilnosti izvrševanja finančnega načrta, skladnosti z usmeritvami, načrti ter zakonskimi in drugimi predpisi, v vrednotenju notranjih kontrol zaradi varovanja premoženja in doseganju smotrne uporabe virov.

Naloge revizije poslovanja so:

- preverjanje upoštevanja proračuna
- preverjanje posameznih izkazanih zneskov z vidika vsebinske in računske pravilnosti, predpisane dokumentiranosti ter razvrstitve
- preverjanje pravilnosti upoštevanja zakonov in drugih predpisov pri pridobivanju prejemkov, izvrševanju izdatkov, upravljanju s premoženjem, zadolževanju.

Revizijski postopki so obsegali splošne metode in tehnike, in sicer pridobivanje, pregledovanje, analiziranje, analitično preiskovanje podatkov, revizijske intervjuje, presojo podatkov ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Poročilo vsebuje cilje, področje in rezultate revidiranja ter priporočila za odpravo ugotovljenih slabosti.

Revizija je bila opravljena v obsegu oz. na primerih, navedenih v točki 1.2.5 poročila. Pri tem obstaja tveganje, da pomemben napačen prikaz ostane neodkrit, vendar menimo, da je opravljeno revidiranje dobra podlaga za mnenje, pomembne ugotovitve in priporočila v zvezi s poslovanjem občine.

Notranje revidiranje poslovanja Občine Rogatec za poslovno leto 2015 je opravila državna notranja revizorka Brigita Frlin Novak.

Občina k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 15.3.2015, ni imela pripomb.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatki o velikosti in organih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev na dan 1.7.2015 (SUR5)	3.096
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupani	1 podžupan (nepoklicno)
• občinski svet	12 članov
• nadzorni odbor	5 članov
Občinska uprava	7,5 delovnih mest
Statut občine:	Uradni list RS št. 67/14 (UPB1)
Število krajevnih skupnosti:	3 (KS Dobovec, KS Donačka Gora, KS Rogatec) – niso samostojne pravne osebe

V skladu z Odlokom o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Rogatec, ki ga je dne 31.1.2005 sprejel občinski svet (Ur. list RS, št. 16/05), je organizirana enovita občinska uprava.

Z Odlokom o ustanovitvi Medobčinskega inšpektorata in redarstva občin Rogaška Slatina, Rogatec in Podčetrtek (Ur. list RS, št. 52/12) je ustanovljen medobčinski inšpektorat.

1.2.2 Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna

Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna za leto 2015 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2015

	Veljavni proračun	Zaključni račun
Bilanca prihodkov in odhodkov		
I. Skupaj prihodki	3.402.037	2.904.106
Davčni prihodki	2.167.589	2.003.257
Nedavčni prihodki	347.958	339.884
Kapitalski prihodki	235.050	43.031
Transforni prihodki	651.440	517.934
II. Skupaj odhodki	3.361.141	2.722.574
Tekoči odhodki	807.796	722.408
Tekoči transferi	1.469.352	1.435.990
Investicijski odhodki	997.616	477.802
Investicijski transferi	86.377	86.374
III. Proračunski presežek - primanjkljaj (I.-II.)	40.896	181.532
Račun finančnih terjatev in naložb	0	0
IV. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	0
V. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	0
VI. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (IV. - V.)	0	0
Račun financiranja		
VII. Zadolževanje	0	0
VIII. Odplačila dolga	116.726	116.726
IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	-75.830	64.806
X. Neto zadolževanje (VII. - VIII.)	-116.726	-116.726
XI. Neto financiranje (VI. + VII. - VIII. - IX. = -III.)	-40.896	-181.532
Stanje sredstev na računu ob koncu preteklega leta	75.830	75.830

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2015

Prihodki in odhodki v veljavnem proračunu so se v primerjavi s prvotno sprejetim proračunom povečali za 99.162 EUR iz naslova namensko prejetih državnih transfernih sredstev (SVLR in MOP).

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2015 so bili realizirani prihodki za 497.931 EUR (14,6 %) nižji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki so bili nižji za 638.567 EUR (19,0 %) od odhodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Največje odstopanje med veljavnimi in realiziranimi prihodki je nastalo iz naslova manj in nerealiziranih kapitalskih prihodkov (od prodaje poslovnih objektov), nerealiziranih transfernih prihodkov s strani MGRT EU - Evropskega sklada za regionalni razvoj in Fundacije za šport in manj realiziranih davčnih prihodkov iz naslova dohodnine. Je pa občina pridobila nenačrtovane prihodke iz finančne izravnave in druga prejeta sredstva iz državnega proračuna.

Največje odstopanje med veljavnimi in realiziranimi odhodki na strani odhodkov pa je nastalo iz naslova nerealiziranih in manj realiziranih investicijskih odhodkov (kanalizacija Gaberje, izgradnja košarkarskega igrišča pri OŠ Rogatec, izgradnja tribun ob nogometnem igrišču, izgradnja nizkoenergetskega vrta v Rogatcu).

1.2.3 Informacije o sprejetih proračunskih aktih

Informacije o sprejemu proračunskih aktov so predstavljene v tabeli 3.

Tabela 3: Sprejem proračunskih aktov za leto 2015

Akt	Sprejeto	Veljavno	Objavljeno
Odlok o proračunu	12.2.2015	17.2.2015	Uradni list RS, št. 10/15
Odlok o spremembah odloka	1.12.2015	5.12.2015	Uradni list RS, št. 92/15
Zaključni račun	Še ni sprejet		

1.2.4 Odgovorne osebe

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

V obdobju, na katero se nanaša revizija, je bil odgovorna oseba Martin Mikolič, univ. dipl. inž..

1.2.5 Obrazložitev revizije

Poslovanje občine v letu 2015 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2015 na naslednjih segmentih:

- **podlage za vodenje poslovnih knjig in notranje kontrole**
- **prevzemanje obveznosti, prerazporejanje proračunskih sredstev, poročanje**
- **kapitalski prihodki**
- **odhodki za plačila funkcionarjem**
- **odhodki za plače in druge osebne prejemke župana in javnih uslužbencev**
- **oblikovanje in poraba rezerv**
- **stroški službenih potovanj**
- **investicijski odhodki (80,3 % investicijskih odhodkov)**
- **tekoči transferi posameznikom in društvom za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželja**
- **investicijski transferi za investicijsko vzdrževanje obnove kulturne dediščine**
- **zadolževanje.**

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2015, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2015. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj.

V poročilu so zneski navedeni v EUR (zaokroženo brez stotinov).

2 UGOTOVITVE

2.1 Podlage za vodenje poslovnih knjig in notranje kontrole

Občina je neposredni uporabnik občinskega proračuna in je po Zakonu o računovodstvu in v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava razvrščena med druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Občina uporablja pravilnik o računovodstvu (z dne 20.8.2002, 30.3.2005), ki ureja organizacijo računovodstva in način vodenja poslovnih knjig, način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornosti za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje v smislu zahtev 4. člena Zakona o računovodstvu, kakor tudi naloge in organizacijo računovodstva in odgovornosti pooblaščenih oseb v smislu 52. člena Zakona o računovodstvu. Po posameznih proračunskih področjih so določeni skrbniki postavk. V pravilniku je urejeno tudi ravnanje pri popisih sredstev in obveznosti do virov sredstev ter finančno poslovanje.

Občini priporočamo posodobitev pravilnika o računovodstvu, predvsem v smislu opredelitve pooblastil in odgovornosti skrbnikov posameznih proračunskih postavk in likvidature e-računov.

Glavno knjigo občina vodi s pomočjo računalniškega programa podjetja Grad. Program omogoča izpisovanje proračuna po institucionalni, programski, ekonomski in funkcionalni klasifikaciji.

Občina ima svoje procese na posameznih področjih dobro informacijsko podprte, kar zagotavlja zmanjšanje tveganj za nastanek napak.

V postopku revidiranja smo pregledali podlage za izplačila. Ugotovili smo, da so računovodske notranje kontrole vzpostavljene. Dolžnosti pri sprejemanju, evidentiranju, odobravanju in plačevanju računov in drugih obveznosti so ustrezno razmejene. Prav tako so vzpostavljene vodstvene notranje kontrole.

Občina v vseh primerih nastanka odhodkov za posamezen namen v višini nad 10.000 EUR (brez DDV) sklene pogodbo, ki vsebuje tudi protikorupcijsko klavzulo.

Občina je vzpostavila pregleden notranje kontrolni sistem, s katerim je dana podlaga za pravilnost porabe sredstev.

2.2 Prevezemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev

2.2.1 Sestava in obrazložitev proračuna

Proračun je v skladu z Zakonom o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) sestavljen iz splošnega in posebnega dela, načrta razvojnih programov ter obrazložitev. Splošni del proračuna se v skladu z ZJF, Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov in Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov sestavi po ekonomski, funkcionalni in programski klasifikaciji.

Občina je v okviru proračuna razen splošnega in posebnega dela proračuna sprejela naslednje dokumente:

- načrt razvojnih programov za obdobje 2015 - 2018
- kadrovski načrt za leti 2015 in 2016
- načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem za leto 2015
- letni plan vzdrževanja in razvoja občinskih cest za leti 2015 in 2016
- letni program za kulturo za leto 2015
- letni program športa za leto 2015.

Občina je v mesecu marcu 2015 sprejela novelacijo dokumenta identifikacije investicijskega projekta »Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest v Občini Rogatec v letu 2015. Za izvedbo celotnega projekta v letu 2015 je občina načrtovala sredstva v višini 38.952 EUR

z DDV, in v DIIP navedla, katere ceste se bodo uredile (skupno 650 m cest in kamnita zložba na JP Cajzek).

Občina je v načrtu razvojnih programov načrtovala sredstva za investicijsko vzdrževanje in gradnjo občinskih cest v znesku 31.848 EUR (obveznosti za leto 2014) in v znesku 38.952 EUR za leto 2015 (skupno v višini 70.800 EUR). Sredstva so bila v letu 2015 porabljena v višini 70.315 EUR.

Občini priporočamo, da v proračunu in v načrtu razvojnih programov konkretno navede ceste in odseke cest, ki se bodo v posameznem letu uredili. Občina je v obrazložitvah zaključnega računa za leto 2015 sicer navedla podatke o načrtovanih (iz DIIP) in realiziranih aktivnostih investicijskega vzdrževanja in gradnje cest.

Občini tudi priporočamo, da v letnem planu vzdrževanja in razvoja občinskih cest (tekoče in zimsko vzdrževanje) načrtovane aktivnosti podrobneje obrazloži.

Občina ima v institucionalni in programski klasifikaciji opredeljene naslednje proračunske uporabnike:

- Občinski svet
- Župan
- Nadzorni odbor
- Občinska uprava (splošne zadeve; komunala, ceste, varnost; gospodarstvo, okolje in prostor; finance, družbene dejavnosti;)
- KS Dobovec
- KS Donačka Gora
- KS Rogatec

2.2.2 Načrt razvojnih programov

Po določilih 10. člena ZJF je načrt razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP) sestavni del proračuna. V prvem odstavku 12. člena ZJF je določeno, da se v načrtu razvojnih programov izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih štirih letih, ki so razčlenjeni po posameznih programih neposrednih uporabnikov, po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let, in virih financiranja za celovito izvedbo programov.

V skladu s 7. členom odloka o proračunu župan lahko spreminja vrednost projektov v načrtu razvojnih programov. Projekte, katerih vrednost se spremeni za več kot 20 %, mora predhodno potrditi občinski svet. Projekti, za katere se zaradi prenosa plačil v tekoče leto, zaključek financiranja prestavi iz predhodnega v tekoče leto, se uvrstijo v načrt razvojnih programov po uveljavitvi proračuna. Novi projekti se uvrstijo v načrt razvojnih programov na podlagi odločitve občinskega sveta.

Občina je na podlagi sklepov občinskega sveta v načrt razvojnih programov in v proračun uvrstila naslednje nove projekte:

- postajališče za avtodome (5.429 EUR)
- sanacije plazov (76.903 EUR – iz namenskih sredstev države v znesku 71.207 EUR)

Občina je na podlagi sklepov občinskega sveta spremenila (povečala sredstva) v načrtu razvojnih programov pri naslednjih projektih:

- investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest (povečanje za 27.952 EUR iz namenskih sredstev države)
- izgradnja nizkoenergetskega vrtca Rogatec (povečanje za 9.379 EUR).

Druge spremembe načrta razvojnih programov je občina opravila na podlagi sklepov župana.

2.2.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določitih prvega odstavka 38. člena ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati, razen pod pogoji in na način, ki jih določa odlok, s katerim se sprejme občinski proračun. Prerazporejanje sredstev med Bilanco prihodkov in odhodkov, Računom finančnih terjatev in naložb in Računom financiranja ni dovoljeno.

Po določitih 5. člena odloka o proračunu za leto 2015 lahko župan na predlog neposrednega uporabnika neomejeno prerazporedi pravice porabe v posebnem delu proračuna (finančnem načrtu neposrednega uporabnika) med glavnimi programi v okviru področja proračunske porabe.

Preverili smo naključno izbrane prerazporeditve proračunskih sredstev. Prerazporeditve so bile opravljene na podlagi ustreznih sklepov župana in v skladu z določili odloka o proračunu.

2.2.4 Oblikovanje in poraba tekoče proračunske rezerve

V 8. členu odloka o proračunu občine je določeno, da je med odhodki proračuna predvidena splošna proračunska rezervacija v višini 11.000 EUR kot nerazporejeni del proračunskih prejemkov za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva ali za namene, za katere niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu. O uporabi sredstev odloča župan in o tem poroča občinskemu svetu.

Sredstva splošne proračunske rezervacije so bila uporabljena v višini 10.805 EUR. V primeru dotacije društvu KMN Dobovec za sodelovanje na mednarodnem tekmovanju v znesku 2.500 EUR in porabi sredstev za sanacije plazov v znesku 2.039 EUR je sklep sprejel občinski svet, v drugih primerih pa župan.

2.2.5 Prevzemanje obveznosti v breme tekočega leta in prihodnjih let

V skladu s 7. členom ZJF se smejo sredstva proračuna uporabljati za namene, ki so določeni v odloku o proračunu. Uporabniki proračunskih sredstev ne smejo prevzemati na račun občinskega proračuna obveznosti, ki bi presegle zneske, določene z zakonom o javnih financah in občinskim proračunom.

Občina na dan 31.12.2015 ni izkazovala zapadlih neporavnanih obveznosti.

Občina v breme proračuna tekočega leta ni prevzela višjih obveznosti, kot so bile določene s proračunom.

Občina ima opredeljen dovoljen obseg obveznosti, ki jih lahko prevzema v breme proračuna prihodnjih let, v 6. členu odloka o proračunu:

- za investicijske odhodke in investicijske transfere največ 70 % pravic porabe, in sicer v letu 2015 50 % navedenih pravic porabe in v ostalih prihodnjih letih 50 % navedenih pravic porabe
- za tekoče odhodke in tekoče transfere največ 25 % pravic porabe

Občina v breme prihodnjih let ni prevzela višjih obveznosti, kot to dovoljuje odlok o proračunu oziroma z zakonom določeni proračunski predpisi.

2.2.6 Poraba in prenos namenskih sredstev v proračun tekočega leta

V 4. členu odloka o proračunu so poleg namenskih prihodkov, določenih v prvem stavku prvega odstavka 43. člena ZJF, določeni še namenski prihodki občine, ki se v primeru, ko niso porabljeni v tekočem letu, prenesejo v proračun naslednjega leta.

V skladu s 44. členom ZJF se namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu, prenesejo v proračun tekočega leta.

Občina vodi evidence o zbranih in porabljenih namenskih sredstvih in o stanjih poročila v sklopu zaključnega računa.

Občini priporočamo, da stanja neporabljenih namenskih sredstev evidentira tudi v bilanci stanja.

2.2.7 Poročanje o izvrševanju proračuna (zaključni račun)

Struktura in vsebina zaključnega računa je določena v ZJF, podrobneje pa v Navodilu o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Zaključni račun za leto 2015 sestavljajo razen splošnega in posebnega dela proračuna še:

- realizacija načrta razvojnih programov za leto 2015 z obrazložitvami
- obrazložitve vseh delov zaključnega računa, bilance stanja in poročila o upravljanju likvidnosti sistema
- poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem
- poročilo o realizaciji namenskih prejemkov in izdatkov proračuna, ločeno po posameznih vrstah namenskih sredstev

Proračun za leto 2015 je bil sprejet po sistemu ciljnega načrtovanja po podprogramih programske klasifikacije, enako tudi zaključni račun. Po posameznih podprogramih so navedeni dolgoročni in letni cilji, ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi projekti ter razlogi v primerih neuspešne izvedbe ciljev.

2.3 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 izkazala prihodke v znesku 2.904.106 EUR.

2.3.2 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so izkazani v znesku 43.031 EUR in se nanašajo na prihodke od prodaje stanovanja (26.900 EUR) in prihodke od prodaje stavbnih zemljišč (16.131 EUR).

Ravnanje s stvarnim premoženjem države in občin ureja Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in na njegovi podlagi sprejeta Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

Občina je v sklopu proračuna pripravila načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem, ki vsebuje podatke o predmetih nameravane prodaje, orientacijski vrednosti, metodah prodaje in ekonomski utemeljenosti za prodajo. Program prodaje je predstavljal podlago za določitev vrednosti kapitalskih prihodkov v proračunu. Letni načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem je sprejel Občinski svet dne 12.2.2015.

Cilj revidiranja kapitalskih prihodkov je bil preveriti, ali je občina pri odtujitvi stvarnega premoženja ravnala v skladu s predpisi in načrtom razpolaganja z nepremičnim premoženjem.

Preverili smo vse kapitalske prihodke.

Stanovanje je bilo prodano po postopku zbiranja ponudb edini ponudnici v višini ocenjene vrednosti (493 EUR/m²).

Za prodajo stavbnega zemljišča je občina sklenila neposredno pogodbo v skladu s 23. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in v skladu s 40. členom Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti objavila namero o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo na svoji spletni strani. Zemljišče je bilo ocenjeno s strani pooblaščenice ocenjevalke (19 EUR/m² brez DDV).

Obe prodani nepremičnini sta bili vključeni v letni program razpolaganja.

2.4 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 izkazala odhodke v znesku 2.722.574 EUR.

2.4.1 Osebni prejemki funkcionarjev (razen prejemkov župana)

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 so nadomestila za opravljanje funkcije podžupana, sejnine svetnikom in članom delovnih teles občinskega sveta, krajevnih skupnosti ter članom drugih občinskih organov izkazane v skupnem znesku 25.172 EUR, kar predstavlja 0,9 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2015, in sicer:

- plačilo za nepoklicno opravljanje funkcije podžupana v znesku 12.163 EUR
- sejnine svetnikov občinskega sveta v znesku 9.144 EUR
- sejnine članom odborov in komisij v znesku 1.434 EUR
- sejnine članom nadzornega odbora v znesku 639 EUR
- plačila predsednikom krajevnih skupnosti v znesku 1.650 EUR (v vsako KS po 550 EUR)
- sejnine članom odbora civilne zaščite v znesku 142 EUR

Občina za obračun prejemkov funkcionarjev uporablja Pravilnik o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih organov Občine Rogatec (Ur. list RS, št. 46/07, 112/07).

V postopku revizije smo preverili izplačila vseh prejemkov, ki so bili izplačani v mesecih junij do december 2015.

Razkritja:

- Plačilo za nepoklicno opravljanje funkcije podžupana se v skladu s pravilnikom o prejemkih občinskih funkcionarjev obračunava v višini 38. plačnega razreda v skladu s plačno lestvico javnih uslužbencev. Zaradi nepoklicnega opravljanja funkcije podžupan prejema 50 % plačilo brez dodatka za delovno dobo.
- Plačila sejin in nagrad predsednikom krajevnih skupnosti so bila izvršena v skladu s pravilnikom o prejemkih občinskih funkcionarjev.
- Plačila funkcionarjem v letu 2015 niso presegla dovoljenih zneskov po 128. in 154. členu Zakona za uravnoteženje javnih financ.

2.4.2 Plače in drugi osebni prejemki župana, javnih uslužbencev in javnih delavcev

Odhodki za plače in druge osebne prejemke so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 izkazani v znesku 261.889 EUR in predstavljajo 9,6 % vseh izkazanih odhodkov.

Odhodki za plače in druge osebne prejemke se nanašajo na:

- plače in druge prejemke župana v znesku 31.656 EUR
- plače in druge prejemke uslužbencev občinske uprave v znesku 177.708
- plače in druge prejemke javnih delavcev v znesku 52.525 EUR

Odhodki za stroške dela po posameznih vrstah so prikazani v tabeli 4.

Tabela 4: Odhodki za stroške dela (v EUR)

Vrsta odhodkov za stroške dela	Znesek
Osnovne plače	194.853
Splošni dodatki (za delovno dobo)	9.192
Dodatek za uspešnost	306
Regres za letni dopust	6.905
Prevoz na delo	5.122
Prehrana med delom	9.457
Jubilejne nagrade	433
Prispevki za socialno varnost	35.116
Dodatno pokojninsko zavarovanje	505
Skupaj	261.889

Preverili smo odhodke za stroške dela z vidika pravilnosti obračunov in izplačil plač in drugih osebnih prejemkov v zvezi z zaposlitvijo v skladu z zakonodajo na področju plač in drugih osebnih prejemkov.

Občina uporablja Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Rogatec z dne 17.7.2008 (s spremembami in dopolnitvami z dne 3.3.2009, 29.4.2010, 29.12.2011, 14.1.2013, 13.11.2013, 28.8.2014 in 24.7.2015).

Občina ima v aktu o sistemizaciji v občinski upravi sistemiziranih 8,5 delovnih mest, od tega:

- 4,5 uradniških delovnih mest (od tega 1 na položaju)
- 4 strokovno-tehnična delovna mesta.

V kadrovskem načrtu občine za leto 2015 je bilo v občinski upravi načrtovanih 7,5 delovnih mest. Takšno število delovnih mest je bilo tudi zasedenih. Občina nima zasedenega sistemiziranega delovnega mesta višji svetovalec za gospodarstvo, okolje in prostor.

V glavni knjigi smo opravili pregled vseh plačnih kontov za celotno leto 2015.

Pregledali smo obračune plač, plačilne liste in spremno dokumentacijo k obračunom plač za mesece september do december 2015, druga izplačila smo preverili glede na njihov nastanek (regres za letni dopust, jubilejna nagrada).

Razkritja:

- Plačni razred župana je 49 (župan VI), funkcijo opravlja poklicno, zato prejema 100 % plačilo.
- Plačni razred direktorice občinske uprave je 46.
- S 1.12.2015 se je v skladu z Zakonom o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2015 (Ur. list RS, št. 95/14) pričelo izplačevati napredovanje 4 javnim uslužbenkam, ki so z dnem 1.4.2015 napredovale za en oziroma dva plačna razreda v skladu z Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede. Za napredovanja so bili na podlagi ocen javnih uslužbenk v napredovalnem obdobju sklenjeni ustrezni aneksi k pogodbam o zaposlitvi. Prvo višje izplačilo plač je bilo izvršeno v januarju 2016 za plačo, obračunano za mesec december 2015.
- Občina nima izkazanih stroškov nadurnega dela.
- Regres za letni dopust je bil javnim uslužbencem izplačan na podlagi določil Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2015 (po lestvici glede na uvrstitev v plačni razred).
- Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v znesku 306 EUR bruto je bila na podlagi obrazloženega dogovora o povečanem obsegu dela, sklenjenim med občino in javno uslužbenko z dne 30.6.2014 in sklepa župana z dne 2.1.2015 izplačana uslužbenki na (sedanjem) delovnem mestu višji svetovalec za proračun in javne finance v višini 20 % njene osnovne plače za mesec december 2014.

- Nadomestilo za prehrano je bilo izplačano na podlagi 166. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ in v višini Ugotovitvenega sklepa o višini regresa za prehrano med delom (Ur. list RS, št. 3/15, 55/15)
- Prevoz na delo je bil javnim uslužbencem izplačan skladno z določbami 168. do 170. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.
- Jubilejna nagrada je bila izplačana 1 javni uslužbenki za 20 let delovne dobe v skladu z določbami 5. člena Aneksa h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Ur. list RS, št. 46/13) in 177. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.

2.4.3 Delni tekoči odhodki

Delni tekoči odhodki (tekoči odhodki brez plač, prejemkov funkcionarjev in drugih osebnih prejemkov) so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 izkazani v znesku 435.347 EUR, kar predstavlja 16,0 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2015.

Delni tekoči odhodki se nanašajo na naslednje odhodke:

- pisarniški in splošni material ter storitve (55.432 EUR)
- posebni material in storitve (55.344 EUR)
- energija, voda, komunalne storitve in komunikacije (75.109 EUR)
- prevozni stroški in storitve (6.314 EUR)
- izdatki za službena potovanja (896 EUR)
- tekoče vzdrževanje (177.605 EUR)
- poslovne najemnine (5.523 EUR)
- druge operativne odhodke (46.146 EUR)
- obresti od kreditov (10.150 EUR)
- proračunsko rezervo (28.000 EUR).

V okviru tekočih odhodkov smo preverili:

- izdatke za službena potovanja
- proračunsko rezervo

2.4.3.1 Izdatki za službena potovanja

Izdatki za službena potovanja so izkazani le v višini 896 EUR.

Izdatki za službena potovanja so bili izvršeni na podlagi 9. odstavka 166. člena (dodaten regres za prehrano v primeru trajanja službenega potovanja od 8 do 12 ur) ter 171. do 174. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.

Potni nalogi niso zaporedno oštevilčeni, sicer pa so pravilno izpolnjeni in obračunani, opremljeni s prilogami in pred izplačilom odobreni.

Občini priporočamo, da potne naloge zaporedno številči.

2.4.3.2 Oblikovanje in poraba rezerv

V 8. členu odloka o proračunu je določeno, da občina oblikuje proračunsko rezervo v višini 9.000 EUR. Za namene iz 2. odstavka 49. člena ZJF o porabi sredstev proračunske rezerve odloča župan in o tem poroča občinskemu svetu.

Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 1.1.2015 je bilo izkazano v višini 1.853 EUR. V letu 2015 je občina oblikovala rezervo v višini 28.000 EUR. Na podlagi sklepa o prerazporeditvi sredstev je občinski svet zmanjšal proračunsko postavko investicijsko vzdrževanje in gradnja cest v višini 19.000 EUR in v tem znesku dodatno povečal rezerve za odpravo posledic naravnih nesreč.

V letu 2015 so bila sredstva rezerv uporabljena v znesku 29.145 EUR za stroške sanacije plazov (največ za sanacijo plazu na Log).

V postopku revizije smo preverili odhodke za sanacijo plazu na Log (podrobneje v poglavju 2.4.4.).

Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2015 je bilo po porabi izkazano v višini 708 EUR in preneseno v rezervo občine za leto 2016.

2.4.4 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 izkazani v znesku 477.802 EUR, kar predstavlja 17,5 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2015.

Cilj revidiranja odhodkov za investicije je preveriti:

- ali so bili odhodki za investicijo načrtovani v razvojnem programu in proračunu občine
- ali je bil izvajalec oz. dobavitelj izbran na podlagi veljavnih predpisov o javnem naročanju
- ali je postopek izvajanja investicije potekal v skladu s predpisi in sklenjenimi pogodbami
- ali je občina izvajala plačila v skladu s predpisi in v skladu s pogodbenimi določili
- ali je v primeru sklenjenih aneksov za dodatna dela občina upoštevala določila predpisov o javnem naročanju
- ali je občina pridobila ustrezne garancije
- ali je občina ustrezno izkazala pridobljene investicije med osnovnimi sredstvi v bilanci stanja.

V tabeli 5 so prikazani odhodki za investicije, ki so bili preverjeni v revizijskem postopku.

Tabela 5 : Preverjeni investicijski odhodki (v EUR)

Zap.št.	Investicija	Vrednost odhodkov v letu 2015
1.	Oskrba s pitno vodo v porečju Sotle (Občina Šmarje pri Jelšah)	96.818
2.	Ureditev sekundarne kanalizacije (OKP Rogaška Slatina)	43.620
3.	Investicije v oskrbo z vodo (OKP Rogaška Slatina)	76.532
4.	Investicije v ravnanje z odpadno vodo (OKP Rogaška Slatina)	10.533
5.	Sanacija plazov na Log (GAAL Gradnje)	45.206
6.	Sanacije plazov Artič, Kurji vrh – Žahenberc, Fric, Potočnik (Korez Jože s.p.)	31.697
7.	Investicijsko vzdrževanje in gradnja cest v KS – 2014 in 2015 (CP Ptuj)	65.153
8.	Izvedba cestnih del v območju stanovanjskega območja S5 (Ivan Ferčec s.p.)	14.289
	Skupaj	383.848

Preverili smo odhodke za investicije občine v vrednosti 383.848 EUR, kar predstavlja 80,3 % investicijskih odhodkov.

Nosilec investicije »Oskrba s pitno vodo v porečju Sotle« je za več občin Občina Šmarje pri Jelšah, ki v skladu s pogodbo razporeja in bremeni posamezne občine za deleže stroškov pri izvedbi investicije.

Gospodarske javne službe oskrbe z vodo in ravnanja z odpadno vodo izvaja javno podjetje OKP Rogaška Slatina v skladu s pogodbo o izvajanju gospodarskih javnih služb in pogodbo o najemu gospodarske javne infrastrukture.

Občina je dela sanacije plazov na Log oddala na podlagi javnega naročila, objavljenega na portalu javnih naročil. Na javni razpis je prispelo 13 pravočasnih ponudb. Skupna vrednost del je po pogodbi z najugodnejšim izvajalcem GAAL gradnje d.o.o. Podčetrtek, sklenjeni dne 15.7.2015, znašala 57.398 EUR. Rok za dokončanje del je bil 15.8.2015. Izvajalec je občini predložil garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 2.870 EUR z veljavnostjo do 14.8.2017 (5 % za dobo 2 let od opravljene primopredaje). RS Ministrstvo za okolje in prostor je občini namenilo sredstva za izvedbo sanacijskih ukrepov v znesku 45.206 EUR. Občina je v delu, ki se nanaša na sofinanciranje s strani državnega proračuna, izkazala odhodke za sanacijo plazov Log med investicijskimi odhodki, razliko v višini 12.192 EUR pa je izkazala v breme sredstev rezervnega sklada.

V primerih sanacije plazov Artič, Kurji vrh – Žahenberg, Fric in Potočnik, investicijskega vzdrževanja in gradnje cest ter izvedbe cestnih del v območju stanovanjskega območja S5 je občina z izbranimi izvajalci sklenila pogodbe na podlagi neformalno zbranih ponudb več potencialnih izvajalcev. Vrednosti posameznih poslov niso presegale vrednosti 40.000 EUR, kar pomeni, da občina ni bila zavezana k objavi in postopku javnega naročila v skladu z zakonom o javnem naročanju. Občina je v vseh primerih z izvajalci sklenila pogodbo, končne vrednosti niso odstopale od pogodbeno dogovorjenih vrednosti, dela so bila opravljena v roku, prav tako je v pogodbah dogovorjen garancijski rok (brez instrumentov zavarovanja).

2.4.5 Tekoči in investicijski transferi

Tekoči transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 izkazani v znesku 1.435.990 EUR, kar predstavlja 52,8 % vseh odhodkov.

Tekoči transferi so se nanašali na plačila:

- posameznikom v znesku 645.726 EUR (plačila za vrtec, regresiranje oskrbe v domovih, regresiranje prevozov v šolo in prehrane učencev in dijakov, drugi družinski in socialni transferi posameznikom)
- nepridobitnim organizacijam v znesku 131.085 EUR (društva, politične stranke)
- v javne zavode v znesku 585.956 EUR
- prispevek za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine, v znesku 37.161 EUR
- drugim lokalnim skupnostim v znesku 16.828 EUR
- privatnim podjetjem, zasebnikom in društvom za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželskih območij v znesku 15.987 EUR
- javnim agencijam in drugim izvajalcem javnih služb v znesku 3.247 EUR

Investicijski transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 izkazani v znesku 86.374 EUR, kar predstavlja 3,2 % vseh izkazanih odhodkov.

Investicijski transferi so se nanašali na plačila:

- nepridobitnim organizacijam v znesku 67.008 EUR (gasilskim društvom 57.697 EUR, župniji za obnovo sakralnih objektov 9.311 EUR)
- javnim zavodom v znesku 19.365 EUR.

Cilj pregleda tekočih in investicijskih transferov je preveriti, ali je občina pri dodelitvah sredstev oziroma sofinanciranjih ravnala v skladu z veljavnimi predpisi s področja izvrševanja proračuna (merila in kriteriji, razpisi v primerih, ko je to obvezno).

Občina je sredstva društvom na področju športa, kulture, turizma, humanitarnih in drugih dejavnosti dodelila na podlagi pravilnikov in javnih razpisov.

V postopku revizije smo pregledali:

- tekoče transfere posameznikom in društvom za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželja
- investicijske transfere za obnovo sakralnih objektov

2.4.5.1 Tekoči transferi za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželja

Občina je tekoče transfere za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in razvoja podeželskih območij načrtovala v veljavnem proračunu v višini 27.100 EUR. Sredstva so bila realizirana v znesku 15.987 EUR. (Občina ima vsa realizirana sredstva izkazana med tekočimi transferi privatnim podjetjem in zasebnikom; priporočamo, da občina sredstva, namenjena društvom izkazuje v skladu z ekonomsko klasifikacijo med transferi nepridobitnim organizacijam in društvom).

Sredstva so bila realizirana na podlagi Pravilnika o ohranjanju in spodbujanju razvoja kmetijstva in podeželja v Občini Rogatec za programsko obdobje 2015-2020, odloka o proračunu občine in javnega razpisa za dodelitev finančnih sredstev za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželja.

Občina je sredstva dodelila na podlagi priglasitve sheme državnih pomoči, na podlagi sklenjenih pogodb s prejemniki sredstev ter dokazil o namenski porabi sredstev.

2.4.5.2 Investicijski transferi za obnovo sakralnih objektov

Občina je v veljavnem proračunu načrtovala sredstva za obnovo sakralnih objektov v višini 9.311 EUR.

Vsa sredstva so bila porabljen in sicer v skladu z namenom in cilji projekta, opredeljenimi v proračunu občine, za sofinanciranje restavratorskih del v farni cerkvi Sv. Jerneja.

S prejemnikom sredstev je občina sklenila pogodbo, prejemnik sredstev pa je občini predložil poročilo o porabi sredstev, račune izvajalcev obnove in potrdila o plačilih, ki so utemeljevali namensko porabo sredstev.

Občini priporočamo, da v prihodnje oceni, ali bo sredstva za obnovo kulturne dediščine dodeljevala na podlagi javnega razpisa, na katerem bi lahko za sredstva kandidirali vsi lastniki oziroma imetniki kulturnih spomenikov, sicer pa občini priporočamo, da namene porabe sredstev natančneje opredeli v svojem proračunu.

2.5 Zadolževanje

Občina v odloku o proračunu za leto 2015 ni načrtovala dolgoročnega zadolževanja. V 10. členu odloka o proračunu je določeno, da obseg poroštev za izpolnitev obveznosti javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij ter javnih podjetij ne sme preseči skupne višine glavnice 20.000 EUR, kar pomeni, da se te pravne osebe lahko zadolžijo do navedenega zneska. V odloku o spremembah odloka je bil ta znesek povečan na 60.000 EUR.

Občina javnim zavodom ni izdala poroštev, ampak je občinski svet podal le soglasje k zadolžitvi za izvedbo projektov (v višini 60.000 EUR).

Občina je v letu 2015 odplačala glavnice dolgoročnih kreditov v višini 116.726 EUR.

Po stanju na dan 31.12.2015 je imela občina izkazane obveznosti iz naslova dolgoročnih kreditov v višini 1.128.445 EUR.

Občina dolgoročne kredite odplačuje skladno z amortizacijskimi načrti odplačil kreditov.

4. ZAKLJUČEK


V postopku revizije nismo ugotovili nepravilnosti, ki bi pomembno vplivale na pravilnost porabe sredstev.

Ugotovljene pomanjkljivosti in priporočila za njihovo odpravo so navedene v poročilu.

Odzivno poročilo na to revizijsko poročilo ni potrebno.

Brigita Frlin Novak, univ. dipl. oec.

Državna notranja revizorka


MUNERA
računovodstvene, poslovno svetovanje d.o.o.
Križevci 3, 9242 Križevci pri Ljutomeru

Poročilo se vroči:

- Občina Rogatec, župan Martin Mikolič
- spis