

**OBČINA ROGATEC**  
**Pot k ribniku 4**  
**3252 ROGATEC**

Številka: 0070-0002/2017-5  
Datum: 5.4.2017

**OBČINSKEMU SVETU**  
**OBČINE ROGATEC**

**ZADEVA: PREDLOG ZA OBRAVNAVO NA SEJI OBČINSKEGA SVETA OBČINE**  
**ROGATEC**

**NASLOV: Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2016, 1.**  
**in 2. obravnava**

**GRADIVO PRIPRAVILA:** Občina Rogatec

**GRADIVO PREDLAGA:** Martin Mikolič, župan

**POROČEVALCA:** Martin Mikolič, župan in Lavra Gregorčič, višja svetovalka II

**PREDLOG SKLEPOV:**

**I. Občinski svet Občine Rogatec obravnava Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2016 po skrajšanem postopku.**

**II. Občinski svet Občine Rogatec sprejme Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2016 v 1. in 2. obravnavi.**



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

Priloga:

- Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2016 - se nahaja v ločeni vezavi
- Poročilo o notranjem revidiranju poslovanja Občine Rogatec za leto 2016, ki ga je izdelala Munera, računovodenje, poslovno svetovanje d.o.o., Križevci 3, Križevci pri Ljutomeru, dne 4.4.2017

# **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 2016**

**Datum, 4.4.2017**

**Brigita Frlin Novak**

**Državna notranja revizorka**



# 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 2016.

Notranje revidiranje je neodvisna in nepristranska dejavnost dajanja zagotovil in svetovanja na področju upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja organizacije.

Notranji nadzor javnih financ obsega na enotnih temeljih zasnovan sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja pri proračunskih uporabnikih ter stalno preverjanje tega sistema. Notranji nadzor javnih financ zagotavlja zakonito, pregledno, učinkovito, uspešno in gospodarno finančno poslovanje in notranje kontroliranje V sistemu notranjega nadzora javnih financ je za poslovanje s sredstvi proračunskih uporabnikov odgovoren predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika, ki mora uvesti potrebne sisteme in postopke, s katerimi zagotovi doseganje ciljev proračunskega uporabnika. Ti sistemi in postopki skupaj predstavljajo notranji nadzor proračunskih uporabnikov. Naloga predstojnika oziroma poslovodnega organa je, da vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol.

Obveznost notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov je določena v Zakonu o javnih financah, v Pravilniku o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in v Usmeritvah za državno notranje revidiranje.

Zavezujoča pravila državnega notranjega revidiranja so Zakon o javnih financah, Usmeritve za državno notranje revidiranje in Stališča Urada RS za nadzor proračuna notranjega nadzora javnih financ.

Notranja revizija ocenjuje izpostavljenost tveganju, ovrednoti ustreznost in uspešnost kontrol pri odzivanju na tveganja, ki se nanaša na upravljanje, delovanje in informacijske sisteme organizacije, pri čemer upošteva:

- doseganje strateških ciljev organizacije,
- zanesljivost in neoporečnost računovodskih in poslovnih informacij,
- uspešnost in učinkovitost delovanja in programov,
- varovanje premoženja,
- skladnost z zakoni, drugimi predpisi, usmeritvami, postopki in pogodbami.

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.

Notranjo revizijo poslovanja Občine Rogatec za poslovno leto 2016 je opravila zunanja izvajalka storitev notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov – vodja notranje revizije državna notranja revizorka Brigita Frlin Novak (certifikat o pridobitvi naziva »državni notranji revizor«, Ministrstvo za finance št. 014-DNR-MF z dne 31.1.2003).

Občina k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 1.4.2016, 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 1.7.2016 (SURs)	3.084
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupani	1 podžupan (nepoklicno)
• občinski svet	12 članov
• nadzorni odbor	5 članov
Občinska uprava	7,5 delovnih mest (na dan 31.12.2016)
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 (Ur. list RS, št. 16/05, 54/15), je organizirana enovita občinska uprava.

Z Odlokom o ustanovitvi organa skupne občinske uprave Medobčinskega inšpektorata in redarstva občin Rogaška Slatina, Rogatec, Podčetrtek, Šmarje pri Jelšah in Kozje (Ur. list RS, št. 87/15) je ustanovljen medobčinski inšpektorat (z dne 1.12.2015).

## 1.2.2 Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna

Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna za leto 2016 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2016

	Veljavni proračun	Zaključni račun
<b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>		
<i>I. Skupaj prihodki</i>	<b>3.056.492</b>	<b>2.673.098</b>
Davčni prihodki	2.064.689	2.068.747
Nedavčni prihodki	372.201	315.476
Kapitalski prihodki	119.950	14.065
Transforni prihodki	499.652	274.810
<i>II. Skupaj odhodki</i>	<b>3.166.032</b>	<b>2.703.539</b>
Tekoči odhodki	838.098	704.376
Tekoči transferi	1.565.109	1.532.390
Investicijski odhodki	689.600	395.099
Investicijski transferi	73.225	71.674
<i>III. Proračunski presežek - primanjkljaj (I.-II.)</i>	<b>-109.540</b>	<b>-30.441</b>
<b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>		
IV. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	100.500
V. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	100.500
<i>VI. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (IV. – V.)</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Račun financiranja</b>		
VII. Zadolževanje	87.142	86.905
VIII. Odplačila dolga	118.238	118.166
<i>IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)</i>	<b>-140.636</b>	<b>-61.702</b>
<i>X. Neto zadolževanje (VII. – VIII.)</i>	-31.096	-31.261
<i>XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX.=-III.)</i>	109.540	30.441
<i>Stanje sredstev na računu ob koncu obdobja</i>	140.636	78.934

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2016

## 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 2016

Akt	Sprejeto	Veljavno	Objavljeno
Odlok o proračunu	12.2.2015	21.2.2015	Uradni list RS, št. 11/15
Odlok o spremembah odloka I.	23.2.2016	27.2.2016	Uradni list RS, št. 15/16
Odlok o spremembah odloka II.	28.6.2016	2.7.2016	Uradni list RS, št. 47/16
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 2016 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna in notranji kontrolni sistem za leto 2016 na naslednjih segmentih:

- **podlage za vodenje poslovnih knjig in vzpostavitev notranjih kontrol**
- **pravilnost podlag za nastanek odhodkov različnih vrst stroškov**
- **poročanje o realizaciji proračuna**

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2016, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2016. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj.

## 2 UGOTOVITVE

### 2.1 Podlage za vodenje poslovnih knjig in vzpostavitev notranjih kontrol

Finančno poslovanje obsega vzpostavitev in izvajanje načrtovanja in izvrševanja proračunov in finančnih načrtov, računovodenja in poročanja z namenom doseči zastavljene cilje ter zagotoviti, da bodo sredstva zavarovana pred izgubo, oškodovanji in prevarami. Notranje kontrole obsegajo sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti.

Glavni cilji notranjih kontrol so:

- učinkovito izvajanje nalog proračunskega uporabnika;
- smotrna uporaba sredstev ter njihovo varovanje pred izgubo zaradi malomarnosti, zlorab, slabega upravljanja, napak, goljufij in drugih nepravilnosti;
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili vodstva;
- zagotavljanje in ohranjanje pravočasnih, celovitih ter zanesljivih računovodskih in drugih podatkov in informacij ter njihovo pošteno razkrivanje v poročilih
- zagotavljanje enakih možnosti in varovanje okolja.

Notranja kontrola je usmerjena v predhodno odobravanje odločitev, zlasti tistih s finančnimi posledicami in mora biti vključena v postopke ter dajati razumno zagotovilo, da so:

- finančne transakcije v skladu z odobrenim proračunom uporabnika,
- postopki nabave in sklepanja pogodb v skladu z ustreznimi predpisi,
- finančne transakcije utemeljene s pogodbami, ki jih je sklenil proračunski uporabnik ali z drugimi odločitvami o vodenju javnih financ ter s splošno zavezujočimi predpisi in usmeritvami ter internimi akti posloводства

Proračunski uporabniki razvijejo in sprejmejo sistem za opredeljevanje, ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se pri poslovanju soočajo. Proračunski uporabniki zagotovijo kadrovske in materialne vire ter pogoje za gospodarno, učinkovito in uspešno poslovanje ter delovanje notranjih kontrol. V ta namen zagotovijo, da:

- se natančno predpišejo delovni postopki;
- so interni akti, delovni postopki in organizacijske sheme posproteni;
- so določene pristojnosti in odgovornosti delavcev
- računovodski sistem vključuje ustrezne računovodske kontrole, kot so: primerjave različnih zapisov iste informacije, preverjanje zaporedja dokumentov in primerjave sklopov različnih dokumentov;
- se redno opravlja ocenjevanje vseh zaposlencev;
- se izvajajo ukrepi, predvideni za primer nespoštovanja usmeritev, postopkov in etičnih načel.

Primeri splošnih tveganj, ki lahko ogrožajo poslovanje in doseganje ciljev proračunskega uporabnika, so v zavodu predvsem:

- (ne)primernost ključnih finančnih/računovodskih informacij in ostalih informacij za poslovanje;
- objava napačnih finančnih in drugih informacij;
- neučinkovito investiranje ali uporaba zastarele tehnologije;
- nepooblaščen dostop do informacijskega sistema;
- neevidentiranje obveznosti;
- neevidentiranje izplačil;
- nepravilna uporaba sredstev.

Odredbodajalec za prevzem obveznosti, realizacijo odhodkov in plačila je župan Martin Mikolič.

S sklepom o imenovanju podžupana (z dne 24.10.2014) je bil kot podžupan imenovan Anton Roškar, ki v času odsotnosti ali zadržanosti nadomešča župana in opravlja tekoče naloge iz pristojnosti župana. Po pooblastilu župana podžupan opravlja tudi nekatere naloge iz pristojnosti župana (navedene v sklepu o imenovanju podžupana).

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, dopolnitve 30.3.2005, 19.5.2016), 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. Priloga pravilnika o računovodstvu je seznam uslužbencev, zadolženih za posamezno proračunsko postavko.

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.

Občina je v letu 2016 uporabljala 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 2016 je bilo v občinski upravi načrtovanih 7,5 delovnih mest. Takšno število delovnih mest je bilo tudi zasedenih. Občina ni imela zasedenega sistemiziranega delovnega mesta višji svetovalec za gospodarstvo, okolje in prostor.

## 2.2 Pravilnost podlag za nastanek odhodkov različnih vrst stroškov

V postopku revizije smo preverili naključno izbrane prejete račune in druge podlage za nastanek odhodkov in izplačila.

Cilj je bil preveriti, ali so pred nastankom izplačil izdane naročilnice oziroma sklenjene pogodbe, izveden postopek za oddajo naročil, preverjene vrednosti, pridobljene ponudbe, pravilno likvidirane in knjižene listine ter odobrena plačila.

V tabeli 4 so navedeni podatki o preverjenih izplačilih stroškov.

*Tabela 4: Preveritve podlag za izplačila stroškov*

Dobavitelj/izvajalec	Predmet naročila	Vrednost računov (v EUR)	Podlage za nastanek odhodkov
Polonca Sedenik Rak s.p.	Kartuše in tonerji	348,79	Račun št. 618, okvirni sporazum za leti 2015 in 2016, ponudba oziroma cenik
Barjans d.o.o.	Čistilni material	1.372,11	Račun št. 304, okvirni sporazum za leti 2016 in 2017
Aureart d.o.o.	Plaketa z grbom občine	453,60	Račun št. 1374, naročilnica št 194
Jagros d.o.o.	Betonske cevi (material za komunalo)	535,57	Račun št. 1338, naročilnica št. 185
Geodet Biro d.o.o.	Geodetske storitve – vodohran Tlake	479,90	Račun št. 1923, okvirni sporazum za leti 2015 in 2016
Geodet Biro d.o.o.	Geodetske storitve – vodohran Donačka Gora	479,90	Račun št. 1924, okvirni sporazum za leti 2015 in 2016
ZMAS SI d.o.o.	Izdelava uličnih in usmerjevalnih tabel	5.507,45	Račun št. 1322, naročilnica št. 171
Avtoservis Peer d.o.o.	Vzdrževanje in popravilo vozila	539,36	Račun št. 1180, naročilnica št. 13
Boštjan Cvetko s.p.	Sanacija in preplesek prostora na objektu Trg 1	1.887,83	Račun št. 162, naročilnica št. 15
Kelenc Janko s.p.	Vzdrževanje igrišča pri Športni dvorani	3.416,00	Račun št. 160, naročilnica št. 7
Kunstek Ivan s.p.	Zimsko vzdrževanje lokalnih cest	3.749,83	Račun št. 51, okvirni sporazum za leti 2015 in 2016, JN po odprtem postopku št. 430-0004/2014, (objava na portalu JN), potrjen mesečni obračun del
Boris Vrešak s.p.	Zimsko vzdrževanje lokalnih cest	8.595,75	Račun št. 47, okvirni sporazum za leti 2015 in 2016, JN po odprtem postopku št. 430-0004/2014 (objava na portalu JN), potrjen mesečni obračun del

Asfalti Ptuj d.o.o.	Vzdrževalna dela na občinskih cestah – trške Gorice, Kurji vrh, manjši posegi na ostalih cestah	10.596,25	Račun št. 1148, naročilnica št. 143,
Jožef Korez s.p.	Urejanje lokalne ceste Log-Zgornji Log, javne poti Artič, razširitev križišča Mikolič	8.143,50	Račun št. 1281, naročilnica št. 155
Ivan Ferčec s.p.	Sanacija ceste Trlično	1.063,84	Račun št. 1407, naročilnica št. 170
Kunstek Ivan s.p.	Prevoz gramoza v KS Rogatec, KS Donačka Gora, KS Dobovec	3.668,54	Račun št. 1323, naročilnica št. 152
Trik Kamenine d.o.o.	Dobava kamnitih materialov iz kamnoloma (gramoz)	1.311,45	Račun št. 1440, pogodba za dobavo materiala iz kamnoloma Zagaj za leto 2016
Jožef Korez s.p.	Vzdrževanje gozdnih cest	12.578,43	Račun št. 1452, pogodba o vzdrževanju gozdnih cest (občina in Zavod za gozdove Slovenije)
OKP d.o.o.	Nakup samohodne kamere za pregled kanalizacijskih cevovodov	2.924,34	Račun št. 1895, razdelilnik stroškov med občinami, račun Pal Inženiring, pogodba o izvajanju gospodarskih javnih služb
Planšport d.o.o.	Izvedba montažne tribune na nogometnem igrišču Rogatec	17.488,70	Račun št. 792 in št. 944, pogodba v vrednosti 17.488,70 EUR, JNMV št. 4301-000019 (neformalno zbiranje ponudb)
Marijan Bračun s.p.	Javna razsvetljava ob hodniku za pešce Rogatec – Gorenje	47.131,41	Račun št. 1356 in št. 1604, pogodba v vrednosti 47.131,41 EUR, JNMV 4301-000025/2016 (neformalno zbiranje ponudb)
OKP d.o.o.	Izdelava kamnite zložbe in zatravitev brežin pri kompostarni Tuncovec	1.960,60	Račun št. 1300, razdelilnik stroškov med občinami, pogodba o izvajanju gospodarskih javnih služb
Asfalti Ptuj d.o.o.	Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest	44.908,08	Račun št. 1022 in št. 1147, pogodba v vrednosti 44.908,08 EUR, JNMV št. 430-0001/2016 (objava na portalu JN)
Krsnik Stanislav	Nakup zemljišča Trlično (1032 m <sup>2</sup> )	5.160,00	Pogodba, načrt pridobivanja nepremičnega premoženja
Korez Jožef s.p.	Ureditev Stanovanjske soseske S5	39.912,30	Račun št. 1719, pogodba v vrednosti 39.912,30 EUR, JNMV št. 4301-000026/16 (neformalno zbiranje ponudb)
Modular arhitekti d.o.o.	Izdelava PGD za vrtec Rogatec	24.379,26	Račun št. 2309/15 in št. 354, pogodba v vrednosti 24.379,26 EUR, JNMV št. 4301-000018/2015 (neformalno zbiranje ponudb)
Škofija Celje, Nadžupnija Rogatec	Sofinanciranje obnove sakralnega objekta - cerkve Sv. Jerneja	9.311,27	Sklep o nakazilu sredstev, pogodba o sofinanciranju, poročilo prejemnika o porabi sredstev z dokazili o plačilih izvajalcem

Župan, javni uslužbenci, javni delavci (18 oseb)	Plača za mesec november	28.533,12	Plačilne liste, REK obrazci, priloge o prisotnosti in obračuni prehrane in prevoza na delo, sklepi župana za povečan obseg dela (1 primer), potrdila o zadržanosti od dela
Javni uslužbenci	Stroški službenih potovanj (november)	33,35	Nalogi za službena potovanja
Podžupan	Plačilo za nepoklicno opravljanje funkcije za mesec november	1.027,94	Pravilnik o sejninah, pogodba, obračun, REK obrazec
Nadzorni odbor	Plačilo za udeležbe na sejah in opravljanje nadzora (izplačilo 5.12.2016)	939,95	Pravilnik o sejninah, obračuni, REK obrazec

V vseh primerih izstavljenih naročilnic oziroma sklenjenih pogodb so bile pridobljene ponudbe. Naročilnice in pogodbe so bile izdane oziroma sklenjene pred nastankom odhodkov. Naročilnice oziroma pogodbe so podpisane s strani župana ali podžupana (v skladu s pooblastilom župana v njegovi odsotnosti). Pred izplačilom so računi preverjeni. Postavke so bile zagotovljene v proračunu.

V dveh primerih (izvajanje zimske službe in investicijsko vzdrževanje ter gradnja občinskih cest) je občina izvedla postopek oddaje javnega naročila z objavo na portalu javnih naročil. V primerih oddaje naročil (javna razsvetljava ob hodnikih za pešce Rogatec – Gorenje, Projektna dokumentacija za vrtec, izvedba montažne tribune na nogometnem igrišču, ureditev stanovanjske soseske S5) je občina pridobila po več ponudb na neformalen način. V vseh primerih je občina izbrala najugodnejšega izvajalca. Postopek izvajanja javnega naročanja je bil pravilen.

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 zagotavlja tudi pri odhodkih za plače, izdatkih za službena potovanja in druge osebne prejeme pravilne in ustrezne podlage.

Občina ima vzpostavljene računovodske in vodstvene notranje kontrole pri internih in eksternih listinah. Dolžnosti pri sprejemanju, evidentiranju, odobravanju in plačevanju računov in drugih obveznosti so ustrezno razmejene. Prejeti računi so opremljeni z naročilnicami, pogodbami in drugimi ustreznimi podlagami, preverjeni in likvidirani s strani skrbnikov, preverjeni in odobreni s strani župana (podžupana) in preverjeni ter plačani s strani računovodje. Vse finančne transakcije so kontrolirane in odobrene s strani župana.

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

Poslovanje občine je zelo urejeno.

## 2.3 Poročanje o realizaciji proračuna

Struktura in vsebina zaključnega računa je določena v Zakonu o javnih financah, 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.

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

Zaključni račun za leto 2016 sestavljajo razen splošnega in posebnega dela proračuna še:

- realizacija načrta razvojnih programov za leto 2016 z obrazložitvami
- obrazložitve vseh delov zaključnega računa, bilance stanja in poročila o upravljanju likvidnosti sistema
- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih
- poročila vseh neposrednih uporabnikov proračuna o realizaciji finančnega načrta
- poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve in splošne proračunske rezervacije
- poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem
- poročilo o realizaciji namenskih prejemkov in izdatkov proračuna, ločeno po posameznih vrstah namenskih sredstev
- podatki o neplačanih terjatvah in obveznostih na dan 31.12.2016
- poročilo o prerazporeditvah v proračunu za leto 2016
- pregled prevzetih obveznosti v breme proračuna leta, za katerega se sestavlja zaključni račun in proračunov prihodnjih let

Proračun za leto 2016 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, navezava na razvojne programe, odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi projekti ter razlogi v primerih neuspešne izvedbe ciljev.

Menimo, da je občina pripravila poročilo o realizaciji proračuna oziroma zaključni račun zelo skrbno. Zaključni račun vsebuje vse podatke in sestavine, ki omogočajo transparenten vpogled v poslovanje občine.

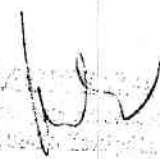
### 3 ZAKLJUČEK

V postopku revizije na preverjenih segmentih poslovanja občine nismo ugotovili nepravilnosti.

Odzivno poročilo na to revizijsko poročilo ni potrebno.

Brigita Frlin Novak, univ. dipl. oec.

Državna notranja revizorka



Brigita Frlin Novak

Poročilo se vroči:

- Občina Rogatec, župan Martin Mikolič
- spis