

OBČINA ROGATEC
Pot k ribniku 4
3252 ROGATEC

Številka: 0070-0003/2019-4
Datum: 8.4.2019

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE ROGATEC

NASLOV: Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2018, 1. in 2. obravnava

GRADIVO PRIPRAVILA: Občina Rogatec

GRADIVO PREDLAGA: Martin Mikolič, župan

POROČEVALCA: Martin Mikolič, župan in Lavra Gregorčič, višja svetovalka I

PREDLOG SKLEPOV:

I. Občinski svet Občine Rogatec obravnava Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2018 po hitrem postopku.

II. Občinski svet Občine Rogatec sprejme Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2018.



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

Priloga:

- Zaključni račun Občine Rogatec za leto 2018 – se nahaja v ločeni vezavi
- Poročilo o notranjem revidiranju poslovanja Občine Rogatec za leto 2018, z dne 4.4.2019, ki ga je izdelala Munera d.o.o., Križevci 3, Križevci pri Ljutomeru

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 2018

Datum, 4.4.2019

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 2018.

1. Predmet pogodbe

Predmet pogodbe je zagotovitev notranjega revidiranja za poslovno leto 2018, kot neodvisne in nepristranske dejavnosti dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovane za dodajanje vrednosti in izboljšanje delovanja proračunskega uporabnika.

2. Namen notranje revizije

Namen notranje revizije izhaja iz Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in Usmeritev za državno notranje revidiranje. Namen notranje revizije je krepitev in zaščita vrednosti proračunskega uporabnika z zagotavljanjem neodvisnih, nepristranskih in na podlagi ocene tveganj načrtovanih storitev dajanja zagotovil in svetovanja, izboljševanje poslovanja proračunskega uporabnika, pomoč pri uspešnosti in učinkovitosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja proračunskega uporabnika.

3. Obveznost notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov

Obveznost notranjega revidiranja 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. Revizija temelji na določbah podpoglavja 10.1. Zakona o javnih financah: Notranji nadzor javnih financ pri neposrednih in posrednih uporabnikih.

4. Organ nadzora

Organ nadzora je nadzorni odbor občine, ki je pristojen za nadziranje javne porabe in nadziranje pravilnosti in smotrnosti poslovanja občine.

5. Položaj notranje revizije

Zunanji izvajalec notranjega revidiranja je funkcijsko neposredno podrejen županu občine, v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje pa odgovorna oseba za izvajanje notranjega revidiranja uresničuje funkcijske odgovornosti tudi do organa nadzora proračunskega uporabnika.

6. Pristojnost zunanje izvajalca

Pristojnost zunanje izvajalca zagotavlja ustrezno podlago za uresničevanje odgovornosti in nalog notranje revizije. Pristojnost zunanje izvajalca je pravica dostopa do vseh dokumentov, prostorov, sredstev in osebja proračunskega uporabnika ter pravica do vpogleda v vse podatke, ki so potrebni za izpolnjevanje nalog notranjega revidiranja.

7. Odgovornosti zunanjega izvajalca

- da proračunskemu uporabniku strokovno neoporečno, poklicno skrbno in nepristransko izvede storitve dajanja zagotovil in svetovanja v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje,
- da z izvajanjem notranjega revidiranja proračunskemu uporabniku zagotovi ustrezen prispevek k izboljšanju delovanja notranjih kontrol in obvladovanja tveganj, ki vplivajo na doseganje strateških in poslovnih ciljev proračunskega uporabnika,
- da vso dokumentacijo in informacije proračunskega uporabnika, pridobljene v okviru izvajanja notranjega revidiranja, varuje kot poslovno skrivnost in jih ne razkriva strankam zunaj proračunskega uporabnika,
- da o izidih opravljenih poslov dajanja zagotovil in svetovanja poroča neposredno predstojniku proračunskega uporabnika,
- da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje zagotovi ustrezen sistem spremljanja izvajanja ukrepov na podlagi priporočil, podanih v okviru izvedenega notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku,
- da v primeru, ko se proračunski uporabnik ne odziva na priporočila notranje revizije, pripravi posebno poročilo, ki ga v skladu z 20. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ posreduje Uradu RS za nadzor proračuna,
- da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje do zaključka februarja prihodnjega leta pripravi letno poročilo notranjega revidiranja za tekoče leto ter ga posreduje predstojniku oz. poslovodnemu organu proračunskega uporabnika ter njegovemu organu nadzora, z njegovo vsebino pa seznanj tudi Urad RS za nadzor proračuna,
- da v primeru, ko zunanji izvajalec pri svojem delu ugotovi nepravilnost, ki kaže na povzročitev večje škode ali sumi, da gre za kaznivo dejanje, nemudoma obvesti predstojnika oz. poslovodni organ proračunskega uporabnika ter Urad RS za nadzor proračuna, kot to zahteva 18. člen Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ,
- da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje poskrbi za zagotavljanje in izboljševanje kakovosti notranje revizije,
- da v primeru uvedbe pregleda skladnosti organiziranosti in delovanja notranje revizije proračunskega uporabnika z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki ga na podlagi določil Zakona o javnih financah izvaja Urad RS za nadzor proračuna, sodeluje z revizorji Urada RS za nadzor proračuna in jim pri tem zagotavlja vso dokumentacijo in informacije, potrebne za uresničitev ciljev pregleda skladnosti.

8. Odgovornosti predstojnika proračunskega uporabnika

Župan občine je v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah odgovoren za vzpostavitev in zagotovitev delovanja notranjega revidiranja v občini in je odgovoren za obvladovanje vseh tveganj v občini, vključno z obvladovanjem tveganj prevar.

Župan zagotovi ustrezno uresničitev ukrepov na podlagi priporočil, podanih s strani zunanjega izvajalca v okviru izvedenega notranjega revidiranja, oz. v nasprotnem primeru sprejme tveganje zaradi neuresničitve priporočil.

9. Notranji nadzor javnih financ

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.

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 2018 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 ni podala 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 1.7.2018 (SURS)	3.047
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupani	1 podžupan (nepoklicno)
• občinski svet	12 članov
• nadzorni odbor	5 članov
Občinska uprava	7,25 delovnih mest (na dan 31.12.2018)
Statut občine:	Uradni list RS št. 29/18 (sprejet dne 12.4.2018)
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). Sedež organa je na sedežu Občine Rogaška Slatina.

1.2.2 Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna

Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna za leto 2018 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2018

	Veljavni proračun	Zaključni račun
Bilanca prihodkov in odhodkov		
I. Skupaj prihodki	3.004.368	2.899.614
Davčni prihodki	2.279.032	2.279.048
Nedavčni prihodki	343.974	322.441
Kapitalski prihodki	107.720	39.804
Transforni prihodki	273.642	258.320
II. Skupaj odhodki	3.277.462	3.023.601
Tekoči odhodki	869.197	788.761
Tekoči transferi	1.638.388	1.554.935
Investicijski odhodki	682.205	592.254
Investicijski transferi	87.672	87.650
III. Proračunski presežek - primanjkljaj (I.-II.)	-273.094	-123.987
Račun finančnih terjatev in naložb		
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	180.897	165.757
VIII. Odplačila dolga	131.317	130.429
IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	-223.514	-88.658
X. Neto zadolževanje (VII. - VIII.)	49.580	35.328
XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX.=-III.)	273.094	123.987
Stanje sredstev na računu ob koncu obdobja	0	134.855

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2018

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2018 so bili realizirani prihodki za 104.754 EUR (3,5 %) nižji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki so bili nižji za 253.861 EUR (7,7 %) od odhodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Največje odstopanje med veljavnimi in realiziranimi prihodki je nastalo iz naslova manj realiziranih kapitalskih prihodkov (od prodaje poslovnih prostorov, stavbnih zemljišč).

Največje odstopanje med veljavnimi in realiziranimi odhodki na strani odhodkov je nastalo iz naslova manj realiziranih investicijskih odhodkov, nižjih tekočih transferov in prihrankov pri tekočih odhodkih.

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 2018

Akt	Sprejeto	Objavljeno
Odlok o proračunu	26.1.2017	Uradni list RS, št. 5/17 (3.2.2017)
Odlok o rebalansu proračuna	22.2.2018	Uradni list RS, št. 11/18 (23.2.2018)
Odlok o rebalansu proračuna	24.5.2018	Uradni list RS, št. 36/18 (30.5.2018)
Zaključni račun	Še ni bil 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 2018 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna in notranji kontrolni sistem za leto 2018 na naslednjih segmentih:

- **podlage za vodenje poslovnih knjig in vzpostavitev notranjih kontrol**
- **pravilnost podlag za nastanek odhodkov različnih vrst stroškov**
- **prevzemanje obveznosti, prerazporejanje proračunskih sredstev, poročanje**
- **poročanje o realizaciji proračuna**
- **kapitalski prihodki**
- **odhodki za plačila funkcionarjem**
- **odhodki za plače in druge osebne prejemke župana in javnih uslužbencev**
- **drugi tekoči odhodki**
- **investicijski odhodki**
- **tekoči transferi za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželja**
- **tekoči transferi posameznikom za sofinanciranje vgradnje malih čistilnih naprav**
- **zadolževanje.**

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2018, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2018. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj.

Zneski v poročilu so izkazani v EUR (brez stotinov).

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 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.

Občina ima popisane poslovne procese na področju tekočih transferov, priprave proračuna in zaključnega računa in zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

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.

2.2 Pravilnost podlag za nastanek odhodkov različnih vrst stroškov

V računovodskih evidencah (glavni knjigi) občine smo pregledali vse stroškovne konte.

V računovodskih evidencah je pri nastanku posameznega odhodka navedeno, za kakšne vrste strošek gre. Na podlagi nekaj naključno izbranih primerov (vrednostno pomembne postavke, ki ne sledijo časovnemu zaporedju mesečnega nastanka stroškov) smo preizkusili verodostojnost nastanka in obrazložitve odhodka v poslovnih knjigah.

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

Cilj je bil ugotoviti, ali so bili odhodki oziroma plačila obveznosti izvršeni na pravih in ustrezno odobrenih podlagah: naročilnice, pogodbe, zahtevki, sklepi, obračuni, potni nalogi, evidence o opravljenem delu, različne priloge in podobno.

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.

Računi za prejeta osnovna sredstva, material in storitve ter potni nalogi in obračuni plač so ustrezno opremljeni, likvidirani, odobreni in plačani. 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.

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

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

2.3 Prevezemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev

2.3.1 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 2018 - 2021
- kadrovski načrt za leto 2018
- načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem za leto 2018
- letni plan vzdrževanja in razvoja občinskih cest za leto 2018
- letni program za kulturo za leto 2018
- letni program športa za leto 2018.

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

2.3.2 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 načrtu razvojnih programov spremenila namene porabe na treh proračunskih postavkah v skupni višini 21.786 EUR. V načrt razvojnih programov niso bili uvrščeni novi projekti.

Druge spremembe načrta razvojnih programov je občina opravila na podlagi sklepov župana (v skladu z odlokom o proračunu).

2.3.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določilih 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 določilih 5. člena odloka o proračunu za leto 2018 lahko župan na predlog neposrednega uporabnika neomejeno prerazporedi pravice porabe v posebnem delu proračuna med področji proračunske porabe. Med izvrševanjem proračuna se lahko s sklepom župana o prerazporeditvi odpre nov konto oziroma poveča obseg sredstev na kontu za izdatke in se odpre nova proračunska postavka, če pri načrtovanju proračuna ni bilo mogoče predvideti prejemnika proračunskih sredstev ali način izvedbe projektov. Župan poroča o prerazporejanju pravic porabe v polletnem in letnem poročilu (zaključnem računu).

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

2.3.4 Oblikovanje in poraba tekoče proračunske rezerve

V skladu s 43. členom ZJF sredstva proračunske rezervacije ne smejo presežati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov.

V odloku o proračunu in odlokih o rebalansu proračuna občine je bilo določeno, da je med odhodki proračuna predvidena splošna proračunska rezervacija v skupni višini 20.220 EUR (0,6 % prihodkov) 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.

Sredstva splošne proračunske rezervacije so bila uporabljena v znesku 16.506 EUR. O uporabi sredstev odloča župan in je o tem poročal občinskemu svetu.

2.3.5 Prezemanje 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 31.12.2018 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 2019 45 % navedenih pravic porabe in v ostalih prihodnjih letih po 25 % navedenih pravic porabe
- za tekoče odhodke in tekoče transfere največ 40 % pravic porabe (izvzete določene obveznosti, potrebne za operativno delovanje, pogodbe financirane iz namenskih sredstev EU in drugih namenskih sredstev, obveznosti po najemnih pogodbah)

Občina prevzete obveznosti načrtuje v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in v načrtu razvojnih programov. Občina je v letu 2018 vzpostavila evidenco prevzetih obveznosti, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih.

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

2.3.6 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 poročja v sklopu zaključnega računa.

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

2.4 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.

Zaključni račun za leto 2018 sestavljajo razen splošnega in posebnega dela proračuna še:

- realizacija načrta razvojnih programov za leto 2018 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 31.12.2018
- poročilo o prerazporeditvah v proračunu za leto 2018
- pregled prevzetih obveznosti v breme proračuna leta, za katerega se sestavlja zaključni račun in proračunov prihodnjih let
- pregled realizacije odhodkov po funkcionalni klasifikaciji

Proračun za leto 2018 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.

2.5 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazala prihodke v znesku 2.899.614 EUR.

2.5.1 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so izkazani v znesku 39.804 EUR in se nanašajo na prihodke od prodaje parkirnih prostorov (15.150 EUR) in prihodke od prodaje drugih stavbnih zemljišč (24.654 EUR).

Ravnanje s stvarnim premoženjem države in občin ureja Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. list RS, št. 11/18, 79/18) in na njegovi podlagi sprejeta Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. list RS, št. 31/18).

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.

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 kapitalske prihodke od prodaje stavbnih zemljišč v višini 29.742 EUR:

- kupec MTS Mikša d.o.o. Rogaška Slatina v višini 15.150 EUR
- kupec Petek Proces d.o.o. Rogatec v višini 14.592 EUR

Za prodajo stavbnih zemljišč je občina s kupcema sklenila neposredni pogodbi v skladu z 52. in 54. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in v skladu z 19. členom Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in objavila namero o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo na svoji spletni strani.

Vse nepremičnine so bile vključene v letni načrt razpolaganja s stvarnim premoženjem in ocenjene s strani pooblaščenec cenilke.

Kupca sta poravnala kupnino v pogodbenem roku.

2.6 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazala odhodke v znesku 3.023.601 EUR.

2.6.1 Osební prejemki funkcionarjev (razen prejemkov župana)

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 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 21.998 EUR, kar predstavlja 0,7 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2018, in sicer:

- plačilo za nepoklicno opravljanje funkcije podžupana v znesku 12.335 EUR
- sejnine svetnikov občinskega sveta v znesku 7.099 EUR
- sejnine članom odborov in komisij v znesku 711 EUR
- plačila predsednikom krajevnih skupnosti v znesku 1.854 EUR (za vsako KS po 618 EUR)
- sejnine članom odbora civilne zaščite v znesku 199 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, 29/18). Izplačila ne smejo presegati 7,5 % bruto letne plače župana.

V postopku revizije smo preverili izplačila vseh prejemkov, ki so bili izplačani v mesecih junij do december 2018.

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 2018 niso presegla dovoljenih zneskov glede na letno plačo župana.

2.6.2 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 2018 izkazani v znesku 330.265 EUR in predstavljajo 10,9 % vseh izkazanih odhodkov.

Odhodki za plače in druge osebne prejemke se nanašajo na:

- plače in druge prejemke župana v znesku 46.845 EUR
- plače in druge prejemke uslužbencev občinske uprave v znesku 214.018 EUR
- plače in druge prejemke javnih delavcev v znesku 69.402 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 v letu 2018	Znesek v letu 2017
Osnovne plače	234.218	249.858
Splošni dodatki (delovna doba)	11.954	11.487
Dodatek za uspešnost	813	254
Regres za letni dopust	13.552	13.713
Odpravnine	5.175	0
Jubilejne nagrade	722	0
Prevoz na delo	6.056	6.562
Prehrana med delom	11.512	13.252
Prispevki za socialno varnost	42.595	45.831
Dodatno pokojninsko zavarovanje	3.668	1.478
Skupaj	330.265	342.435

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, 24.7.2015, 31.12.2015, 6.2.2017, 4.9.2017 in 11.1.2018).

Občina ima v aktu o sistemizaciji v občinski upravi sistemiziranih 8,75 delovnih mest (v sistemizaciji ni zajeto delovno mesto župana), od tega:

- 4,75 uradniških delovnih mest (od tega 1 na položaju)
- 4 strokovno-tehnična delovna mesta.

V kadrovskem načrtu občine za leto 2018 je bilo v občinski upravi načrtovanih 7,75 delovnih mest (brez delovnega mesta župana). Na dan 31.12.2018 je bilo zasedenih 7,25 delovnih mest. Občina ni imela zasedenega sistemiziranega delovnega mesta višji svetovalec za gospodarstvo, okolje in prostor.

V glavni knjigi smo opravili pregled vseh plačnih kontov za celotno leto 2018.

Pregledali smo obračune plač, plačilne liste in spremno dokumentacijo k obračunom plač za celotno leto 2018, druga izplačila smo preverili glede na njihov nastanek (regres za letni dopust, odpravnine, jubilejne nagrade).

Razkritja:

- Plačni razred župana je 49 (župan VI), funkcijo opravlja poklicno, zato prejema 100 % plačilo.
- Plačni razred direktorice občinske uprave je na podlagi Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju (Ur. list RS, št. 68/17) in Pravilnika o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja javne uprave v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov (Ur. list RS, št. 74/17) od 1.1.2018 dalje 48.
- V letu 2018 so 4 javne uslužbenke na podlagi Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede napredovale za 2 plačna razreda. V letu 2018 je 1 javna uslužbenka na delovnem mestu višja svetovalka za proračun in javne finance na podlagi Uredbe o napredovanju uradnikov v nazive napredovala v višji naziv (v naziv višji svetovalec I). Na podlagi odločbe o imenovanju v eno stopnjo višji naziv, aneksov k pogodbam o zaposlitvi in 1. odstavek 4. člena Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2018 in drugih ukrepih v javnem sektorju se je višja plača vsem uslužbenkam pričela izplačevati s 1.12.2018.
- Občina nima izkazanih stroškov nadurnega dela.
- Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela je bila na podlagi sklepov župana in obrazloženega dogovora o povečanem obsegu dela, sklenjenim med občino in javno uslužbenko, izplačana uslužbenki na delovnem mestu višja svetovalka za proračun in javne finance v višini 20 % njene osnovne plače za meseca februar in marec (pregled Računskega sodišča). Dodatek je bil izplačan na podlagi 22.d člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in 5. členom Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega za javne uslužbenke in ne presega 40 % sredstev iz prihrankov pri plačah.
- Regres za letni dopust je bil javnim uslužbencem na podlagi 131. člena ZDR-1 izplačan v višini minimalne plače. Javni uslužbenci, ki so na dan izplačila regresa prejeli osnovno plačo, ki ustreza 17. ali nižjemu plačnemu razredu, so v mesecu decembru prejeli poračun regresa med 1.050 EUR in že prejetim regresom na podlagi Dogovora o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju, sklenjenega med Vlado Republike Slovenije in reprezentativnimi sindikati javnega sektorja (Ur. list RS, št. 80/18).

- V letu 2018 sta bili obračunani dve odpravnini: ena je bila obračunana in izplačana ob upokojitvi v skladu s 179. členom Zakona za uravnoteženje javnih financ, ena pa je bila obračunana ob prenehanju dela za določen čas v skladu z 79. členom Zakona o delovnih razmerjih (izplačana v letu 2019).
- V letu 2018 sta bili v skladu s 177. členom Zakona za uravnoteženje javnih financ izplačani dve jubilejni nagradi: ena za 10 let dela in ena za 20 let dela v javnem sektorju.
- Nadomestilo za prehrano je bilo javnim uslužbencem izplačano na podlagi 166. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ in v višini vsakokrat veljavnih ugotovitvenih sklepov o višini regresa za prehrano med delom.
- Nadomestilo za prehrano županu je bilo izplačano skladno z določbami 166. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ (v višini 3,52 EUR).
- Prevoz na delo je bil izplačan javnim uslužbencem skladno z določbami 168. do 170. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.
- Novih zaposlitev za nedoločen čas v letu 2018 ni bilo. Opravljeni sta bili dve zaposlitvi za določen čas (nadomeščanje uslužbenke na starševskem dopustu in zaposlitev uslužbenca po upokojitvi dotodanjega uslužbenca).
- Plače javnih delavcev so obračunane v skladu z Zakonom o urejanju trga dela (Ur. list RS, št. 80/10 – 55/17).

2.6.3 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 2018 izkazani v znesku 436.498 EUR, kar predstavlja 14,4 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2018.

Delni tekoči odhodki se nanašajo na naslednje odhodke:

- pisarniški in splošni material ter storitve (62.559 EUR)
- posebni material in storitve (30.741 EUR)
- energija, voda, komunalne storitve in komunikacije (74.286 EUR)
- prevozni stroški in storitve (6.456 EUR)
- izdatki za službena potovanja (528 EUR)
- tekoče vzdrževanje (176.766 EUR)
- poslovne najemnine (5.400 EUR)
- druge operativne odhodke (31.245 EUR)
- obresti od kreditov (3.601 EUR)
- proračunsko rezervo (44.916 EUR).

V okviru tekočih odhodkov smo preverili naključno izbrane posamezne tekoče odhodke, izdatke za službena potovanja in uporabo proračunske rezerve.

2.6.3.1 Izdatki za službena potovanja

Izdatki za službena potovanja so izkazani le v višini 528 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 so pravilno izpolnjeni in obračunani, opremljeni s prilogami in pred izplačilom odobreni.

Občina je zelo varčna pri izdatkih za službena potovanja.

2.6.3.2 Oblikovanje in poraba rezerv

V 8. členu odloka o rebalansu proračuna II je določeno, da občina oblikuje proračunsko rezervo v višini 44.916 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 1.1.2018 je bilo izkazano v višini 1.133 EUR. V letu 2018 je občina oblikovala rezervo v višini 15.000 EUR, na podlagi sklepa občinskega sveta o prerazporeditvi sredstev (z dne 12.4.2018) še dodatno rezervo v znesku 29.649 EUR in z rebalansom še sredstva v znesku 267 EUR. Skupno so torej bila razpoložljiva sredstva rezerv v višini 46.049 EUR.

V letu 2018 so bila sredstva rezerv uporabljena v znesku 45.413 EUR za stroške sanacij plazov in reševanja dovoznih poti do stanovanjskih hiš zaradi posledic vetra, snega, snežnih zametov in plazov.

Preverili smo podlage za uporabo rezerv. En izvajalec (Dopolnilna dejavnost na kmetiji Boris Vrešak Rogatec) je opravljal storitve na podlagi okvirnega sporazuma za opravljanje storitev zimske službe, sklenjenega v letu 2016 za obdobje 2017 in 2018, en izvajalec (Marijan Bračun s.p. Rogaška Slatina) pa je storitve opravil na podlagi ustreznih naročilnic in predračunov.

Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2018 je bilo po porabi izkazano v višini 637 EUR in preneseno v rezervo občine za leto 2019.

2.6.4 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v znesku 592.254 EUR, kar predstavlja 19,6 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2018.

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 2018
1.	Nakup konjušnice poleg muzeja (Pasaža d.o.o. Rogaška Slatina)	90.000
2.	Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest (VOC Celje d.d.)	87.605
3.	Izgradnja postajališča za avtodome (Janko Orač s.p. Šmarje pri Jelšah)*	60.993
4.	Izgradnja parkirišča pri GD Donačka Gora (E6 d.o.o. Celje)	52.711
5.	Vodovod Donačka Gora – Sveti Jurij (OKP Rogaška Slatina d.o.o.)*	46.131
6.	Ureditev ceste na Cerije (Jožef Korez s.p. Podplat)	18.959
7.	Ureditev športno rekreacijskih površin - igrišče za vaje in moč (BSS d.o.o. Lesce)	15.235
8.	Nakup računalniške opreme (Pegaz d.o.o. Velenje)	13.252
9.	Nakup zemljišča za izgradnjo parkirišča pri GD Donačka Gora (Kitak)	5.588
10.	Proj. dok. za ureditev parkirišča pri GD Donačka Gora (Iping d.o.o. Rogaška Slatina)	3.514
	Skupaj	393.988

*DDV ni obračunan v skladu z 76. a členom ZDDV-1 (obdavčljiva dejavnost)

Preverili smo odhodke za investicije občine v vrednosti 393.988 EUR, kar predstavlja 66,5 % investicijskih odhodkov.

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 naročilo za izgradnjo parkirišča pri GD Donačka Gora, naročilo za izgradnjo postajališča za avtodome in naročilo za investicijsko vzdrževanje in gradnjo občinskih cest oddala na podlagi javnega naročila, objavljenega na portalu javnih naročil. Postopek javnega naročila za ureditev športno rekreacijskih površin (igrišče za vaje in moč) je izvedla Občina Kozje za račun naročnikov treh občin, med njimi tudi za Občino Rogatec.

Občina je v vseh primerih z izvajalci sklenila pogodbo oziroma jim izstavila naročilnico. V enem primeru (ureditev ceste na Cerije) je občina h gradbeni pogodbi (vrednost 14.995 EUR) z izvajalcem sklenila aneks za več del (v vrednosti 3.964 EUR), pri čemer vrednost dodatnih del ni presegla 30 % vrednosti osnovne pogodbe (95. člen ZJN-3).

Končne vrednosti niso odstopale od pogodbeno dogovorjenih vrednosti, dela so bila opravljena v rokih, določenih v osnovnih pogodbah oziroma aneksih o podaljšanju roka, prav tako je v pogodbah dogovorjen garancijski rok in v primerih končanj investicij so bile pridobljene garancije za odpravo napak v garancijskem roku, ko je tako bilo dogovorjeno v pogodbah.

2.6.5 Tekoči in investicijski transferi

Tekoči transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v znesku 1.554.935 EUR, kar predstavlja 51,4 % vseh odhodkov.

Tekoči transferi so se nanašali na plačila:

- posameznikom v znesku 751.755 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 131.737 EUR (društva, politične stranke)
- v javne zavode v znesku 590.274 EUR
- prispevek za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine, v znesku 34.440 EUR
- drugim lokalnim skupnostim v znesku 21.548 EUR
- privatnim podjetjem, zasebnikom in društvom za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželskih območij v znesku 22.826 EUR
- javnim agencijam in drugim izvajalcem javnih služb v znesku 2.355 EUR

Investicijski transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v znesku 87.650 EUR, kar predstavlja 2,9 % vseh izkazanih odhodkov.

Investicijski transferi so se v celoti nanašali na plačila nepridobitnim organizacijam (gasilska društva, sofinanciranje sakralnih objektov).

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:

- dodelitev finančnih sredstev za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželja
- transfere za sofinanciranje malih komunalnih čistilnih naprav

2.6.5.1 Tekoči transferi za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželja

Občina je tekoče transfere za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželja načrtovala v veljavnem proračunu v višini 18.600 EUR. Sredstva so bila realizirana v znesku 16.026.

Sredstva so bila realizirana na podlagi Pravilnika o ohranjanju in spodbujanju razvoja kmetijstva in podeželja v občini Rogatec za programsko obdobje 2015 – 2020 (Ur. list RS, št. 50/15, 58/15), odloka o proračunu občine in javnega razpisa za dodelitev finančnih sredstev za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželja v občini Rogatec v letu 2018 (Rogaške novice 1104, 19.1.2018).

Občina je sredstva dodelila za naslednje namene:

- posodabljanje kmetijskih gospodarstev v znesku 8.977 EUR (10 upravičenih projektov)
- dejavnost prenosa znanja in informiranja v znesku 838 EUR (KGZ)
- pomoč za izobraževanje in usposabljanje na področju nekmetijskih dejavnosti na kmetiji v znesku 800 EUR (4 društva)
- podpora delovanju društev s področja kmetijstva in razvoja podeželja v znesku 5.411 EUR (6 društev)

Prijave na razpis je vrednotila komisija za kmetijstvo na podlagi števila prispelih popolnih in upravičenih vlog, višine upravičenih stroškov ter višine razpoložljivih razpisanih sredstev ter maksimalne intenzivnosti pomoči.

S prejemniki sredstev je občina na podlagi sklepov o sofinanciranju programov sklenila pogodbe, v katerih je navedla vsebino sofinanciranih programov, višino zagotovljenih finančnih sredstev in pravice ter obveznosti občine in prejemnikov sredstev glede preverjanja namenskosti ter pravilnosti porabe sredstev in izvršitve drugih nalog. Prejemniki pomoči so sredstva prejeli na podlagi predložitve zahtevkov za izplačila s priloženimi dokazili (kopije računov, potrdila o plačilih računov, fotografija po izvedbi naložbe). V nekaj primerih so prejemniki na podlagi nižjih zahtevkov dobili manj pomoči, kot pa je bila določena v pogodbah.

2.6.5.2 Transferi za sofinanciranje malih komunalnih čistilnih naprav

Občina je tekoče transfere za sofinanciranje malih komunalnih čistilnih naprav načrtovala v veljavnem proračunu v višini 3.600 EUR. Sredstva so bila realizirana v znesku 1.237 EUR.

Sredstva so bila realizirana na podlagi Pravilnika o subvencioniranju nabave in gradenj malih komunalnih čistilnih naprav na območju Občine Rogatec (Ur. list RS, št. 26/15 z dne 17.4.2015), odloka o proračunu občine in javnega razpisa za dodelitev proračunskih sredstev, namenjenih za nakup in vgradnjo malih komunalnih čistilnih naprav za stanovanjske objekte na območju občine Rogatec v letu 2017 in 2018 (Rogaške novice 1058, 3.3.2017, spletna stran občine).

Občina je na podlagi 1 prispele vloge sredstva dodelila 1 upravičencu v višini 50 % upravičenih stroškov investicije v znesku 1.237 EUR (pogodba z dne 2.10.2018). Prejemnik sredstev je v skladu s sklenjeno pogodbo občini posredoval poročilo o opravljenih prvih meritvah in obratovnem monitoringu odpadnih voda.

2.7 Zadolževanje

Občina je v 10. členu odloka o rebalansu proračuna II za leto 2018 načrtovala obseg zadolževanja občine in izdanih poroštev občine. Občina se lahko med letom likvidnostno zadolži do višine 155.000 EUR. V skladu s 23. členom ZFO-1 in 56. členom ZIPRS17187 se občina zadolži pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo do višine 90.897 EUR, kar se ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občin. V odloku je tudi določeno, da se bo občina za potrebe nakupa objekta v Konjenskem centru zadolžila do višine 90.000 EUR. Obseg poroštev za izpolnitev obveznosti javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij ter javnih podjetij ne sme preseči skupne višine glavnice 90.000 EUR, kar pomeni, da se te pravne osebe lahko zadolžijo do navedenega zneska.

Občina se je v letu 2018 dolgoročno zadolžila pri Delavski hranilnici d.d. Ljubljana za nakup nepremičnine (konjušnice) v višini 90.000 EUR pod naslednjimi pogoji: 6-mesečni Euribor + 0,80 % spremenljiva, 120 enakih mesečnih obrokov, zadnji obrok zapade v plačilo 31.10.2028). Občina je k zadolžitvi pridobila soglasje Ministrstva za finance.

Občina je v skladu s 23. členom ZFO-1 v letu 2018 najela posojilo pri MGRT v višini 75.757 EUR za investicije (parkirišče pri GD Donačka Gora, projekt v razvoj turizma). Obrestna mera znaša 0 %, posojilo pa se odplača v 10 letih v 18 polletnih obrokih z moratorijem.

Občina je v letu 2018 odplačala glavnice dolgoročnih kreditov v višini 130.429 EUR.

Po stanju na dan 31.12.2018 je imela občina izkazane obveznosti iz naslova dolgoročnih kreditov v višini 1.091.621 EUR.

Občina dolgoročne kredite odplačuje skladno z amortizacijskimi načrti odplačil kreditov.

3 ZAKLJUČEK

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

Občina ima vzpostavljen učinkovit notranji kontrolni sistem.

Občina je vzorno pripravila zaključni račun z obrazložitvami in transparentno razkrila vse podatke o poslovanju občine.

Brigita Frlin Novak, univ. dipl. oec.

Državna notranja revizorka

MUNERA
računovodstvo in revizija d.o.o.
Knževci 3, 9242 Ljutomer pri Ljutomeru

Poročilo se vroči:

- Občina Rogatec, župan Martin Mikolič
- spis