

Munera

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

POROČILO

O NOTRANJEM REVIDIRANJU POSLOVANJA

OBČINE ROGATEC

ZA LETO 2020

Datum, 9.4.2020

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 2020.

Predlog načrta notranje revizije je bil potrjen s strani predsednika nadzornega odbora, župana in notranje revizorke dne 9.3.2021.

1. Predmet pogodbe

Predmet pogodbe je zagotovitev notranjega revidiranja za poslovno leto 2020, 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 zunanjega izvajalca

Pristojnost zunanjega izvajalca zagotavlja ustrezno podlago za uresničevanje odgovornosti in nalog notranje revizije. Pristojnost zunanjega 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 2020 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 je k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 8.4.2021, podala nekatere popravke, ki smo jih upoštevali v tem revizijskem poročilu.

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 1.7.2020 (SURS)	3.105
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupani	1 podžupan (nepoklicno)
• občinski svet	12 članov
• nadzorni odbor	5 članov
Občinska uprava	8 javnih uslužbencev (na dan 31.12.2020)
Statut občine:	Uradni list RS št. 29/18
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.

Z Odlokom o ustanovitvi skupnega organa občinske uprave (Ur. list RS, št. 76/00) je ustanovljen Skupni organ občinske uprave za civilno zaščito in požarno varnost Občin Šmarje pri Jelšah, Rogaška Slatina, Rogatec, Podčetrtek, Kozje in Bistrica ob Sotli. Sedež organa je na sedežu Občine Šmarje pri Jelšah.

1.2.2 Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna

Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna za leto 2020 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2020

	Veljavni proračun	Zaključni račun
Bilanca prihodkov in odhodkov		
<i>I. Skupaj prihodki</i>	4.124.228	3.377.097
Davčni prihodki	2.436.862	2.570.274
Nedavčni prihodki	413.180	353.301
Kapitalski prihodki	162.125	176
Prejete donacije	0	700
Transforni prihodki	1.112.061	452.646
<i>II. Skupaj odhodki</i>	4.837.028	3.295.168
Tekoči odhodki	937.900	789.169
Tekoči transferi	1.687.296	1.571.552
Investicijski odhodki	2.169.093	891.729
Investicijski transferi	42.739	42.718
<i>III. Proračunski presežek - primanjkljaj (I.-II.)</i>	-712.800	81.929
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
<i>VI. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (IV.-V.)</i>	0	0
Račun financiranja		
VII. Zadolževanje	616.449	65.632
VIII. Odplačila dolga	156.782	156.116
<i>IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)</i>	-253.133	-8.555
<i>X. Neto zadolževanje (VII. - VIII.)</i>	459.667	-90.484
<i>XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX. =-III.)</i>	712.800	-81.929
<i>Stanje sredstev na računu ob koncu obdobja</i>	0	244.578

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2020

Prihodki v sprejetem proračunu so se v veljavnem proračunu iz naslova namenskih prihodkov povečali za 156.017 EUR (pretežno iz naslova predvidenih transfernih prihodkov iz državnega proračuna), v enakem znesku so se tudi povečali odhodki v veljavnem proračunu (pretežno investicijski odhodki za iste namene).

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2020 so bili realizirani prihodki za 747.131 EUR (18,1 %) nižji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki so bili nižji za 1.541.860 EUR (31,9 %) od odhodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Največje odstopanje med veljavnimi in realiziranimi prihodki je nastalo iz naslova nerealiziranih kapitalskih prihodkov (od prodaje poslovnih prostorov in zemljišč) in manj realiziranih transfernih prihodkov (prejetih sredstev iz državnega proračuna za investicije in tekočo porabo in proračuna EU za strukturno politiko).

Največje odstopanje med veljavnimi in realiziranimi odhodki na strani odhodkov je nastalo iz naslova manj oziroma nerealiziranih investicijskih odhodkov (izgradnja skoraj nič energetskega 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 2020

Akt	Sprejeto	Objavljeno
Sklep o začasnem financiranju	17.12.2019	Uradni list RS, št. 79/19
Odlok o proračunu	23.1.2020	Uradni list RS, št. 5/20
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 2020 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna in notranji kontrolni sistem za leto 2020 na naslednjih segmentih:

- podlage za vodenje poslovnih knjig, vzpostavitev in delovanje notranjih kontrol
- podlage za nastanek naključno izbranih odhodkov
- sestava proračuna, prevzemanje obveznosti, prerazporejanje proračunskih sredstev, izvrševanje proračuna, poročanje
- zadolževanje in odplačila posojil
- PP 410110, 410640, 421010 - odhodki za plače župana, javnih uslužbencev in javnih delavcev
- PP 420741 – Gasilski dom Rogatec
- PP 421317 – Obnovitvena dela ob zunanji schengenski meji
- PP 431418 – Razgledišče s potjo do Muzeja na prostem
- PP 431712 – Obnova zobne ambulante ZP Rogatec
- PP 431662 – Polnilna postaja za električna vozila in vozilo
- PP 431625 – Nakupi kmetijskih, gozdnih in stavbnih zemljišč
- PP 431841 – Obnova kulturnega doma Rogatec
- PP 422311 – Rezerva za odpravo posledic naravnih nesreč
- PP 422320 – Odprava posledic škode po naravnih nesrečah: obnova velikega nogometnega igrišča z umetno travo

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2020, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2020. 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

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. V času odsotnosti ali zadržanosti nadomešča župana podžupan.

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

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 pravilnih 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, prerazporejanje proračunskih sredstev, izvrševanje proračuna, poročanje

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 z obrazložitvami sprejela naslednje dokumente:

- načrt razvojnih programov za obdobje 2020 - 2023
- kadrovski načrt za leto 2020, 2021 in 2022
- načrt ravnanja s stvarnim premoženjem za leto 2020
- letni program prodaje občinskega finančnega premoženja
- letni plan vzdrževanja in razvoja občinskih cest za leto 2020
- letni program za kulturo za leto 2020
- letni program športa za leto 2020.

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 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 2020 sestavljajo razen splošnega in posebnega dela proračuna še:

- realizacija načrta razvojnih programov za leto 2020 z obrazložitvami
- obrazložitve vseh delov zaključnega računa, bilance stanja in poročila o upravljanju likvidnosti sistema
- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih
- ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora
- poročila vseh neposrednih uporabnikov proračuna o realizaciji finančnega načrta
- poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve in splošne proračunske rezervacije
- poročilo o prerazporejanju proračunskih sredstev
- poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim in premičnim premoženjem
- poročilo o realizaciji namenskih prejemkov in izdatkov proračuna, ločeno po posameznih vrstah namenskih sredstev
- podatki o neplačanih terjatvah in obveznostih na dan 31.12.2020
- pregled prevzetih obveznosti v breme proračuna leta, za katerega se sestavlja zaključni račun in v breme proračunov prihodnjih let
- pregled realizacije odhodkov po funkcionalni klasifikaciji

Proračun za leto 2020 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.

2.3.3 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, razen v primeru, ko se spremeni načrt razvojnih programov za projekte, ki so sofinancirani iz državnega proračuna oziroma evropskih sredstev in se sprememba izvede v primeru uskladitve NRP zaradi črpanja državnih oziroma evropskih sredstev. 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 in sklepov o povečanju prihodkov iz namensko pridobljenih sredstev v načrt razvojnih programov uvrstila, povečala proračunska sredstva oziroma menjala vire financiranja pri naslednjih programih:

- Obnova kulturnega doma Rogatec (lastna sredstva in sredstva iz državnega proračuna)
- Gasilski dom Rogatec (menjava vira financiranja)
- Obnovitvena dela ob zunanji schengenski meji – nadzor državne meje (namenska sredstva iz državnega proračuna)
- Sanacija plazu na cesti JP 858381 Paulovič – Pecigos (namenska sredstva iz državnega proračuna)
- Sanacija plazu Matej – Gornja vas (namenska sredstva iz državnega proračuna)
- Nakup električnega vozila (sredstva Ekosklada).

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

2.3.4 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 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.

2.3.5 Oblikovanje in poraba tekoče proračunske rezerve

V skladu s 43. členom ZJF sredstva tekoče proračunske rezerve (splošne proračunske rezervacije) ne smejo presegati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov.

V 8. členu odloka o proračunu proračuna občine je določeno, da je med odhodki proračuna predvidena splošna proračunska rezervacija v skupni višini 10.000 EUR (0,3 % 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 9.701 EUR (od tega za obnovo zobne ambulante 3.820 EUR, za druge namene so bila uporabljena sredstva manjših vrednosti). O uporabi sredstev odloča župan in je o tem v obrazložitvah zaključnega računa poročal občinskemu svetu.

2.3.6 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 presegale zneske, določene z zakonom o javnih financah in občinskim proračunom.

Občina na dan 31.12.2020 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 2021 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 ima vzpostavljeno evidenco prevzetih obveznosti, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih.

Občina je pripravila poročilo o prevzemu obveznosti v breme leta 2021 in v breme leta 2022 posebej za tekoče odhodke in transfere, investicijske odhodke in transfere in obveznosti iz naslova zadolževanja (glavnica in obresti).

Občina je v breme leta 2021 prevzela obveznosti za tekoče odhodke in transfere v višini 119.391 EUR, investicijske odhodke in transfere v višini 324.087 EUR in obveznosti iz naslova zadolževanja v višini 152.357 EUR.

Občina je v breme leta 2022 prevzela obveznosti za tekoče odhodke in transfere v višini 74.159 EUR, investicijske odhodke in transfere v višini 0 EUR in obveznosti iz naslova zadolževanja v višini 159.334 EUR.

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

2.3.7 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 (požarna taksa, koncesijska dajatev za trajnostno gospodarjenje z divjadjo), 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 je o stanjih poročala v obrazložitvah zaključnega računa.

Na dan 31.12.2020 je znašalo stanje neporabljenih namensko pridobljenih sredstev 36.784 EUR iz naslova okoljskih dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda. Občina je neporabljena sredstva prenesla v proračun leta 2021 in je imela tudi zagotovljena finančna sredstva za ta namen.

2.4 Zadolževanje in odplačila kreditov

Občina je v 10. členu odloka o proračunu načrtovala zadolževanje občine v višini 616.450 EUR. V skladu s 23. členom ZFO-1 se občina zadolži pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo do višine 65.632 EUR, kar se ne všteta v največji možni obseg zadolževanja občin. Za investicijo Izgradnja skoraj nič energetskega vrtca v Rogatcu se lahko občina zadolži do višine 550.818 EUR.

Občina je v 11. členu odloka določila, da ne bo dala poroštev za izpolnitev obveznosti javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij ter javnih podjetij. Posredni uporabniki občinskega proračuna, javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina ter druge pravne osebe, v katerih ima občina prevladujoč vpliv, se lahko s soglasjem občinskega sveta zadolžijo do skupne višine 100.000 EUR, ne smejo pa izdajati poroštev.

Občina je v 12. členu odloka določila, da se za potrebe upravljanja občinskega dolga lahko zadolži do višine 163.000 EUR.

Občina se je v letu 2020 za potrebe upravljanja občinskega dolga (refinanciranje obstoječih kreditov z ugodnejšim kreditom) dolgoročno zadolžila pri Delavski hranilnici d.d. Ljubljana v višini 162.748 EUR pod naslednjimi pogoji: 6-mesečni Euribor + 0,52 %, 60 enakih mesečnih obrokov, zadnji obrok zapade v plačilo 31.3.2025). Občina je k zadolžitvi pridobila soglasje Ministrstva za finance.

Občina je v skladu s 23. členom ZFO-1 v letu 2020 najela posojilo pri MGRT v višini 65.632 EUR za investicije pod naslednjimi pogoji: obrestna mera znaša 0 %, posojilo pa se odplača v 10 letih v 18 polletnih obrokih z moratorijem 2 let.

Občina je v letu 2020 odplačala glavnice dolgoročnih kreditov v višini 156.116 EUR.

Po stanju na dan 31.12.2020 je imela občina izkazane obveznosti iz naslova dolgoročnih kreditov v višini 992.080 EUR.

Zadolženost občine ne presega omejitev, določenih v 10.b členu Zakona o financiranju občin. Občina dolgoročne kredite odplačuje skladno z amortizacijskimi načrti odplačil kreditov.

2.5 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 izkazala odhodke v znesku 3.295.168 EUR.

2.5.1 PP 410110, 410640, 421010 - odhodki za plače župana, javnih uslužbencev in javnih delavcev

Odhodki za plače in druge osebne prejemke so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 izkazani v znesku 363.504 EUR in predstavljajo 11,0 % vseh izkazanih odhodkov.

Odhodki za plače in druge osebne prejemke se nanašajo na:

- plače in druge prejemke župana v znesku 46.322 EUR (v letu 2019 v znesku 46.278 EUR)
- plače in druge prejemke uslužbencev občinske uprave v znesku 244.458 EUR (v letu 2019 v znesku 224.219 EUR)
- plače in druge prejemke javnih delavcev v znesku 72.724 EUR (v letu 2019 v znesku 94.047 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	2020	2019
Osnovne plače	263.286	262.187
Dodatek za delovno dobo	13.900	12.793
Dodatek za delo v posebnih pogojih (Covid-19)	722	0
Delovna uspešnost – povečan obseg dela	1.516	1.105
Nadurno delo	121	0
Regres za letni dopust	14.172	15.823
Odpravnine	0	127
Jubilejne nagrade	433	0
Prevoz na delo	3.950	6.936
Prehrana med delom	11.908	12.865
Prispevki za socialno varnost	49.150	48.594
Dodatno pokojninsko zavarovanje	4.346	4.114
Skupaj	363.504	364.544

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, 11.1.2018, 17.1.2019, 1.4.2019, 30.1.2020).

Občini priporočamo, da pripravi in sprejme čistopis akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest.

Občina ima v aktu o sistemizaciji v občinski upravi sistemiziranih 9 delovnih mest (v sistemizaciji ni zajeto delovno mesto župana), od tega:

- 4,75 uradniških delovnih mest (od tega 1 na položaju)
- 4,25 strokovno-tehnična delovna mesta.

V kadrovskem načrtu občine za leto 2020 je bilo v občinski upravi načrtovanih 8 delovnih mest (brez delovnega mesta župana). Na dan 31.12.2020 so bila zasedena vsa načrtovana delovna mesta. 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 2020.

Pregledali smo obračune plač, plačilne liste in spremno dokumentacijo k obračunom plač za mesece marec, oktober in november 2020, druga izplačila smo preverili glede na njihov nastanek.

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 2019 je v skladu z Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede napredovala 1 uslužbenka za dva plačna razreda (prvič izplačilo pri plači za mesec december 2019, torej od 1.1.2020 dalje).
- Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela je bila na podlagi sklepov župana in dogovorov o povečanem obsegu dela, sklenjenim med občino in javnimi uslužbenci, občasno izplačana zaposlenim v višini 20 % njihove osnovne plače. Dodatek je bil izplačan na podlagi 22.d člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega za javne uslužbence in 5. členom Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2020 in 2021 ter izredni uskladitvi pokojnin.
- Na podlagi 23. člena ZSPJS in 39. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor je bil izplačan dodatek za nevarnost in posebne obremenitve oziroma delo v rizičnih razmerah v višini 65 % urne postavke osnovne plače za ure, ki so jih zaposleni opravili v teku epidemije Covid-19. Župan je s sklepom uslužbencem odredil delo v izjemnih okoliščinah (navedene naloge v sklepu) in s sklepom odredil izplačilo dodatka. Dodatek v skupnem znesku 722 EUR bruto je bil izplačan za mesece marec, april in maj (poračun). Občina je sredstva za izplačan dodatek prejela iz državnega proračuna. V drugem valu epidemije (do konca leta 2020) občina ni izplačala tovrstnega dodatka.

- Regres za letni dopust je bil izplačan županu in javnim uslužbencem na podlagi 131. člena ZDR-1 izplačan v višini minimalne plače.
- Nadomestilo za prehrano je bilo javnim uslužbencem izplačano na podlagi 166. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ in v višini veljavnega ugotovitvenega sklepa 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.
- Plače javnih delavcev so obračunane v skladu z Zakonom o urejanju trga dela (Ur. list RS, št. 80/10 – 55/17).
- V letu 2020 ni bilo novih zaposlitev na delovnih mestih javnih uslužbencev.

2.5.2 PP 420741 – Gasilski dom Rogatec

Odhodki na PP 420741 – Gasilski dom Rogatec so izkazani v znesku 111.741 EUR, in sicer:

- novogradnje v znesku 89.878 EUR
- investicijski nadzor v znesku 1.000 EUR
- druga projektna dokumentacija v znesku 11.285 EUR
- plačila drugih storitev in dokumentacije v znesku 9.577 EUR

Občina je v veljavnem načrtu razvojnih programov, potrjenem s strani občinskega sveta z dne 11.6.2020, imela predvidena sredstva za projekt Gasilski dom Rogatec za leto 2020 v višini 119.560 EUR (od tega lastna sredstva v višini 96.637 EUR in sredstva iz državnega proračuna v višini 22.923 EUR) in za leto 2021 sredstva v višini 163.000 EUR (od tega lastna sredstva v višini 30.033 EUR in sredstva iz državnega proračuna v višini 132.967 EUR).

Na podlagi sklepa o začetku postopka javnega naročila (z dne 31.7.2020) je bila ocenjena vrednost javnega naročila za izvedbo gradnje Gasilskega doma Rogatec v višini 256.568 EUR z DDV. Na podlagi objave javnega naročila male vrednosti v skladu s 47. členom zakona o javnem naročanju je občina z obvestilom o zavrnitvi ponudb z dne 20.8.2020 zavrnila vse 3 prispele ponudbe kot previsoke in ponudnike obvestila o konkurenčnem postopku s pogajanjem na podlagi b. točke 1. odstavka 44. člena ZJN-3.

Občina je s sklepom o začetku konkurenčnega postopka s pogajanjem z dne 24.8.2020 povabila vse 3 zavrnjene ponudnike k oddaji nove ponudbe. Ponudbo sta oddala 2 ponudnika. V skladu z odločitvijo o oddaji javnega naročila z dne 2.9.2020 je bil izbran cenovno najugodnejši izvajalec in sicer GES d.o.o. Celje (ponudba v višini 356.900 EUR).

Občinski svet je s sklepom z dne 2.9.2020 povišal sredstva v veljavnem načrtu razvojnih programov za projekt Gasilski dom Rogatec za leto 2021, in sicer iz zneska 163.000 EUR na 263.331 EUR (od tega so se lastna sredstva povišala iz 30.033 EUR na 130.364 EUR, sredstva iz državnega proračuna so ostala nespremenjena v višini 132.967 EUR).

Pogodba z izbranim izvajalcem v vrednosti 356.900 EUR z DDV je bila sklenjena dne 30.9.2020. Kot rok izvedbe je bil določen mesec maj 2021. Izvajalec je moral do 30.10.2020 izvršiti dela v višini vsaj 88.555 EUR zaradi koriščenja nepovratnih sredstev po 23. členu ZFO-1. Občina je imela zagotovljena sredstva v proračunu za leto 2020 v višini 96.569 EUR, kar je pomenilo, da lahko do tega zneska plača v letu 2020, vse ostalo pa v letu 2021.

Občina je pridobila garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 17.845 EUR z veljavnostjo do 30.6.2021.

V letu 2020 je občina izvajalcu plačala 1. začasno situacijo v znesku 89.879 EUR.

V pogodbi je določena garancija za odpravo napak v višini 5 % končne obračunske vrednosti za obdobje 5 let in 15 dni.

Investicijski nadzor, projektna in druga dokumentacija ter storitve so bili izvršeni in plačani izvajalcem na podlagi predlogov za izdajo naročilnic, naročilnicah in pogodbah z izvajalci. V primerih večjih vrednosti je občina naročilo oddala na podlagi več prejetih ponudb.

2.5.3 PP 421317 – Obnovitvena dela ob zunanji schengenski meji

Odhodki na PP 421317 – Obnovitvena dela ob zunanji schengenski meji so izkazani v znesku 69.475 EUR, in sicer:

- investicijsko vzdrževanje in obnove na področju komunale, ceste v znesku 47.905 EUR
- ureditev javne razsvetljave v znesku 21.570 EUR

Občina je dela izvajala na podlagi sklepa Vlade Republike Slovenije z dne 2.7.2020, da občinam na zunanji schengenski meji prizna del stroškov, ki so nastali zaradi povečanega nadzora državne meje. V skladu z razdelilnikom vlade je Občina Rogatec od 2.800.000 EUR pridobila 69.490 EUR.

Občinski svet je s sklepom z dne 23.9.2020 povečal proračun, in sicer prejemke in izdatke iz namenskih prejemkov v znesku 69.490 EUR. V sklepu je bila predvidena poraba sredstev v znesku 47.490 EUR za investicijsko vzdrževanje in obnovo cest in v znesku 22.000 EUR za ureditev javne razsvetljave.

Občina je izvajalca za obnovo cest izbrala po evidenčnem postopku na podlagi treh pridobljenih ponudb. Pogodba je bila sklenjena z najugodnejšim izvajalcem VOC d.o.o. Celje dne 7.10.2020 v vrednosti 39.240 EUR z DDV, rok dokončanja je bil določen 30.10.2020. Z ugotovitvenim aneksom z dne 26.10.2020 se je vrednost pogodbe na podlagi zaključene knjige obračuna izmer v višini razlike med dejansko izvedenimi količinami in predvidenimi

količinami povišala za 8.665 EUR na vrednost 47.905 EUR. Dela so bila dokončana v pogodbenem roku in obračunana v pogodbeni vrednosti.

Občina je izvajalca za ureditev javne razsvetljave izbrala po evidenčnem postopku na podlagi 3 zahtevanih in 2 pridobljenih ponudb. Pogodba je bila sklenjena z najugodnejšim izvajalcem ZGM d.o.o. Rogaška Slatina dne 6.10.2020 v vrednosti 20.982 EUR z DDV, rok dokončanja je bil določen 15.11.2020. Dela so bila dokončana v pogodbenem roku in obračunana v pogodbeni vrednosti.

2.5.4 PP 431418 – Razgledišče s potjo do Muzeja na prostem

Odhodki na PP 431418 – Razgledišče s potjo do Muzeja na prostem so izkazani v znesku 49.323 EUR, in sicer:

- novogradnje v znesku 48.591 EUR
- druga projektna dokumentacija v znesku 732 EUR

Občina je gradnjo razgledišča v sklopu Muzeja na prostem in ureditev dostopnih poti razdelila na dva sklopa:

- sklop 1: Izvedba pešpoti do razgledišča
- sklop 2: razgledišče

Občina je k oddaji ponudb po evidenčnem postopku povabila 7 podjetij. Na podlagi 3 pridobljenih ponudb je občina dne 17.6.2020 sklenila pogodbo z najugodnejšim izvajalcem GES d.o.o. Celje.

Vrednost pogodbe je znašala 48.626 EUR z DDV, rok dokončanja je bil določen 1.9.2020. Dela so bila dokončana v pogodbenem roku in obračunana v vrednosti 48.591 EUR.

Občina je pridobila garancijo za odpravo napak v vrednosti 2.431 EUR z veljavnostjo do 29.9.2025 (Zavarovalnica Triglav).

2.5.5 PP 431712 – Obnova zobne ambulante ZP Rogatec

Odhodki na PP 431712 – Obnova zobne ambulante ZP Rogatec so izkazani v znesku 56.820 EUR, in sicer:

- investicijsko vzdrževanje in izboljšave v znesku 56.820 EUR

Občina je na podlagi 3 pridobljenih ponudb po evidenčnem postopku dne 22.4.2020 sklenila pogodbo z drugim najugodnejšim izvajalcem GES d.o.o. Celje (prvi najugodnejši ponudnik je odstopil).

Vrednost pogodbe je znašala 52.888 EUR z DDV, rok dokončanja je bil določen 25 dni od uvedbe v delo (uvedba v delo z dnem 24.4.2020). Z dodatkom k pogodbi z dne 7.5.2020 je bil rok dokončanja podaljšan do 20.6.2020. Z ugotovitvenim dodatkom k pogodbi z dne 23.6.2020 se je vrednost pogodbe na podlagi zaključene knjige obračuna izmer v višini razlike med dejansko izvedenimi količinami in predvidenimi količinami povišala za 3.931 EUR na vrednost 56.820 EUR. Dela so bila dokončana v pogodbenem roku in obračunana v pogodbeni vrednosti.

Občina je pridobila garancijo za odpravo napak v vrednosti 2.841 EUR z veljavnostjo do 4.7.2025 (Zavarovalnica Triglav).

2.5.6 PP 431662 – Polnilna postaja za električna vozila in vozilo

Odhodki na PP 431662 – Polnilna postaja za električna vozila in vozilo so izkazani v znesku 54.236 EUR, in sicer:

- nakup avtomobilov v znesku 37.739 EUR
- nakup druge opreme in napeljav v znesku 14.244 EUR
- plačila drugih storitev in dokumentacije v znesku 2.253 EUR

Nakup avtomobila

Na podlagi sklepa o začetku postopka javnega naročila z dne 11.2.2020 je bila ocenjena vrednost javnega naročila v višini 32.060 EUR z DDV. Na podlagi objave javnega naročila male vrednosti v skladu s 47. členom zakona o javnem naročanju, zapisnika o odpiranju ponudb in poročila strokovne komisije o zavrnitvi ponudb ni bil izbran ponudnik. Ponudbo je predložil 1 ponudnik, katerega ponudba je presegala zagotovljena sredstva v proračunu (ponudba je znašala 41.714 EUR z DDV).

Občina je s sklepom z dne 3.6.2020 pričela konkurenčni postopek s pogajanjem na podlagi b. točke 1. odstavka 44. člena Zakona o javnem naročanju ZJN-3 (ocenjena vrednost 39.561 EUR z DDV). Ponudnik je oddal novo ponudbo v vrednosti 37.739 EUR z DDV.

V skladu s pogodbo z dne 23.7.2020 je znašala vrednost 37.739 EUR z DDV, prevzem avtomobila je bil opravljen v pogodbenem roku.

Dobava in postavitve polnilnice za električna vozila

Občina je razdelila dela na dva sklopa:

- sklop 1: dobava in montaža polnilnice
- sklop 2: pripravljalna dela za postavitve polnilnice

Občina je na podlagi 4 pridobljenih ponudb po evidenčnem postopku dne 10.6.2020 sklenila pogodbo z najugodnejšim ponudnikom Avtoprevoznik, strojna zemeljska dela Janko Orač s.p. Šmarje pri Jelšah.

Vrednost pogodbe je znašala 10.876 EUR z DDV, rok dokončanja je bil določen 19.8.2020.

Dela so bila dokončana v pogodbenem roku in obračunana v vrednosti 10.863 EUR.

Drugi izdatki

Drugi izdatki na predmetni proračunski postavki se nanašajo na stroške priključitve električne energije (v znesku 2.050 EUR), stroške dobave in postavitve solarne klopi (v znesku 1.330 EUR) in označitev avtomobila (v znesku 2.253 EUR). Storitve so bile izvršene in plačane izvajalcem na podlagi naročilnic.

2.5.7 PP 431625 – Nakupi kmetijskih, gozdnih in stavbnih zemljišč

Odhodki na PP 431625 – Nakupi kmetijskih, gozdnih in stavbnih zemljišč so izkazani v znesku 22.523 EUR.

Preverili smo vse posle nakupov zemljišč.

Pridobivanje zemljišč je bilo zajeto v načrtu ravnanja s stvarnim premoženjem, ki ga je sprejel občinski svet dne 23.1.2020.

Zemljišča je občina kupila za namen infrastrukturne ureditve stanovanjske soseske S5.

Postopki nakupov zemljišč so bili pravilni.

2.5.8 PP 431841 – Obnova kulturnega doma Rogatec

Odhodki na PP 431841 – Obnova kulturnega doma Rogatec so izkazani v znesku 44.946 EUR, in sicer:

- nakup druge opreme in napeljav v znesku 14.663 EUR
- obnove v znesku 30.283 EUR

Občina je sredstva za obnovo kulturnega doma zagotovila s sklepom občinskega sveta z dne 25.9.2020 za prerazporeditev sredstev v višini 15.492 EUR in s sklepom za povečanje iz namenskih sredstev v višini 29.508 EUR (skupno 45.000 EUR).

Občina je na podlagi 3 zahtevanih in 2 pridobljenih ponudb po evidenčnem postopku dne 16.11.2020 sklenila pogodbo z najugodnejšim izvajalcem GES d.o.o. Celje.

Vrednost pogodbe je znašala 44.946 EUR z DDV, od tega za opremo 14.663 EUR in za obnove 30.283 EUR. Rok dokončanja je bil določen 30.10.2020. Dela so bila dokončana v pogodbenem roku in obračunana v pogodbeni vrednosti.

2.5.9 PP 422311 – Rezerva za odpravo posledic naravnih nesreč

V 8. členu odloka o proračunu je določeno, da občina oblikuje proračunsko rezervo v višini 20.000 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 1.1.2020 je bilo izkazano v višini 410 EUR. V letu 2020 je občina oblikovala rezervo v višini 20.000 EUR in dodatno s sklepom o prerazporeditvi iz splošne proračunske rezervacije še sredstva v višini 12.952 EUR. Skupno so torej bila razpoložljiva sredstva rezerv v višini 33.362 EUR.

V letu 2020 so bila sredstva rezerv uporabljena v znesku 33.091 EUR za stroške sanacij škod na javni infrastrukturi po neurju in za nakup zaščitnih sredstev in drugimi stroški zaradi epidemije Covid-19.

Sredstva so bila uporabljena pravilno in namensko.

Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2020 je bilo po porabi izkazano v višini 271 EUR in preneseno v rezervo občine za leto 2021.

2.5.10 PP 422320 – Odprava posledic škode po naravnih nesrečah: obnova velikega nogometnega igrišča z umetno travo

Odhodki na PP 422320 – Odprava posledic škode po naravnih nesrečah: obnova velikega nogometnega igrišča z umetno travo so izkazani v znesku 151.085 EUR, in sicer:

- obnove v znesku 151.085 EUR

Na podlagi sklepa o začetku postopka javnega naročila z dne 2.9.2019 je bila ocenjena vrednost javnega naročila za izvedbo sanacije nogometnega igrišča z umetno travo v višini 244.857 EUR brez DDV (76. a člen ZDDV-1). Na podlagi objave javnega naročila male vrednosti v skladu s 47. členom zakona o javnem naročanju je občina na podlagi 4 prejetih ponudb sklenila dne 30.9.2019 pogodbo z najugodnejšim izvajalcem CVP d.o.o. Ljubljana v vrednosti 241.878 EUR brez DDV (76. a člen ZDDV-1). Dela bi naj bila po pogodbi dokončana do 15.11.2019.

Z dodatki k pogodbi so bili roki izvedbe podaljševani, zadnji dodatek z dne 14.1.2020 je določal rok dokončanja 31.1.2020. Dela so bila v tem roku dokončana, celotna vrednost del je znašala 244.876 EUR.

V letu 2019 je bila plačana 1. začasna situacija v znesku 90.791 EUR (za mesec november 2019), v letu 2020 sta bili plačani 2. začasna in končna situacija v znesku 151.085 EUR.

Občina je pridobila garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 12.094 EUR z veljavnostjo do 15.2.2027.

3 ZAKLJUČEK

V postopku revizije nismo ugotovili nepravilnosti.

Občina ima vzpostavljen učinkovit notranji kontrolni sistem.

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

Odzivno poročilo na to revizijsko poročilo ni potrebno.

Brigita Frlin Novak, univ. dipl. oec.

Državna notranja revizorka


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

Poročilo se vroči:

- Občina Rogatec, župan Martin Mikolič, univ. dipl. inž..
- spis