



Številka: 011-02/2014-96

Datum: 11.4.2017

Predlog poročila o nadzoru
zaključnega računa proračuna Občine Mirna Peč
za leto 2016

Nadzorovana oseba:

Občina Mirna Peč, kot pravna oseba, ki jo predstavlja in zastopa župan Andrej Kastelic.

Čas nadzora:

Nadzor je bil izveden na sedežu občine Mirna Peč in sicer na svoji 10. redni seji, ki je potekala dne 10.4.2017.

Nadzorniki:

Člani nadzornega odbora v sestavi: Jože Muhič, Saša Štravs Smolič, Renata Progar Zupan, Gregor Rus in Gregor Kovačič.

Pravna podlaga:

- *Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo in 110/11 - ZDIU12; v nadaljevanju ZJF),*
- *Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS 72/1993 in dopolnitve do Uradni list RS 14/2007,)*
- *Statut občine Mirna Peč (Uradni list RS 59/2007, 14/2008 in 40/2010),*
- *Odlok o proračunu za leto 2016 in spremembe (Ur. l. RS, št. 94/2014, 75/2015, 26/2016 in 67/2016),*
- *Poslovnik nadzornega odbora Občine Mirna Peč (Uradni list RS 93/2007),*
- *Program dela nadzornega odbora za leto 2017,*
- *Sklep nadzornega odbora št. 011-02/2014-91 z dne 10.03.2017 o izvedbi nadzora zaključnega računa Občine Mirna Peč za leto 2016,*
- *Gradivo, ki ga je pripravila občinska uprava za sejo nadzornega odbora.*

Potek nadzora in ugotovitve:

- Prihodki zaključnega računa proračuna v bilanci prihodkov in odhodkov so bili realizirani v višini 2.702.079,73 EUR ali 74,8 %, odhodki pa 2.504.282,93 EUR ali 69,8 % glede na veljavni proračun;
- Realizirana so bila odplačila dolgoročnih kreditov v višini 104.083,37 EUR v računu financiranja,
- skupni proračunski presežek po vseh treh bilancah znaša 174.044,24 EUR.

Vsi člani odbora so prejeli celotno gradivo zaključnega računa proračuna občine za leto 2016, kot je bil posredovan na Ministrstvo za finance in občinskemu svetu v obravnavo in sprejem ter vsebuje naslednje dokumente:

Predlog zaključnega računa proračuna Občine Mirna Peč za leto 2016;
Računovodsko in poslovno poročilo za leto 2016 z obrazložitvijo podatkov iz bilance stanja;
Realizacijo bilance prihodkov in odhodkov splošnega dela proračuna za leto 2016;
Obrazložitve realizacije bilance prihodkov in odhodkov splošnega dela in odstopanj;
Realizacijo porabe namenskih prihodkov občine in rezervnega sklada občine;
Realizacijo finančnega načrta posebnega dela proračuna za leto 2016;
Obrazložitve finančnega načrta posebnega dela proračuna za leto 2016;
Realizacijo Načrta razvojnih programov občine za leto 2016;
Obrazložitev realizacije letnega načrta pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine;
Sklepe o prerazporeditvi proračunskih sredstev v skladu s 14. in 16. členom Odloka o proračunu Občine Mirna Peč za leto 2016;
Obrazložitve upravljanja likvidnostnega sistema EZR občine
Realizacijo kadrovskega načrta občine
Poslovno poročilo posrednega proračunskega uporabnika občine - OŠ Mirna Peč.

Predsedujoča je predstavnike občine povabila, da ga predstavijo, prejeto gradivo pa so si člani odbora že pregledali.

Predstavniki občinske uprave so pojasnili, da je celotno gradivo zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 predlagano občinskemu svetu (in nadzornemu odboru) v obravnavo v enakem obsegu, kot je bilo posredovano na Ministrstvo za finance. Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč je izdelan v skladu z Zakonom o javnih financah in računovodskimi standardi ter sprejetim in veljavnim odlokom o proračunu občine Mirna Peč. Pri strukturi zaključnega računa so v največji možni meri upoštevana tudi priporočila Ministrstva za finance, danimi z priročnikom o pripravi zaključnega računa proračuna občine. Zaključni račun je pripravljen v enaki strukturi, kot se je sprejemal proračun oz. kasneje še 2. rebalansa proračuna 2016.

V posebnem delu ZR proračuna 2016 so prikazani podatki za 1. in 2. rebalans proračuna, veljavni proračun, realizacijo proračuna po načelu plačane realizacije, odmiki veljavnega od realiziranega proračuna po posameznih postavkah in indeksi realizacije glede na veljavni proračun in zadnji sprejeti proračun, to je 2. rebalans proračuna 2016.

Zaključni račun proračuna predstavlja realizacijo zadnje sprejetega popravka proračuna za leto 2016 - rebalansa proračuna, po katerem pa so nastale spremembe zaradi izpada nekaterih načrtovanih prihodkov, kar se je nato odražalo tudi v nižji realizaciji odhodkov. Vse to smo v največji možni meri upoštevali že pri pripravi sprememb proračuna in pri pripravi dvoletnega proračuna 2017 in 2018. Spremembe v realizaciji zadnje sprejetega proračuna so v obrazložitvah zaključnega računa tudi podrobneje predstavljene, ravno tako so bile spremembe obrazložene pri sprejemanju rebalansov proračuna za leto 2016.



Prihodki zaključnega računa proračuna so bili realizirani v višini 2.702.079,73 EUR oz. 74,8 %, odhodki pa 2.504.282,93 EUR oz. 61,3 % glede na veljavni proračun. Približno 28% vseh realiziranih odhodkov preteklega leta je bilo namenjenih za investicije. Skupni proračunski presežek po vseh treh bilancah (realizirana so bila odplačila dolgoročnih kreditov v višini 104.083,37 EUR v računu financiranja) je znašal 174.044,24 EUR. Konec leta je občina razpolagala s sredstvi na računih v višini 184.137,89 EUR, ki so se prenesla v proračun leta 2016 za pokrivanje prevzetih obveznosti.

Zaključni račun proračuna 2016 se odraža v nižji prihodkovni in odhodkovni realizaciji, a razlogi za to so znani. Informacije o tem so bila podane na sejah občinskega sveta in še posebej ob sprejemanju 1. Rebalansa proračuna za leto 2016, ko je bilo pojasnjeno, da so vse nedokončane investicije ter vse prevzete, a še neplačane obveznosti iz preteklega leta prioritarno vključene v proračun tekočega leta. Z zadnjim rebalansom v mesecu septembru smo proračun morali uravnotežiti, prihodki so bili načrtovani optimistično. Proračun je bil med letom balansiran z dvema rebalansom in prerazporeditvami z veljavnem proračunu. Obveznosti so bile uspešno poravnane (brez zamudnih obresti ali težav pri izvajanju obveznih javnih služb, ki jih financira občina).

Kljub nižji realizaciji je bilo v preteklem letu veliko narejenega in glede na razpoložljiv obseg prihodkov tudi plačanega. Občina je tudi v preteklem letu najprej poravnavala stare prevzete obveznosti. V letu 2016 je bil v proračun vključen in tudi poplačan celotni obseg prevzetih obveznosti po zaključnem računu 2015 v skupnem obsegu 611 tisoč EUR.

Izvrševanje proračuna pa je zaznamovalo pričetek izvajanja dveh največjih investicij občine v tem obdobju, to je gradnja športne dvorane (ovrednotena na 1,5 mio EUR, v preteklem letu realizirana v višini 380.000 EUR) in izgradnja vodovodne infrastrukture SH vodovod (ovrednotena na cca 4 mio EUR, v preteklem letu realizirana v višini 80.000 EUR).

Za financiranje izgradnje dvorane in SH vodovoda smo v preteklem letu zalagali lastna sredstva (sofinanciranje s strani države se je preneslo v naslednje leto) in v ta namen tekom leta dajali na stran določena finančna sredstva. Nadaljnje investicijske aktivnosti občine so glede na zmanjševanje prihodkov s strani države vezane na realizacijo lastnih prihodkov iz naslova prejetih komunalnih prispevkov novih investitorjev v IC Dolenja vas.

Računovodski del zaključnega računa proračuna 2016:

bilance na AJPEŠ so bile oddane do roka, ki ga določa zakon, to je do 28.2.2017;

večje spremembe iz bilance stanje glede na preteklo leto: dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju v preteklem letu so se v skupnem povečala za 91.702 EUR (povečanje na račun novih nepremičnin, zmanjšanje pri sredstvih, danih v upravljanje – zaradi amortizacije), terjatve iz naslova dolgoročnih finančnih naložb pa ostale približno na isti ravni (povečanje za 452,52 EUR).

Prevzete obveznosti iz preteklega leta so skupaj znašale 518.919 EUR, od tega obveznosti do dobaviteljev cca. 268.701,23 EUR, do uporabnikov EKN pa 209.132,26 EUR, ostalo so obveznosti do zaposlenih in do 2 javnih delavcev, športne nagrade, prispevek za obvezno zdravstveno zavarovanje oseb brez prejemkov, po avtorskih pogodbah, po podjemnih pogodbah, nadomestila za župana. Zapadle obveznosti do dobaviteljev in proračunskih uporabnikov vsebujejo vse prejete račune do konca decembra, (tudi z zapadlostjo januarja in februarja 2017), medtem ko v bilanci prihodkov in odhodkov le-te evidentiramo po načelu finančnega toka t.j. plačane realizacije prejemkov in izdatkov v občinski proračun.

Obseg dolgoročnih finančnih obveznosti, ki izkazujejo obveznosti iz naslova dolgoročnega

zadolževanja za investicijo novogradnje šole in vrtca so konec leta z odplačilom zapadlih anuitet znašale 1.549.657 EUR.

Župan Andrej Kastelic in direktorica občinske uprave sta podala še nekaj aktualnih informacij glede nadaljevanja projekta Oskrbe s pitno vodo Suhe Krajine ter gradnje in opremljanje športne dvorane, ki je predvidena v poletnih mesecih. Ker za financiranje obeh projektov zalagali tudi znatna lastna sredstva, v ta namen dajemo na stran določena finančna sredstva. Nadaljnje investicijske aktivnosti občine so glede na zmanjševanje prihodkov s strani države vezane na realizacijo lastnih prihodkov iz naslova prejetih komunalnih prispevkov novih investitorjev v IC Dolenja vas.

Člani NO na prejeto gradivo in na podana pojasnila niso podali pripomb, pripravljeno gradivo zaključnega računa proračuna občine Mirna Peč za leto 2016 pa po njihovem mnenju odraža dejansko realizacijo proračuna ter je pripravljeno pregledno in izčrpno. Ravno tako priloženo poslovno poročilo OŠ Mirna Peč za leto 2016.

Sklepna ugotovitev in mnenje:

- *Nadzorni odbor ugotavlja, da bilo izvrševanje proračuna občine Mirna Peč v letu 2016 pravilno, saj izkazuje podatke o dejansko realiziranem proračunu. NO ni ugotovil nepravilnosti, ki bi bile v nasprotju z zakonodajo, ki ureja to področje, posamezne pripombe pa so bile podane že v letu 2016 ob izvedenih nadzorih.*
- *Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč za leto 2016 je izdelan v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah oz. veljavnimi računovodskimi standardi. Iz njega je jasno razvidno:*
 - *kdo je porabil proračunska sredstva*
 - *kako jih je porabil oz. kaj se je plačevalo iz javnih sredstev*
 - *zakaj so se porabila javna sredstva.*
- *NO podpira sprejem Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Mirna Peč za leto 2016.*

Priporočila:

- *NO občinskemu svetu Občine Mirna Peč priporoča, da sprejme Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč za leto 2016.*

Pravni pouk

Skladno s 45. členom statuta občine Mirna Peč ima nadzorovana oseba pravico v roku 15 dni vložiti ugovor na podan predlog poročila o nadzoru.

Jože Muhič l.r.
Predsednik nadzornega odbora

V vednost:

- Nadzorovana oseba, župan Andrej Kastelic
- Arhiv NO