



Številka: 011-02/2014-139

Datum: 20.04.2018

Predlog poročila o nadzoru
zaključnega računa proračuna Občine Mirna Peč
za leto 2017

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 14. redni seji, ki je potekala dne 19.4.2018.

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 2017 in spremembe (Ur. l. RS, št. 87/2016 in 27/2017),*
- *Poslovník nadzornega odbora Občine Mirna Peč (Uradni list RS 93/2007),*
- *Program dela nadzornega odbora za leto 2018,*
- *Sklep nadzornega odbora št. 011-02/2014-136 z dne 14.03.2018 o izvedbi nadzora zaključnega računa Občine Mirna Peč za leto 2017,*
- *Gradivo, ki ga je pripravila občinska uprava za sejo nadzornega odbora.*

Potek nadzora in ugotovitve:

- V bilanci A - Bilanci prihodkov in odhodkov izkazuje realizirane prihodke v višini 3.688.790,66 EUR oz. 57,6 % plana in odhodke v višini 4.108.289,30 EUR kar pomeni 63,3 % veljavnega proračuna;
- V bilanci B – Računu finančnih terjatev in naložb so bili ustvarjeni prihodki iz naslova prodaje kapitalskih deležev v višini 886,27 EUR.
- V bilanci C – Računu financiranja je bil najet kratkoročni kredit za financiranje projekta Oskrba s pitno vodo Suha krajina v višini 800.000,00 EUR in pridobljena povratna sredstva iz državnega proračuna (23 - člen ZFO-1) v višini 66.296,00 EUR, odplačila dolgoročnega kredita pa so skupaj znašala 138.700,04 EUR. Neto zadolževanje je znašalo 727.595,96 EUR
- Na koncu vseh treh bilanc je bil ugotovljen tekoči proračunski presežek (povečanje sredstev na računih) v višini 308.983,59 EUR, ki povečuje splošni sklad za druge namene (kto 9009).

Vsi člani odbora so prejeli celotno gradivo zaključnega računa proračuna občine za leto 2017, 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 2017;
- Računovodsko in poslovno poročilo za leto 2017 z obrazložitvijo podatkov iz bilance stanja;
- Realizacijo bilance prihodkov in odhodkov splošnega dela proračuna za leto 2017;
- 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 2017;
- Obrazložitve finančnega načrta posebnega dela proračuna za leto 2017;
- Realizacijo Načrta razvojnih programov občine za leto 2017;
- 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 2017;
- Obrazložitve upravljanja likvidnostnega sistema EZR občine
- Realizacijo kadrovskega načrta občine
- Poslovno poročilo posrednega proračunskega uporabnika občine - OŠ Mirna Peč.

Predsedujoči je predstavnike občine povabil, 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 2017 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, dani z priročnikom o pripravi zaključnega računa proračuna občine. Zaključni račun je pripravljen v enaki strukturi, kot se je sprejemal proračun oz. kasneje še 1. rebalansa proračuna 2017.



V posebnem delu ZR proračuna 2017 so prikazani podatki za 1. 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 1. rebalans proračuna 2017.

Zaključni račun proračuna predstavlja realizacijo zadnje sprejetega popravka proračuna za leto 2017 - 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. Spremembe v realizaciji zadnje sprejetega proračuna so v obrazložitvah zaključnega računa tudi podrobneje predstavljene, ravno tako so bile spremembe obrazložene pri sprejemanju rebalansa proračuna za leto 2017.

Prihodki zaključnega računa proračuna so bili realizirani v višini 3.688.790,66 EUR oz. 57,6 %, odhodki pa 4.108.289,30 EUR oz. 63,3 % glede na veljavni proračun. Približno 56% vseh realiziranih odhodkov preteklega leta je bilo namenjenih za investicije. Skupni proračunski primanjkljaj je znašal 419.498,64 EUR, po vseh treh bilancah (z računom financiranja – neto zadolževanje v višini 727.595,96 EUR) pa se je stanje sredstev na računih povečalo za 308.983,59 EUR. Konec leta splošni sklad občine znašal 483.028 EUR, sredstva na računih so se prenesla v proračun leta 2018 za pokrivanje prevzetih obveznosti.

Zaključni račun proračuna 2017 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 2017, ko je bilo pojasnjeno, da so vse nedokončane investicije ter vse prevzete, a še neplačane obveznosti iz preteklega leta prioriteto vključene v proračun tekočega leta. Z rebalansom v mesecu maju smo proračun morali uravnotežiti, prihodki so bili načrtovani optimistično. Proračun je bil med letom balansiran tudi z prerazporeditvami v 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 poravnala stare prevzete obveznosti. V letu 2018 je bil v proračun vključen in tudi poplačan celotni obseg prevzetih obveznosti po zaključnem računu 2017 v skupnem obsegu 519 tisoč EUR.

Izvrševanje proračuna je zaznamovalo izvajanje dveh največjih investicij občine v tem obdobju, to je dokončanje nove športne dvorane z šp. opremo (ovrednotena na 1,5 mio EUR, v preteklem letu realizirana v višini 710.670 EUR) in izgradnjo vodovodne infrastrukture v okviru projekta Vodooskrba Suhe Krajine (ovrednotena na cca 4 mio EUR, v preteklem letu realizirana v višini 1.148.263 EUR). Realizirani investicijski odhodki v preteklem letu se tako poleg omenjenih investicij nanašajo še na plačila za izvajanje investic. projektov: izvedba JR Šranga, izgradnja kanalizacije Postaja, zemeljska dela pri izgradnji gozdne ceste nad Biško vasjo, postavitev električne polnilne postaje v Mirni Peči, rekonstrukcijo in obnovo večnamenskih prostorov v stari šoli – MP Slakov center (muzej).

Za financiranje izgradnje dvorane in SH vodovoda smo v preteklem letu deloma zalagali lastna sredstva (sofinanciranje s strani države je potekalo neenakomerno) in v ta namen tekom leta dajali na stran določena finančna sredstva, najet je bil tudi namenski kredit za

financiranje vodovodnega infrastrukturnega projekta.

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.

Zaključni račun proračuna predstavlja realizacijo zadnje sprejetega popravka proračuna za leto 2017 - 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 sprememb proračuna za leto 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 2017 in 2018.

Računovodski del zaključnega računa proračuna 2017:

- bilance na AJPES so bile oddane do roka, ki ga določa zakon, to je do 28.2.2018;
- večje spremembe iz bilance stanje glede na preteklo leto: dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju v preteklem letu so se v skupnem povečala za 1.767.581,08 EUR (povečanje na račun novih nepremičnin, zmanjšanje pri sredstvih, danih v upravljanje – zaradi amortizacije), terjatve iz naslova dolgoročnih finančnih naložb pa se zmanjšale za 8.721,26 EUR (*prodane so bile delnice NFD skladih z oznako KDHR, VIHR VZPG, ki jih je občina pridobila na osnovi dedovanja po zapuščinskih razpravi umrlih občanov, katerim smo plačevali domsko varstvo*).
- Prevzete obveznosti iz preteklega leta so skupaj znašale 776.108 EUR, od tega obveznosti do dobaviteljev 219.200 EUR, do uporabnikov EKN pa 381.417 EUR (od tega do občine ŽUŽ – 234.000 EUR – dec. situacije, 10% zadržki), 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 2018), 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 2.277.253 EUR.

Župan Andrej Kastelic in direktorica občinske uprave sta natančneje predstavila izvedbo nekaterih realiziranih investicij v preteklem letu in podala še nekaj aktualnih informacij glede izvajanja projekta Oskrbe s pitno vodo Suhe Krajine, poteka obnove prostorov v stari osnovni šoli, načrtovanega dokončanja ureditve komunalne infrastrukture v IC Dolenja vas s celovito ureditvijo dostopne ceste v cono, aktivnosti pri sprejemanju OPN-ja občine...

Nadaljnje investicijske aktivnosti občine so glede na določene prihodke 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 2017 pa po njihovem mnenju odraža dejansko realizacijo proračuna ter je pripravljeno pregledno in izčrpno. Ravno tako priloženo poslovno poročilo OŠ Mirna Peč za leto 2017.



Sklepna ugotovitev in mnenje:

- *Nadzorni odbor ugotavlja, da bilo izvrševanje proračuna občine Mirna Peč v letu 2017 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 2017 ob izvedenih nadzorih.*
- *Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč za leto 2017 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 2017.*

Priporočila:

- *NO občinskemu svetu Občine Mirna Peč priporoča, da sprejme Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč za leto 2017.*

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