



Številka: 011-02/2014-50

Datum: 19.04.2016

Predlog poročila o nadzoru
zaključnega računa proračuna Občine Mirna Peč
za leto 2015

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 7. redni seji, ki je potekala dne 18. aprila 2016.

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 2015 in spremembe (Ur. l. RS, št. 94/2014 in 75/2015),*
- *Poslovnik nadzornega odbora Občine Mirna Peč (Uradni list RS 93/2007),*
- *Program dela nadzornega odbora za leto 2016,*
- *Sklep nadzornega odbora št. 011-02/2014-46 z dne 22.03.2016 o izvedbi nadzora zaključnega računa Občine Mirna Peč za leto 2015,*
- *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 2.652.288,42 EUR ali 75,7 %, odhodki pa 2.499.316,37 EUR ali 73,6 % glede na veljavni proračun;
- Realizirana so bila odplačila dolgoročnih kreditov v višini 102.938,62 EUR v računu financiranja,
- skupni proračunski presežek znaša 50.033,43 EUR.

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 rebalans proračuna 2015.

V posebnem delu ZR proračuna 2015 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 2015.

Celotno gradivo zaključnega računa proračuna občine, kot je bil posredovan na Ministrstvo za finance in občinskemu svetu v obravnavo in sprejem vsebuje naslednje dokumente:

- Predlog zaključnega računa proračuna Občine Mirna Peč za leto 2015;
- Računovodsko in poslovno poročilo za leto 2015 z obrazložitvijo podatkov iz bilance stanja;
- Realizacijo bilance prihodkov in odhodkov splošnega dela proračuna za leto 2015;
- 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 2015;
- Obrazložitve finančnega načrta posebnega dela proračuna za leto 2015;
- Realizacijo Načrta razvojnih programov občine za leto 2015;
- 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 2015;
- Obrazložitve upravljanja likvidnostnega sistema EZR občine
- Realizacijo kadrovskega načrta občine
- Poslovno poročilo posrednega proračunskega uporabnika občine - OŠ Mirna Peč.

Predsednik odbora je predstavnike občine povabil, da ga predstavijo, prejeta gradivo pa so si člani odbora že pregledali.

Direktorica Sonja Klemenc Križan je povedala, da se zaključni račun proračuna 2015 sicer odraža v nižji prihodkovni in odhodkovni realizaciji, a razlogi za to so znani. Z zadnjim rebalansom smo proračun morali uravnotežiti, prihodki so bili načrtovani optimistično. Niso pa bili vsi razlogi za nižjo realizacijo na naši strani, saj pogoji s strani države za težko pričakovani pričetek izvajanja projekta »Oskrba s pitno vodo Suha krajina« niso bili izpolnjeni, v proračunu pa smo imeli načrtovane odhodke in ustrezno sofinanciranje v ta namen. Podobno je s pričetkom gradnje športne dvorane, ki se je zaradi zamika v dinamiki sofinanciranja projekta s strani države oz. pristojnega ministrstva (MIZŠ) premaknila v prihodnje leto (2016). Kljub vsemu je bilo v preteklem letu veliko narejenega in glede na razpoložljiv obseg prihodkov tudi plačanega.



V letu 2015 je bil v proračun vključen in tudi poplačan celotni obseg prevzetih obveznosti po zaključnem računu 2014 v skupnem obsegu 1,1 mio EUR, od tega obveznosti do dobaviteljev cca. 700.000 EUR, do uporabnikov EKN pa 262.800 EUR:

- obveznosti za financiranje izgradnje lokalne javne infrastrukture ob priključni cesti z javno razsvetljavo ob šoli, plačana v celoti je bila izvedena povezovalna cesta v TPO Mirna Peč in izgrajeno vaško središče v Šentjuriju (tudi sofinanciranje s strani MGRT v letu 2015!), nadaljevanje izgradnje sekundarnih vodovodov (Hmeljčič in Sv. Ana) ter rekonstrukcija nekaterih odsekov lokalnih cest. Novih investicij praktično nismo začeli, razen manjših rekonstrukcij cest s soudeležbo občanov.

Vladimira Fabjan Barbo, v.s. za proračun in finance je povedala, da zaključni račun predstavlja realizacijo zadnje sprejetega popravka proračuna za leto 2015 - rebalansa proračuna iz meseca septembra, po katerem pa so nastale spremembe zaradi nižje realizacije nekaterih načrtovanih prihodkov, kar so je nato odražalo tudi v nižji realizaciji odhodkov. Vse to smo v največji možni meri upoštevali že pri jesenski pripravi sprememb proračunov 2015 in 2016 in v proračuna vnesli pričete projekte in nedokončane projekte, pa tudi večino že planiranih investicij iz preteklih let.

V nadaljevanju je Vladimira Fabjan Barbo predstavila bistvene sestavine in vsebino zaključnega računa, odstopanja glede na veljavni proračun v splošnem in posebnem delu proračuna, ki so podrobno obrazloženi v poročilu in priloženih tabelah o realizaciji proračuna za leto 2015 (po ekonomski in funkcionalni klasifikaciji).

Spremembe v realizaciji zadnje sprejetega proračuna so v obrazložitvah zaključnega računa tudi podrobneje predstavljene, ravno tako so bile spremembe obrazložene pri sprejemanju 1. Rebalansa proračuna za leto 2016.

Prihodki zaključnega računa proračuna so bili realizirani v višini 2.652.288,42 EUR oz. 75,7 %, odhodki pa 2.499.316,37 EUR oz. 73,6 % glede na veljavni proračun. Približno 26% 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 102.938,62 EUR v računu financiranja) je znašal 50.033,43 EUR. Konec leta je občina razpolagala s sredstvi na računih v višini 35.912,04 EUR, ki so se prenesla v proračun leta 2016 za pokrivanje prevzetih obveznosti.

Da bo realizacija zaključnega računa proračuna 2015 nižja od sprejetega oz. veljavnega proračuna iz meseca septembra je bilo znano že tekom spremljanja izvrševanja proračuna. 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 spremembo proračuna 2016. Proračun je bilo med letom težko balansirati, kar pove tudi veliko število prerazporeditev v veljavnem proračunu. Vloženo je bilo veliko truda, da so bile obveznosti kljub vsem dejstvom uspešno poravnane. Veliko je bilo dogovarjanja z dobavitelji ter uporabe različnih finančnih instrumentov od delnih plačil, asignacij in odstopov terjatev.

Računovodski del zaključnega računa proračuna 2015 je predstavila računovodkinja Mojca Klobučar, ki je povedala:

- bilance na AJ PES so bile oddane do roka, ki ga določa zakon, to je do 28.2.2016;

- večje spremembe iz bilance stanje glede na preteklo leto: dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju v preteklem letu so se v skupnem zmanjšala zaradi amortizacije za 175.297 EUR, terjatve iz naslova dolgoročnih finančnih naložb pa ostale približno na isti ravni (povečanje za 398,36 EUR).
- Prevzete obveznosti iz preteklega leta so skupaj znašale 611.467,90 EUR (preteklo leto 1,1 mio EUR), od tega obveznosti do dobaviteljev cca. 342.815 EUR, do uporabnikov EKN pa 224.155,29 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 konec leta so znašale 283.697 EUR. Navedene evidentirane obveznosti vsebujejo vse prejete račune do konca decembra, (tudi z zapadlostjo januarja in februarja 2016), medtem ko v bilanci prihodkov in odhodkov le-te evidentiramo po načelu finančnega toka t.j. plačane realizacije prejemkov in izdatkov v občinski proračun.
- Trenutno stanje neporavnanih zapadlih obveznosti z valuto 31.12.2015 na dan 18.4.2016 znaša 46.991,06 EUR, od tega 10.549,68 EUR znaša 10% zadržek za projekt vodooskrba s pitno vodo Suhe krajine.
- 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 1.589.083 EUR.

Predsednik odbora se je zahvalil za izčrpna pojasnila in predložena gradiva in ugotovil, da zaključni račun izkazuje nizko realizacijo glede na sprejeti oz. veljavni proračun iz meseca junija, a razlogi za to so bili pojasnjeni in pravzaprav že znani tekom spremljanja izvrševanja proračuna. Da je bilo proračun med letom težko balansirati svoje pove tudi veliko število prerazporeditev v veljavnem proračunu. Ob vsem tem lahko le pohvali župana in občinsko upravo za ves trud, da so bile obveznosti kljub vsem dejstvom uspešno poravnane brez večjih zapletov in da ni prihajalo do tožb, izvršb in sporov z izvajalci. Predsednik odbora je predstavnike občinske uprave vprašal ali je zaradi kasnitev pri poravnavanju obveznosti izven zakonskega 30-dnevnega plačilnega roka prišlo do zamudnih obresti in s strani direktorice dobil negativni odgovor.

Župan je dodal, da je bilo pri poravnavanju obveznosti resnično vložena veliko truda in dogovarjanja z dobavitelji ter uporabi različnih finančnih instrumentov od delnih plačil, asignacij in odstopov terjatev, ki jih dogovarjajo upniki. Ne glede na težko situacijo (op.: neplačane zapadle obveznosti) je občina do poslovnih partnerjev korektna, odkrita ter poštena in vse dogovorjene obveznosti tudi izpolnjuje. Kot že večkrat, je na tem mestu še enkrat povedal, da bo ne glede na velika pričakovanja, občina najprej poravnala stare prevzete obveznosti. Zavedamo se, da bo zaradi v tekočem letu začetih investicijah (pričetek gradnje športne dvorane in nadaljevanje izgradnja vodovodne infrastrukture SH vodovod) v prihodnjih letih zelo težko balansirati proračun in ga izvrševati, da ne bo prihajalo do večjih likvidnostnih težav, a pridobljene dosedanje izkušnje nam bodo v pomoč tudi v prihajajočih letih.

Župan Andrej Kastelic in direktorica občinske uprave sta podala še nekaj aktualnih informacij glede nadaljevanja projekta Oskrbe s pitno vodo Suhe Krajine in pričetka izgradnje športne dvorane, ki je predvidena v poletnih mesecih. Ker bomo za financiranje izgradnje dvorane zalagati znatna lastna sredstva, že sedaj 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.

Predsednik odbora J. Muhič je predstavnik občine še povprašal ali ima občinska uprava kakšen plan glede poravnavanja ugotovljenih obveznosti po zaključnem računu 2015 in kakšen.



Direktorica Sonja Klemenc Križan je pojasnila, da stanje teh obveznosti na današnji dan znaša 46.991,06 EUR, nanašajo pa se na subvencije občanom in kmetom po razpisih ter dotacije društvom. Občina bo glede na prejete prihodke prednostno poravnavala dotacije domačih društvom (do konca junija) in nato še odobrene subvencije po razpisih.

Ob tem je direktorica še izpostavila, da znaša letno sofinanciranje dejavnosti OŠ Toneta Pavčka približno 0,5 mio EUR, kar je za občino velik izdatek, ki pa ga pokrivamo tekoče in to nameravamo realizirati tudi v bodoče, da ne bi prihajalo do težav pri izvajanju dejavnosti v šoli in vrtcu. Župan in direktorica še povesta, da je do zamud začelo prihajati pri zaključevanju največje investicije občine do sedaj – torej ob dokončanju izgradnje nove šole in vrtca v letu 2012. Pokrivanje visokih lastnih sredstev te največje investicije občine se je nato poznalo v vseh proračunskih letih, ki so sledila.

Člani NO na prejeto gradivo in na podana pojasnila niso podali pripomb, pripravljeno gradivo zaključnega računa proračuna občine Mirna Peč za leto 2015 pa po njihovem mnenju odraža dejansko realizacijo proračuna ter je pripravljeno pregledno in izčrpno. Ravno tako priloženo poslovno poročilo OŠ Mirna Peč za leto 2015.

Sklepna ugotovitev in mnenje:

- *Nadzorni odbor ugotavlja, da bilo izvrševanje proračuna občine Mirna Peč v letu 2015 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 2015 ob izvedenih nadzorih.*
- *Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč za leto 2015 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 2015*

Priporočila:

- *NO občinskemu svetu Občine Mirna Peč priporoča, da sprejme Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč za leto 2015*

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