

OBČINA ROGATEC
Pot k ribniku 4
3252 ROGATEC

Številka: 0070-0002/2016-4
Datum: 6.4.2016

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE ROGATEC

ZADEVA: PREDLOG ZA OBRAVNAVO NA SEJI OBČINSKEGA SVETA OBČINE
ROGATEC

NASLOV: Poročilo Nadzornega odbora Občine Rogatec o pregledu izkazov
Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2015

GRADIVO PRIPRAVILA: Občina Rogatec

GRADIVO PREDLAGA: Martin Mikolič, župan

POROČEVALEC: Peter Šturbej, predsednik Nadzornega odbora Občine Rogatec



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

Priloga:

- Poročilo o pregledu izkazov Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2015, ki ga je sprejel Nadzorni odbor Občine Rogatec, dne 24.3.2016
- Poročilo o notranjem revidiranju poslovanja Občine Rogatec za leto 2015, ki ga je izdelala Munera, računovodenje, poslovno svetovanje d.o.o., Križevci 3, Križevci pri Ljutomeru, dne 18.3.2016



NADZORNI ODBOR OBČINE ROGATEC

Na podlagi 46. člena Statuta Občine Rogatec (Uradni list RS, št. 67/14-uradno prečiščeno besedilo) in 36. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rogatec je Nadzorni odbor Občine Rogatec, na 5. redni seji, dne 24.3.2016, sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU IZKAZOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ROGATEC ZA LETO 2015

Poročilo je dokončni akt nadzornega odbora Občine Rogatec

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 - Peter Šturbej, predsednik
 - Tatjana Smeh, članica
 - Bruno Krklec, član
2. Poročevalec: Peter Šturbej
3. Ime nadzorovanega organa: Občina Rogatec, Pot k ribniku 4, 3252 Rogatec, obcina.rogatec@siol.net
4. Predmet nadzora: Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2015

UVOD

Občina Rogatec je samoupravna lokalna skupnost. Je pravna oseba javnega prava s pravico pridobivati in razpolagati z vsemi vrstami premoženja. Občina samostojno opravlja zadeve javnega pomena, ki jih določi s splošnim aktom občine ali so določene z zakonom. Naloge občine so podrobneje opredeljene v Statutu Občine Rogatec, Zakonu o lokalni samoupravi in vseh zakonih, ki urejajo posamezna področja javne porabe.

Naloge, opredeljene v občinskem proračunu, oziroma realizacija le-teh v zaključnem računu proračuna, so razdeljene tudi po posameznih neposrednih uporabnikih proračuna (občinski svet, župan, nadzorni odbor, občinska uprava po posameznih delovnih področjih in krajevne skupnosti), ki nastopajo navzven kot ena pravna oseba – Občina Rogatec.

Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora in v času, na katerega se nadzor nanaša je župan Martin Mikolič. Sodelovanje med nadzorovanim organom in nadzornim organom je bilo v času nadzora dobro.

Pravna podlaga za izvedbo predmetnega nadzora je opredeljena v 2. odstavku 41. člena Statuta Občine Rogatec in 10. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rogatec.

Sklep o izvedbi nadzora nad zaključnim računom proračuna Občine Rogatec je bil sprejet na 3. redni seji Nadzornega odbora Občine Rogatec, dne 21.10.2015.

Namen in cilj pregleda je bil preveriti ustreznost sestave zaključnega računa proračuna Občine Rogatec, glede na določila Zakona o javnih financah ter na njegovi podlagi izdanih predpisov in namenskost porabe proračunskih sredstev.

UGOTOVITVENI DEL

Pri opravljanju nadzora so bili uporabljeni naslednji dokumenti:

- Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2015
- Odlok o proračunu Občine Rogatec za leto 2015 (Uradni list RS, št. 10/15)
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr. in 101/13)
- Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna
- Proračunski priročnik za pripravo proračunov za leto 2015
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10)
- Statut Občine Rogatec (Uradni list RS, št. 67/14 - uradno prečiščeno besedilo)

Nadzorni odbor Občine Rogatec je v okviru Programa dela Nadzornega odbora Občine Rogatec pregledal Zaključni račun proračuna Občine Rogatec.

Zaključni račun za leto 2015 je pripravljen ob upoštevanju določil:

- Zakona o javnih financah
- Zakona o računovodstvu
- Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu
- Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov oseb javnega prava
- Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- Pravilnika o načinu in rokih izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v EZR
- Pravilnika o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa
- Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskih proračunov ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna
- Odredbe o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov
- Pravilnika o programski klasifikaciji občinskih proračunov
- Zakona o spremljanju državnih pomoči
- Zakona o javnih uslužbencih
- Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti

Zaključni račun proračuna Občine Rogatec v skladu z zakonodajo sestavljajo:

1. UVOD – VSEBINA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
2. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA
 - 2.I. SPLOŠNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
 - 2.II. POSEBNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
 - 2.III. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2015 – 2018
3. OBRAZLOŽITVE ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
 - 3.1. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
 - 3.2. OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

- 3.3. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV
- 3.4. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA
- 3.5. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA
- 3.6. POSEBNE TABELARNE PRILOGE
- 3.7. POROČILO O REALIZACIJI NAČRTA RAVNANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM OBČINE ROGATEC V LETU 2015

Proračun za leto 2015 izkazuje:

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

I.	Skupaj prihodki (70+71+72+73+74)	2.904.105,91
II.	Skupaj odhodki (40+41+42+43)	2.722.574,17
III.	Proračunski presežek (I. – II.)	181.531,74

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev (750+751+752)	0,00
V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev (440+441+442+443)	0,00
VI.	Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev (IV. - V.)	0,00

C. RAČUN FINANCIRANJA

VII.	Zadolževanje (500)	0,00
VIII.	Odplačila dolga (550)	116.726,26
IX.	Sprememba stanja sredstev na računih (I. + IV. + VII. – II. – V. – VIII.)	64.805,48
X.	Neto zadolževanje (VII. – VIII.)	-116.726,26
XI.	Neto financiranje (VI. + X. – IX.)	-181.531,74
XII.	Stanje sredstev na računu dne 31.12.2015 (del 9009 Splošni sklad za drugo)	140.635,62

Po pregledu Zaključnega računa Občine Rogatec za leto 2015 je poročevalec pozval pristojne na Občini Rogatec za posredovanje dodatne dokumentacije v zvezi s prodajo stanovanja št. 1 (Trg 28 Rogatec) v lasti Občine Rogatec.

Posredovana je bila naslednja dokumentacija:

- Poročilo o oceni tržne vrednosti nepremičnine ID 1178-283-10 z dne 26.2.2015
- Javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnine, št. 4780-0002/2015 z dne 16.3.2015
- Sklep župana o imenovanju komisije, št. 032-0008/2015 z dne 27.3.2015
- Ponudba za nakup nepremičnine z dne 27.3.2015
- Zapisnik o odpiranju ponudb za prodajo nepremičnine v lasti Občine Rogatec, št. 4780-0002/2015 z dne 1.4.2015
- Sklep o izbiri najugodnejšega ponudnika in poziv k sklenitvi pogodbe, št. 4780-0002/2015 z dne 2.4.2015
- Prodajna pogodba, št. 4780-0002/2015 z dne 13.4.2016
- Vloga za prednostno reševanje odmere davka na promet nepremičnin, št. 4780-0002/2015 z dne 13.4.2016
- Dokazilo o plačilu kupnine
- Zemljiškoknjižno dovolilo, št. 4780-0002/2015 z dne 2.7.2015

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da se je pri prodaji nepremičnine upošteval Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO in 76/15).

Nadzorni Odbor je pri pregledu pravilnosti priprave Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2015 ugotovil, da je občina pri njegovi pripravi upoštevala zahteve Zakona o javnih financah in Navodila ter ne ugotavlja kršitev predpisov.

Nadzorni odbor je pregledal tudi poročilo o notranjem revidiranju poslovanju Občine Rogatec za leto 2015, ki ga je izdelala Munera, računovodenje, poslovno svetovanje d.o.o, Križevci pri Ljutomeru, ki pa v postopku ne ugotavlja nepravilnosti, ki bi pomembno vplivale na pravilnost porabe sredstev.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Glede nato, da je zaključni račun proračuna občine Rogatec za leto 2015 zelo podrobno izdelan, nadzorni odbor v tem delu nima nobenih priporočil in predlogov.



Predsednik Nadzornega odbora
Občine Rogatec
Peter Šturboj

Priloga:

- Poročilo o notranjem revidiranju poslovanja Občine Rogatec za leto 2015 z dne 18.3.2016

Vročiti:

- Občina Rogatec, župan Martin Mikolič

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 2015

Datum, 18.3.2016

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 2015.

Obveznost notranjega revidiranja občin je določena v 101. členu Zakona o javnih financah, v Pravilniku o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in v Usmeritvah za državno notranje revidiranje. Revidiranje je opravljeno v skladu s kodeksom poklicne etike notranjih revizorjev, s strokovnimi načeli notranjega revidiranja, s standardi notranjega revidiranja, z revizijskimi standardi INTOSAI, s smernicami za standarde notranje kontrole INTOSAI in z mednarodnimi standardi revidiranja.

Notranje revidiranje zajema neodvisno in nepristransko preverjanje poslovanja ter svetovanje, namenjeno izboljšanju poslovanja. Namen notranjega revidiranja je v preveritvi zanesljivosti in neoporečnosti računovodskih poročil, preveritvi pravilnosti izvrševanja finančnega načrta, skladnosti z usmeritvami, načrti ter zakonskimi in drugimi predpisi, v vrednotenju notranjih kontrol zaradi varovanja premoženja in doseganju smotrne uporabe virov.

Naloge revizije poslovanja so:

- preverjanje upoštevanja proračuna
- preverjanje posameznih izkazanih zneskov z vidika vsebinske in računске pravilnosti, predpisane dokumentiranosti ter razvrstitve
- preverjanje pravilnosti upoštevanja zakonov in drugih predpisov pri pridobivanju prejemkov, izvrševanju izdatkov, upravljanju s premoženjem, zadolževanju.

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.

Notranje revidiranje poslovanja Občine Rogatec za poslovno leto 2015 je opravila državna notranja revizorka Brigita Frlin Novak.

Občina k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 15.3.2015, ni imela pripomb.

