

OBČINA ROGATEC
Pot k ribniku 4
3252 ROGATEC

Številka: 0070-0002/2018-4
Datum: 4.4.2018

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE ROGATEC

ZADEVA: PREDLOG ZA OBRAVNAVO NA SEJI OBČINSKEGA SVETA OBČINE
ROGATEC

NASLOV: Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2017, 1. in 2.
obravnavna

GRADIVO PRIPRAVILA: Občina Rogatec

GRADIVO PREDLAGA: Martin Mikolič, župan

POROČEVALCA: Martin Mikolič, župan in Lavra Gregorčič, višja svetovalka II

PREDLOG SKLEPOV:

I. Občinski svet Občine Rogatec obravnava Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2017 po hitrem postopku.

II. Občinski svet Občine Rogatec sprejme Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2017.

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

Priloga:

- Zaključni račun Občine Rogatec za leto 2017 – se nahaja v ločeni vezavi
- Poročilo o notranjem revidiranju poslovanja Občine Rogatec za leto 2017, z dne 3.4.2018, ki ga je izdelala Munera d.o.o., Križevci 3, Križevci pri Ljutomeru

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 2017

Datum, 3.4.2018

Brigita Frlin Novak

Državna notranja revizorka

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 2017.

Notranje revidiranje je neodvisna in nepristranska dejavnost dajanja zagotovil in svetovanja na področju upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja organizacije.

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.

Obveznost notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov 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. Zavezujoča pravila državnega notranjega revidiranja so Zakon o javnih financah, Usmeritve za državno notranje revidiranje in Stališča Urada RS za nadzor proračuna notranjega nadzora javnih financ.

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 2017 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 k osnutku revizijskega poročila z dne 2.4.2018 ni imela pripomb.

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 1.7.2017 (SURIS) | 3.057 |
| Organi občine: | |
| • župan | poklicno opravljanje funkcije |
| • podžupani | 1 podžupan (nepoklicno) |
| • občinski svet | 12 članov |
| • nadzorni odbor | 5 članov |
| Občinska uprava | 7,25 delovnih mest (na dan 31.12.2017) |
| Statut občine: | Uradni list RS št. 67/14 (UPB1) |
| 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.

1.2.2 Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna

Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna za leto 2017 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2017

| | Veljavni proračun | Zaključni račun |
|--|-------------------|------------------|
| Bilanca prihodkov in odhodkov | | |
| <i>I. Skupaj prihodki</i> | 2.905.900 | 2.862.061 |
| Davčni prihodki | 2.204.446 | 2.196.060 |
| Nedavčni prihodki | 319.062 | 329.130 |
| Kapitalski prihodki | 166.100 | 98.310 |
| Transforni prihodki | 216.292 | 238.561 |
| <i>II. Skupaj odhodki</i> | 2.952.199 | 2.672.083 |
| Tekoči odhodki | 786.211 | 713.510 |
| Tekoči transferi | 1.621.207 | 1.564.062 |
| Investicijski odhodki | 464.470 | 323.533 |
| Investicijski transferi | 80.311 | 70.978 |
| <i>III. Proračunski presežek - primanjkljaj (I.-II.)</i> | -46.299 | 189.978 |
| 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 | 87.142 | 73.449 |
| VIII. Odplačila dolga | 119.749 | 118.848 |
| <i>IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)</i> | -78.906 | 144.580 |
| X. Neto zadolževanje (VII. – VIII.) | -32.607 | -45.398 |
| XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX.= -III.) | 46.299 | -189.978 |
| <i>Stanje sredstev na računu ob koncu obdobja</i> | | 223.514 |

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2017

Prihodki in odhodki v veljavnem proračunu so se v primerjavi s prvotno sprejetim proračunom povečali za 21.355 EUR iz naslova namensko prejetih državnih transfernih sredstev (za delovanje ZKTR v znesku 20.000 EUR in dodatno financiranje po 23. členu ZFO v znesku 1.355 EUR).

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2017 so bili realizirani prihodki za 43.839 EUR (1,5 %) nižji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki so bili nižji za 280.116 EUR (9,5 %) od odhodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Največje odstopanje med veljavnimi in realiziranimi prihodki je nastalo iz naslova nerealiziranih kapitalskih prihodkov (od prodaje poslovnih prostorov, stavbnih zemljišč), so pa bili višji realizirani prihodki od komunalnih prispevkov in prejetih sredstev iz državnega proračuna za finančno izravnavo in tekočo porabo.

Največje odstopanje med veljavnimi in realiziranimi odhodki na strani odhodkov pa je nastalo iz naslova nerealiziranih in manj realiziranih investicijskih odhodkov (investicije na področju šolstva, ravnanja z odpadno vodo), nižjih tekočih transferov v vrtec, prihrankov pri tekočih odhodkih.

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 2017

| Akt | Sprejeto | Objavljeno |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| Odlok o proračunu | 26.1.2017 | Uradni list RS, št. 5/17 |
| 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 2017 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna in notranji kontrolni sistem za leto 2017 na naslednjih segmentih:

- **podlage za vodenje poslovnih knjig in vzpostavitev notranjih kontrol**
- **pravilnost podlag za nastanek odhodkov različnih vrst stroškov**
- **prevzemanje obveznosti, prerazporejanje proračunskih sredstev, poročanje**
- **poročanje o realizaciji proračuna**
- **kapitalski prihodki**
- **odhodki za plačila funkcionarjem**
- **odhodki za plače in druge osebne prejemke župana in javnih uslužbencev**
- **oblikovanje in poraba rezerv**
- **stroški službenih potovanj**
- **investicijski odhodki**
- **tekoči transferi posameznikom za sofinanciranje vgradnje malih čistilnih naprav**
- **tekoči transferi društvom za sofinanciranje dejavnosti na področju turizma in ostalih dejavnosti promoviranja**
- **zadolževanje.**

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2017, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2017. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj.

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

Proračunski uporabniki razvijejo in sprejmejo sistem za opredeljevanje, ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se pri poslovanju soočajo. Proračunski uporabniki zagotovijo kadrovske in materialne vire ter pogoje za gospodarno, učinkovito in uspešno poslovanje ter delovanje notranjih kontrol. V ta namen zagotovijo, da:

- se natančno predpišejo delovni postopki;
- so interni akti, delovni postopki in organizacijske sheme posproteni;
- so določene pristojnosti in odgovornosti delavcev
- računovodski sistem vključuje ustrezne računovodske kontrole, kot so: primerjave različnih zapisov iste informacije, preverjanje zaporedja dokumentov in primerjave sklopov različnih dokumentov;
- se redno opravlja ocenjevanje vseh zaposlencev;
- se izvajajo ukrepi, predvideni za primer nespoštovanja usmeritev, postopkov in etičnih načel.

Primeri splošnih tveganj, ki lahko ogrožajo poslovanje in doseganje ciljev proračunskega uporabnika, so v zavodu predvsem:

- (ne)primernost ključnih finančnih/računovodskih informacij in ostalih informacij za poslovanje;
- objava napačnih finančnih in drugih informacij;
- neučinkovito investiranje ali uporaba zastarele tehnologije;
- nepooblaščen dostop do informacijskega sistema;
- neevidentiranje obveznosti;
- neevidentiranje izplačil;
- nepravilna uporaba sredstev.

Odredbodajalec za prevzem obveznosti, realizacijo odhodkov in plačila je župan Martin Mikolič.

S sklepom o imenovanju podžupana (z dne 24.10.2014) je bil kot podžupan imenovan Anton Roškar, ki v času odsotnosti ali zadržanosti nadomešča župana in opravlja tekoče naloge iz pristojnosti župana. Po pooblastilu župana podžupan opravlja tudi nekatere naloge iz pristojnosti župana (navedene v sklepu o imenovanju podžupana).

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 različnih vrst stroškov

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 in prerazporejanje proračunskih sredstev

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 sprejela naslednje dokumente:

- načrt razvojnih programov za obdobje 2017 - 2020
- kadrovski načrt za leto 2017
- načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem za leto 2017
- letni plan vzdrževanja in razvoja občinskih cest za leto 2017
- letni program za kulturo za leto 2017
- letni program športa za leto 2017.

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 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. 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 v načrt razvojnih programov in v proračun s prerazporeditvami uvrstila naslednje nove projekte:

- izgradnja košarkarskega igrišča pri OŠ Rogatec (načrtovana sredstva v višini 89.199 EUR, realizacija v višini 73.960 EUR)
- investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest v letu 2017 (načrtovana sredstva v višini 71.212 EUR, realizacija v višini 71.164 EUR)
- prenova kuhinje v OŠ Rogatec (načrtovana sredstva v višini 51.140 EUR, ni bilo realizirano)
- cestna razsvetljava (načrtovana sredstva v višini 5.000 EUR, realizacija v višini 4.990 EUR)

Sredstva za nove projekte so bila predvsem črpana iz načrtovanega projekta izgradnje skoraj nič energijskega vrta, ki ni bil realiziran.

V enem primeru (CZ - investicije na področju sistema za zaščito, reševanje in pomoč) je bil projekt povečan za več kot 20 %, pri čemer občinski svet spremembe projekta ni predhodno potrdil, gre pa za nizko vrednost (projekt je bil povečan za 1.999 EUR, kar pomeni za 100 %). Na proračunski postavki CZ – usposabljanje, opremljanje se je med letom namreč ugotovilo, da določene nabave v skladu s kontnim načrtom ne spadajo med drobni inventar, ampak med opremo. Posledično je bila zaradi pravilnosti evidentiranja izvedena prerazporeditev znotraj te proračunske postavke na ustrezen konto.

Občini priporočamo, da v prihodnje v odloku o proračunu navede vrednost (npr. 2.000 EUR), do katere lahko župan sam spreminja vrednost načrta razvojnih programov.

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

2.3.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določilih 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 določilih 5. člena odloka o proračunu za leto 2017 lahko župan na predlog neposrednega uporabnika neomejeno prerazporedi pravice porabe v posebnem delu proračuna (finančnem načrtu neposrednega uporabnika) med glavnimi programi v okviru področja proračunske porabe.

Preverili smo naključno izbrane prerazporeditve proračunskih sredstev. Prerazporeditve so bile opravljene na podlagi ustreznih sklepov župana in v skladu z določili odloka o proračunu.

2.3.4 Oblikovanje in poraba tekoče proračunske rezerve

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

V 8. členu odloka o proračunu občine je določeno, da je med odhodki proračuna predvidena splošna proračunska rezervacija v višini 11.000 EUR 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 v letu 2017 s sklepom občinskega sveta s prerazporeditvijo (iz investicijskega vzdrževanja in gradnje cest v KS) povečana za 27.931 EUR na 38.931 EUR (kar predstavlja 1,34 % prihodkov). O uporabi sredstev odloča župan in o tem poroča občinskemu svetu.

Sredstva splošne proračunske rezervacije so bila uporabljena v višini 38.385 EUR (največ za investicijsko vzdrževanje in gradnjo cest in cestno razsvetljava).

2.3.5 Prevzemanje 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 presegle zneske, določene z zakonom o javnih financah in občinskim proračunom.

Občina na dan 31.12.2017 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 2018 45 % navedenih pravic porabe in v ostalih prihodnjih letih po 25 % navedenih pravic porabe
- za tekoče odhodke in tekoče transfere največ 25 % pravic porabe

Občina prevzete obveznosti načrtuje v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in v načrtu razvojnih programov. Občina je v letu 2018 vzpostavila evidenco prevzetih obveznosti, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih.

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

2.3.6 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, 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 o stanjih poročila v sklopu zaključnega računa.

Občini priporočamo, da stanja neporabljenih namenskih sredstev evidentira tudi v bilanci stanja.

2.4 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 2017 sestavljajo razen splošnega in posebnega dela proračuna še:

- realizacija načrta razvojnih programov za leto 2017 z obrazložitvami
- obrazložitve vseh delov zaključnega računa, bilance stanja in poročila o upravljanju likvidnosti sistema
- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih
- poročila vseh neposrednih uporabnikov proračuna o realizaciji finančnega načrta
- poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve in splošne proračunske rezervacije
- poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem
- poročilo o realizaciji namenskih prejemkov in izdatkov proračuna, ločeno po posameznih vrstah namenskih sredstev
- podatki o neplačanih terjatvah in obveznostih na dan 31.12.2017
- poročilo o prerazporeditvah v proračunu za leto 2017
- pregled prevzetih obveznosti v breme proračuna leta, za katerega se sestavlja zaključni račun in proračunov prihodnjih let
- pregled realizacije odhodkov po funkcionalni klasifikaciji

Proračun za leto 2017 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.

2.5 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazala prihodke v znesku 2.862.061 EUR.

2.5.1 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so izkazani v znesku 98.310 EUR in se nanašajo na prihodke od prodaje stanovanj (46.600 EUR), prihodke od prodaje parkirnih mest (10.100 EUR) in prihodke od prodaje stavbnih zemljišč (41.610 EUR).

Ravnanje s stvarnim premoženjem države in občin ureja Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in na njegovi podlagi sprejeta Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

Občina je v sklopu proračuna pripravila načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem, ki vsebuje podatke o predmetih nameravane prodaje, orientacijski vrednosti, metodah prodaje in ekonomski utemeljenosti za prodajo. Program prodaje je predstavljal podlago za določitev vrednosti kapitalskih prihodkov v proračunu.

Občinski svet je glede dopolnitev načrta z nepremičnim premoženjem za leto 2017 s sklepom (z dne 26.1.2017) pooblastil župana, da za nepremičnine pod 20.000 EUR dopolnitve načrta samostojno sprejme župan.

Cilj revidiranja kapitalskih prihodkov je bil preveriti, ali je občina pri odtujitvi stvarnega premoženja ravnala v skladu s predpisi in načrtom razpolaganja z nepremičnim premoženjem.

Preverili smo vse kapitalske prihodke.

Stanovanji sta bili prodani po postopku zbiranja ponudb edinima ponudnikoma v višini ocenjene vrednosti.

Za prodajo 2 stavbnih zemljišč (za stanovanjsko gradnjo) in 2 parkirnih mest za tovorna vozila je občina sklenila neposredne pogodbe v skladu s 23. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in v skladu s 40. členom Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in objavila namere o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo na svoji spletni strani.

Vse nepremičnine so bile vključene v letni načrt razpolaganja s stvarnim premoženjem (in dopolnitve načrta) in ocenjene s strani pooblaščenih cenilcev, razen v primeru prodaje parkirišč, ko je bila vrednost podana izkustveno (67,3 EUR/m²) na podlagi 17. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

Kupci so poravnali kupnino v pogodbenem roku, razen v primeru nakupa stanovanj, ko je občina kupcema obračunala zamudne obresti zaradi nepravočasnega plačila.

2.6 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazala odhodke v znesku 2.672.083 EUR.

2.6.1 Osební prejemki funkcionarjev (razen prejemkov župana)

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 so nadomestila za opravljanje funkcije podžupana, sejnine svetnikom in članom delovnih teles občinskega sveta, krajevnih skupnosti ter članom drugih občinskih organov izkazane v skupnem znesku 25.559 EUR, kar predstavlja 1,0 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2017, in sicer:

- plačilo za nepoklicno opravljanje funkcije podžupana v znesku 12.335 EUR
- sejnine svetnikov občinskega sveta v znesku 9.505 EUR
- sejnine članom odborov in komisij v znesku 930 EUR
- sejnine članom nadzornega odbora v znesku 752 EUR
- plačila predsednikom krajevnih skupnosti v znesku 1.689 EUR (v vsako KS po 563 EUR)
- sejnine članom odbora civilne zaščite, odbora za razpolaganje s sredstvi požarne takse in članom sveta za preventivo v cestnem prometu v znesku 348 EUR

Občina za obračun prejemkov funkcionarjev uporablja Pravilnik o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih organov Občine Rogatec (Ur. list RS, št. 46/07, 112/07).

V postopku revizije smo preverili izplačila vseh prejemkov, ki so bili izplačani v mesecih junij do december 2017.

Razkritja:

- Plačilo za nepoklicno opravljanje funkcije podžupana se v skladu s pravilnikom o prejemkih občinskih funkcionarjev obračunava v višini 38. plačnega razreda v skladu s plačno lestvico javnih uslužbencev. Zaradi nepoklicnega opravljanja funkcije podžupan prejema 50 % plačilo brez dodatka za delovno dobo.
- Plačila sejin in nagrad predsednikom krajevnih skupnosti so bila izvršena v skladu s pravilnikom o prejemkih občinskih funkcionarjev.
- Plačila funkcionarjem v letu 2017 niso presegla dovoljenih zneskov po 128. in 154. členu Zakona za uravnoteženje javnih financ.

2.6.2 Plače in drugi osebni prejemki župana, javnih uslužbencev in javnih delavcev

Odhodki za plače in druge osebne prejemke so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 342.435 EUR in predstavljajo 12,8 % vseh izkazanih odhodkov.

Odhodki za plače in druge osebne prejemke se nanašajo na:

- plače in druge prejemke župana v znesku 46.304 EUR
- plače in druge prejemke uslužbencev občinske uprave v znesku 191.144 EUR
- plače in druge prejemke javnih delavcev v znesku 104.987 EUR

Odhodki za stroške dela po posameznih vrstah so prikazani v tabeli 4.

Tabela 3: Odhodki za stroške dela (v EUR)

| Vrsta odhodkov za stroške dela | Znesek |
|---------------------------------|----------------|
| Osnovne plače | 249.858 |
| Splošni dodatki (delovna doba) | 11.487 |
| Dodatek za uspešnost | 254 |
| Regres za letni dopust | 13.713 |
| Prevoz na delo | 6.562 |
| Prehrana med delom | 13.252 |
| Prispevki za socialno varnost | 45.831 |
| Dodatno pokojninsko zavarovanje | 1.478 |
| Skupaj | 342.435 |

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 in 11.1.2018).

Občina ima v aktu o sistemizaciji v občinski upravi sistemiziranih 8,75 delovnih mest (v sistemizaciji ni zajeto delovno mesto župana), od tega:

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

V kadrovskem načrtu občine za leto 2017 je bilo v občinski upravi načrtovanih 7,75 delovnih mest (brez delovnega mesta župana). Do dne 5.4.2017 je bilo zasedenih 7,75 delovnih mest, od dne 5.4.2017 dalje pa 7,25. 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 2017.

Pregledali smo obračune plač, plačilne liste in spremno dokumentacijo k obračunom plač za mesece september do december 2017, druga izplačila smo preverili glede na njihov nastanek (regres za letni dopust).

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 (pred tem 46).
- Z dnem 1.7.2017 so se uvrstitve strokovno tehničnih delovnih mest občinske uprave uskladile z Aneksom št. 3 h Kolektivni pogodbi za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. list RS, št. 46/17) – povišanje plačnih razredov J skupine.
- V letu 2017 je 1 javna uslužbenka na delovnem mestu višja svetovalka za splošne in pravne zadeve na podlagi Uredbe o napredovanju uradnikov v nazive napredovala v višji naziv (v naziv višji svetovalec I). Na podlagi odločbe o imenovanju v eno stopnjo višji naziv, aneksa št. 6 k pogodbi o zaposlitvi in 1. odstavek 4. člena Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju se je višja plača (za 2 plačna razreda) pričela izplačevati s 1.12.2017.

- Občina nima izkazanih stroškov nadurnega dela.
- Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v znesku 254 EUR bruto je bila na podlagi sklepa župana in obrazloženega dogovora o povečanem obsegu dela, sklenjenim med občino in javno uslužbenko, izplačana uslužbenki na delovnem mestu strokovni sodelavec VI v višini 20 % njene osnovne plače za mesec april. Dodatek je bil izplačan na podlagi 22.d člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in 5. členom Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega za javne uslužbenke in ne presega 40 % sredstev iz prihrankov pri plačah.
- Plače javnih delavcev so obračunane v skladu z Zakonom o urejanju trga dela (Ur. list RS, št. 80/10 – 55/17).
- Regres za letni dopust je bil javnim uslužbencem izplačan na podlagi 7. člena Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2017 (po lestvici glede na uvrstitev v plačni razred).
- Nadomestilo za prehrano je bilo javnim uslužbencem izplačano na podlagi 166. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ in v višini vsakokrat veljavnih ugotovitvenih sklepov 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.
- Novih zaposlitev v letu 2017 ni bilo.

2.6.3 Delni tekoči odhodki

Delni tekoči odhodki (tekoči odhodki brez plač, prejemkov funkcionarjev in drugih osebnih prejemkov) so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 345.516 EUR, kar predstavlja 12,9 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2017.

Delni tekoči odhodki se nanašajo na naslednje odhodke:

- pisarniški in splošni material ter storitve (48.903 EUR)
- posebni material in storitve (18.653 EUR)
- energija, voda, komunalne storitve in komunikacije (75.524 EUR)
- prevozni stroški in storitve (7.038 EUR)
- izdatki za službena potovanja (455 EUR)
- tekoče vzdrževanje (159.844 EUR)
- poslovne najemnine (6.701 EUR)
- druge operativne odhodke (18.995 EUR)
- obresti od kreditov (4.403 EUR)
- proračunsko rezervo (5.000 EUR).

V okviru tekočih odhodkov smo preverili:

- izdatke za službena potovanja
- proračunsko rezervo

2.6.3.1 Izdatki za službena potovanja

Izdatki za službena potovanja so izkazani le v višini 455 EUR.

Izdatki za službena potovanja so bili izvršeni na podlagi 9. odstavka 166. člena (dodaten regres za prehrano v primeru trajanja službenega potovanja od 8 do 12 ur) ter 171. do 174. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.

Potni nalogi so pravilno izpolnjeni in obračunani, opremljeni s prilogami in pred izplačilom odobreni.

Občina je zelo varčna pri izdatkih za službena potovanja.

2.6.3.2 Oblikovanje in poraba rezerv

V 8. členu odloka o proračunu je določeno, da občina oblikuje proračunsko rezervo v višini 5.000 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 1.1.2017 je bilo izkazano v višini 708 EUR. V letu 2017 je občina oblikovala rezervo v višini 5.000 EUR.

V letu 2017 so bila sredstva rezerv uporabljena v znesku 4.575 EUR za stroške sanacije cest in plazov.

Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2017 je bilo po porabi izkazano v višini 1.133 EUR in preneseno v rezervo občine za leto 2018.

2.6.4 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 323.533 EUR, kar predstavlja 12,1 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2017.

Cilj revidiranja odhodkov za investicije je preveriti:

- ali so bili odhodki za investicijo načrtovani v razvojnem programu in proračunu občine
- ali je bil izvajalec oz. dobavitelj izbran na podlagi veljavnih predpisov o javnem naročanju
- ali je postopek izvajanja investicije potekal v skladu s predpisi in sklenjenimi pogodbami
- ali je občina izvajala plačila v skladu s predpisi in v skladu s pogodbenimi določili
- ali je v primeru sklenjenih aneksov za dodatna dela občina upoštevala določila predpisov o javnem naročanju
- ali je občina pridobila ustrezne garancije
- ali je občina ustrezno izkazala pridobljene investicije med osnovnimi sredstvi v bilanci stanja.

V tabeli 4 so prikazani odhodki za investicije, ki so bili preverjeni v revizijskem postopku.

Tabela 4 : Preverjeni investicijski odhodki (v EUR)

| Zap.št. | Investicija | Vrednost odhodkov v letu 2017 |
|---------|---|----------------------------------|
| 1. | Izgradnja košarkarskega igrišča pri OŠ Rogatec (KIT-AK Gradnje d.o.o. Rogaška Slatina)* | 71.999 |
| 2. | Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest (VOC Celje d.d.) | 69.364 |
| 3. | Vodovodna povezava Donačka Gora – Sveti Jurij (OKP Rogaška Slatina)* | 44.516 |
| 4. | Vodovod stanovanjska soseska S5 (OKP Rogaška Slatina)* | 4.761 |
| 5. | Oprema za trim stezo (Imont d.o.o. Dravograd) | 6.600 |
| 6. | Investicijsko vzdrževanje – slikopleskarska dela stara občina (Boštjan Cvetko s.p. Rogaška Slatina) | 4.821 |
| 7. | Investicijsko vzdrževanje – rekonstrukcija plinske kotlovnice stara občina (Alojzij Gobec s.p. Rogaška Slatina) | 6.505 |
| | Skupaj | 208.566 |

*DDV ni obračunan v skladu z 76. a členom ZDDV-1 (obdavčljiva dejavnost)

Preverili smo odhodke za investicije občine v vrednosti 208.566 EUR, kar predstavlja 64,5 % investicijskih odhodkov.

Gospodarske javne službe oskrbe z vodo in ravnanja z odpadno vodo izvaja javno podjetje OKP Rogaška Slatina v skladu s pogodbo o izvajanju gospodarskih javnih služb in pogodbo o najemu gospodarske javne infrastrukture.

Občina je naročilo za izgradnjo košarkarskega igrišča pri OŠ Rogatec in naročilo za investicijsko vzdrževanje in gradnjo občinskih cest oddala na podlagi javnega naročila, objavljenega na portalu javnih naročil.

V vseh ostalih primerih je občina z izbranimi izvajalci sklenila pogodbe na podlagi neformalno zbranih ponudb dveh ali več potencialnih izvajalcev. Vrednosti posameznih poslov v teh primerih niso presegale vrednosti 40.000 EUR, kar pomeni, da občina ni bila zavezana k objavi in postopku javnega naročila v skladu z zakonom o javnem naročanju.

Občina je v vseh primerih z izvajalci sklenila pogodbo oziroma izdala naročilnico. V enem primeru (izgradnja košarkarskega igrišča pri OŠ Rogatec) je občina h gradbeni pogodbi (vrednost 81.164 EUR) z izvajalcem sklenila aneks za več in manj dela (v vrednosti 5.471 EUR), pri čemer vrednost dodatnih del ni preseгла 30 % vrednosti osnovne pogodbe (95. člen ZJN-3).

Končne vrednosti niso odstopale od pogodbeno dogovorjenih vrednosti, dela so bila opravljena v roku, prav tako je v pogodbah dogovorjen garancijski rok in v primerih končanj investicij so bile pridobljene garancije za odpravo napak v garancijskem roku, ko je tako bilo dogovorjeno v pogodbah.

2.6.5 Tekoči in investicijski transferi

Tekoči transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 1.564.062 EUR, kar predstavlja 58,5 % vseh odhodkov.

Tekoči transferi so se nanašali na plačila:

- posameznikom v znesku 729.567 EUR (plačila za vrtec, regresiranje oskrbe v domovih, regresiranje prevozov v šolo in prehrane učencev in dijakov, drugi družinski in socialni transferi posameznikom)
- nepridobitnim organizacijam v znesku 134.309 EUR (društva, politične stranke)
- v javne zavode v znesku 619.048 EUR
- prispevek za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine, v znesku 37.877 EUR
- drugim lokalnim skupnostim v znesku 21.212 EUR
- privatnim podjetjem, zasebnikom in društvom za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželskih območij v znesku 17.702 EUR
- javnim agencijam in drugim izvajalcem javnih služb v znesku 4.347 EUR

Investicijski transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 70.978 EUR, kar predstavlja 2,7 % vseh izkazanih odhodkov.

Investicijski transferi so se nanašali na plačila:

- nepridobitnim organizacijam v znesku 67.978 EUR (gasilska društva)
- javnim zavodom v znesku 3.000 EUR.

Cilj pregleda tekočih in investicijskih transferov je preveriti, ali je občina pri dodelitvah sredstev oziroma sofinanciranj ravnala v skladu z veljavnimi predpisi s področja izvrševanja proračuna (merila in kriteriji, razpisi v primerih, ko je to obvezno).

Občina je sredstva društvom na področju športa, kulture, turizma, humanitarnih in drugih dejavnosti dodelila na podlagi pravilnikov in javnih razpisov.

V postopku revizije smo pregledali:

- tekoče transfere društvom za sofinanciranje dejavnosti na področju turizma in ostalih dejavnosti promoviranja
- transfere za sofinanciranje malih komunalnih čistilnih naprav

2.6.5.1 Tekoči transferi društvom za sofinanciranje dejavnosti na področju turizma in ostalih dejavnosti promoviranja

Občina je tekoče transfere za sofinanciranje dejavnosti na področju turizma in ostalih dejavnosti promoviranja načrtovala v veljavnem proračunu v višini 10.507 EUR. Sredstva so bila realizirana v načrtovanem znesku (10.507 EUR).

Sredstva so bila realizirana na podlagi Pravilnika o sofinanciranju programov na področju turizma in ostalih dejavnosti promoviranja Občine Rogatec, odloka o proračunu občine in javnega razpisa za sofinanciranje izvajanja programov na področju turizma in ostalih dejavnosti promoviranja občine v letu 2017.

Občina je sredstva dodelila 15 društvom na podlagi vrednotenja prijavljenih programov društev s strani imenovane komisije v skladu z merili in kriteriji, določenimi v 9. členu pravilnika.

S prejemniki sredstev je občina na podlagi sklepov o sofinanciranju programov sklenila pogodbe, v katerih je navedla vsebino sofinanciranih programov, višino zagotovljenih finančnih sredstev in pravice ter obveznosti občine in prejemnikov sredstev glede preverjanja namenskosti ter pravilnosti porabe sredstev in izvršitve drugih nalog.

2.6.5.2 Transferi za sofinanciranje malih komunalnih čistilnih naprav

Občina je tekoče transfere za sofinanciranje malih komunalnih čistilnih naprav načrtovala v veljavnem proračunu v višini 15.000 EUR. Sredstva so bila realizirana v znesku 1.216 EUR.

Sredstva so bila realizirana na podlagi Pravilnika o subvencioniranju nabave in gradenj malih komunalnih čistilnih naprav na območju Občine Rogatec (Ur. List RS, št. 26/15 z dne 17.4.2015), odloka o proračunu občine in javnega razpisa za dodelitev proračunskih sredstev, namenjenih za nakup in vgradnjo malih komunalnih čistilnih naprav za stanovanjske objekte na območju občine Rogatec v letu 2017 in 2018 (Rogaške novice 1058, 3.3.2017, spletna stran občine).

Občina je na podlagi 1 prispele vloge sredstva dodelila 1 upravičencu v višini 50 % upravičenih stroškov investicije v znesku 1.216 EUR (pogodba z dne 25.9.2017). Prejemnik sredstev je v skladu s sklenjeno pogodbo občini posredoval poročilo o opravljenih prvih meritvah in obratovalnem monitoringu odpadnih voda.

2.7 Zadolževanje

Občina je v 10. členu odloka o proračunu za leto 2017 načrtovala obseg zadolževanja občine in izdanih poroštev občine. Občina se lahko med letom likvidnostno zadolži do višine 143.500 EUR. V skladu s 23. členom ZFO-1 in 56. členom ZIPRS1617 se občina zadolži pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo do višine 87.142 EUR, kar se ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občin. Obseg poroštev za izpolnitev obveznosti javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij ter javnih podjetij ne sme preseči skupne višine glavnice 60.000 EUR, kar pomeni, da se te pravne osebe lahko zadolžijo do navedenega zneska.

Občina je v skladu s 23. členom ZFO-1 na podlagi pogodbe o sofinanciranju projekta »izgradnja košarkarskega igrišča pri osnovni šoli« z dne 25.10.2017 in dodatka št. 1 k pogodbi o sofinanciranju z dne 6.3.2018 najela posojilo pri MGRT v višini 73.449 EUR. Obrestna mera znaša 0 %, posojilo pa se odplača v 10 letih v 18 polletnih obrokih z moratorijem do 15.3.2019.

Občina je v letu 2017 odplačala glavnice dolgoročnih kreditov v višini 118.848 EUR.

Po stanju na dan 31.12.2017 je imela občina izkazane obveznosti iz naslova dolgoročnih kreditov v višini 1.053.805 EUR.

Občina dolgoročne kredite odplačuje skladno z amortizacijskimi načrti odplačil kreditov.

3. ZAKLJUČEK

V postopku revizije nismo ugotovili nepravilnosti, ki bi vplivale na pravilnost porabe sredstev.

Občina ima vzpostavljen učinkovit notranji kontrolni sistem.

Brigita Frlin Novak, univ. dipl. oec.

Državna notranja revizorka

Poročilo se vroči:

- Občina Rogatec, župan Martin Mikolič
- spis