

3.4 OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

3.4.1. Podatki o stanju sredstev na računih proračuna (ločeno po posameznih računih)

Na dan 31.12.2021 je bilo stanje sredstev na računih občine kot je razvidno iz sledeče tabele:

Konto	DENARNA SREDSTVA NA RAČUNIH	stanje na dan 31.12.2020	stanje na dan 31.12.2021
1100001	PODR.: 01307-0100004165	245.277,67	326.714,92
1110	Depoziti na odpoklic	- 1.173,79	-23.197,51
1140	Denarna sredstva za rezerve (nar.nesreče in stanovanja)	1.173,79	23.197,51
	SKUPAJ	245.277,67	326.714,92

Na kontih skupine 11 se izkazujejo dobroimetja (negotovinski denar) na računu pri bankah in drugih finančnih ustanovah in druga denarna sredstva za posebne namene.

3.4.2. Podatki o terjatvah iz naslova dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil z navedbo večjih prejemnikov sredstev

Terjatve za dolgoročne kapitalske naložbe občine, so po vrstah prejemnikov sledeče:

- osnovni kapital JP OKP Rogaška Slatina v višini 14.574,96 EUR,
- osnovni kapital Regionalne razvojne agencije Celje v višini 6.110,43 EUR,
- in 500 EUR ustanovnega vložka v Razvojno agencijo savinjske regije.

3.4.3. Podatki o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev

NAZIV	NABAVNA VREDNOST 1.1. (EUR)	POPRAVEK VREDNOSTI 1.1. (EUR)	SPREMEMBE NABAVNE VREDNOSTI (EUR)	SPREMEMBE POPRAVKA VREDNOSTI + AM (EUR)	NABAVNA VREDNOST 31.12. (EUR)	POPRAVEK VREDNOSTI 31.12. (EUR)	NEODPISANA VREDNOST 31.12. (EUR)
	1	2	3	4	5=1+3	6=2+4	7=5-6
NEOPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	106.441,34	95.428,66	1.329,61	6.288,89	107.770,95	101.717,55	6.053,40
ZEMLIŠČA	2.481.061,19	0,00	-17.094,00	0,00	2.463.967,19	0,00	2.463.967,19
ZGRADBE	20.412.320,77	2.469.005,67	594.443,85	218.922,73	21.006.764,62	2.687.928,40	18.318.836,22
NEPREMIČNINE V GRADNJI ALI IZDELAVI	199.183,85	0,00	579.292,32	0,00	778.476,17	0,00	778.476,17
OPREMA	1.920.652,72	1.432.106,18	70.133,08	105.553,78	1.990.785,80	1.537.659,96	453.125,84
DROBNI INVENTAR	53.630,80	53.626,23	483,72	488,25	54.114,52	54.114,48	0,04
VEČLETNI NASADI	2.690,80	2.219,58	0,00	269,04	2.690,80	2.488,62	202,18
OS SKUPAJ	25.175.981,47	4.052.386,32	1.228.588,58	331.522,69	26.404.570,05	4.383.909,01	22.020.661,04

V zgornji preglednici so razvidne vrednosti osnovnih sredstev po posameznih vrstah in njihove spremembe tekom leta.

Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev, popravek vrednosti neopredmetenih sredstev

Ti skupini izkazujeta stanje nabavne vrednosti programske opreme (računalniški programi za pomoč pri vodenju glavne pisarne, javnih naročil, računovodskih in drugih evidenc (prostorski podatki, zdravstveno zavarovanje, javna blagajna, video nadzor, varovanje...) v višini 107.771 EUR (skupina kontov 00) in popravka vrednosti programske opreme in ostalih neopredmetenih osnovnih sredstev v višini 101.718 EUR (skupina kontov 01).

Nepremičnine, popravek vrednosti nepremičnin

Ti skupini zajemata vrednost zemljišč (kmetijskih in stavbnih ter ostala po povprečni vrednosti), zgradb (stavbe, stanovanja in ostale prostore, dvorišča, pokopališča, igrišča, ceste, poti, komunalna infrastruktura) in nepremičnine v gradnji ali izdelavi (»investicije v teku«).

Nepremičnine - 31.12.2021	Nabavna vrednost (skupina 02) EUR	Popravek vrednosti (skupina 03) EUR
Zemljišča	2.463.967	
Zgradbe	21.006.765	2.687.928
Nepremičnine v gradnji ali izdelav	778.476	
SKUPAJ	24.249.208	2.687.928

Nepremičnine - 31.12.2020	Nabavna vrednost (skupina 02) EUR	Popravek vrednosti (skupina 03) EUR
Zemljišča	2.481.061	
Zgradbe	20.412.321	2.480.873
Nepremičnine v gradnji ali izdelav	199.184	
SKUPAJ	23.092.566	2.480.873

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev

Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi izkazujemo opremo za opravljanje negospodarske dejavnosti, ter opremo na novo opremljenega Rokodelskega centra, prav tako opremo športne dvorane, pisarniško opremo, računalniško opremo, službeni avtomobil, drugo opremo, ki vključuje predvsem opremo za vzdrževanje okolice (posode za smeti, kosilnice, traktor), opremo za civilno zaščito, oziroma gasilce za pomoč v primeru naravnih nesreč (motorne žage, svetilke, spenjači folije....) ter opremo za izvajanje gospodarske javne službe vodooskrbe, odvajanja in čiščenja odpadnih voda, odvoza odpadkov in katastra javne infrastrukture.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva - 31.12.2021	Nabavna vrednost (skupina 04) EUR	Popravek vrednosti (skupina 05) EUR
Oprema	1.993.477	1.540.149
DI	54.114	54.114
SKUPAJ	2.047.591	1.594.263

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva - 31.12.2020	Nabavna vrednost (skupina 04) EUR	Popravek vrednosti (skupina 05) EUR
Oprema	1.923.343	1.434.326
DI	53.631	53.626
SKUPAJ	1.976.974	1.487.952

3.4.4. Podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev

Terjatve za sredstva dana v upravljanje so na osnovi Navodila o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti ter kapitalskih naložb po 37. Členu Zakona o računovodstvu izkazane na osnovi predloženih podatkov prejemnikov sredstev, danih v upravljanje. Skupina 09 je v bilanci stanja izkazana v višini 2.393.467,97 evrov na podlagi prejetih podatkov. V naslednji tabeli je razvidno stanje in spremembe terjatev za sredstva dana v upravljanje po prejemnikih sredstev:

NAZIV PREJEMNIKA SREDSTEV	STANJE 31.12.2020(EUR)	SPREMEMBE V LETU 2021 (EUR)	STANJE 31.12.2021 (EUR)
VIZ OŠ Rogatec	1.094.130,00	-24.750,29	1.069.379,71
Glasbena šola Rogaška Slatina	66.135,83	-3.420,84	62.714,99
VIZ III. OŠ Rogaška Slatina	39.312,83	-1.231,21	38.081,62
Knjižnica Rogaška Slatina	9.541,42	-1.930,00	7.611,42
JZ Regijsko študijsko središče Celje	7,31	376,73	384,04
JZ Zdravstveni dom Šmarje pri Jelšah	726.068,51	103.713,60	829.782,11
Zavod za kulturo, turizem in razvoj	32.365,49	73.610,71	105.976,20
Razvojna agencija Sotla	10.999,45	64,26	11.063,71
JZ Celjske lekarne	113.574,04	36.363,70	149.937,74
Ljudska univerza	27.799,97	2.084,87	29.884,84
Petrol, d.d., Ljubljana	98.501,90	-9.850,31	88.651,59
SKUPAJ	2.218.436,75	175.031,22	2.393.467,97

3.4.5. Podatki o neplačanih terjativah iz preteklega leta

Skupina kontov 12 – Kratkoročne terjatve do kupcev

So izkazane v bilanci stanja v postavki AOP 015 in znašajo **72.693 EUR** (terjatve za najemnine stanovanj in poslovnih prostorov, najemnin in refundacija obratovalnih stroškov parkirnih mest ter uporabnine športnih objektov, ostale terjatve).

12 – Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 72.693 EUR, kar predstavlja terjatve iz naslova najemnin neprofitnih stanovanj – 57.730 EUR (od tega stari dolg ATRIJ do l. 2002 v višini 24.039 EUR in dolg ATRIJ v višini 26.183 EUR), najemnin poslovnih prostorov – 3.351 EUR, uporabnine športnih objektov – 225 EUR, najemnin in refundacija obratovalnih stroškov parkirnih mest na parkirišču za tovorna vozila – 2.774 EUR, refundacije stroškov popravila najemniku po neupravičeni povzročeni škodi na lastnini – 2.737 EUR, ter ostale terjatve - 5.876 EUR (Simbio d.o.o.-kompenzacija).

Večji del odprtih postavk predstavlja prenešene terjatve s strani bivšega Stanovanjskega sklada Šmarje pri Jelšah, ki so v sodnem postopku. V okviru rednega poslovanja dolžnike opozarjamo na dolg z opomini, v kolikor se ne odzovejo, se zoper dolžnika za neplačane najemnine ter ostale stroške uvede sodni postopek – izvršba. Problematika izterjav je predvsem v tem, da imajo nekateri dolžniki status brezposelne osebe ali prejemajo prenizke dohodke (minimalni dohodek) za izterjavo. Tudi v letu 2022 bomo preučili možnosti nadaljnjih izvršb ali v skrajnem primeru o odpisu dolga odprtih terjatev.

Skupina kontov 14 – Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Na tej skupini kontov so na (AOP 017) izkazane terjatve v višini 407.250 EUR, in sicer terjatve do Eko sklada j.s. v višini 387.316 EUR, terjatve za založena sredstva subvencije tržnih najemnin do Ministrstva za okolje in prostor v višini 8.548 EUR, terjatve do Zavoda RS za zaposlovanje za refundacije plač javnih delavcev v višini 7.504 EUR ter terjatev za najemnine poslovnih prostorov ter refundacije obratovalnih stroškov poslovnih

prostorov do JZ ZD Šmarje pri Jelšah in Celjskih lekarn ter uporabnine športne dvorane do VIZ OŠ Rogatec v skupni višini 3.882 EUR.

Občina Rogatec je dne 16.05.2019 z Eko skladom, j.s., Bleiweisova cesta 30, 1000 LJUBLJANA sklenila pogodbo št. 36015-48/2019 P1, o izplačilu nepovratne finančne spodbude v višini 387.316,00 EUR, na osnovi javnega poziva 56SUB-LSRS17. Nepovratne finančne spodbude občinam za nove naložbe v gradnjo skoraj nič-energijskih stavb splošnega družbenega pomena.

Skupina kontov 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja

Konec leta 2021 občina na postavki AOP 019 ne izkazuje terjatev za obresti od depozitov na odpoklic Delavska hranilnica.

Skupina kontov 17 – Druge kratkoročne terjatve

Na postavki AOP 020 izkazuje občina terjatve za refundacijo boleznin v višini 888 EUR, terjatev za vstopni davek na dodano vrednost v višini 1.172 EUR, terjatev iz naslova RTV prispevka v višini 3,77 EUR ter 39.551 EUR terjatev iz naslova davkov po posameznih pod kontih javnofinančnih prihodkov, ki jih v knjigovodskih evidencah Finančne uprave RS vodi FURS za našo občino ter 54 EUR terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke.

Skupina kontov 19 – Aktivne časovne razmejitve

To so javnofinančni prihodki leta 2021, ki so po navodilu Ministrstva za finance razporejeni na dan 03.01.2022 in sicer 0,11 evra.

3.4.6. Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

Občina na dan 31. 12. 2021 nima neporavnanih, zapadlih obveznosti, ki so zapadle do konca leta 2021. Svoje obveznosti tekoče poravnava v zakonskih plačilnih rokih.

Neplačane obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2022 pa so po skupinah kontov, izkazane v bilanci stanja, sledeče:

Skupina kontov 20 – Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Na tej skupini občina konec leta 2021 ne izkazuje obveznosti iz naslova za prejete varščine.

Skupina kontov 21 – Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Na postavki AOP 036 so zajete obveznosti za obračunane plače delavcev občinske uprave in delavcev, vključenih v programe javnega dela za december 2021, izplačane v januarju 2022 v višini 35.269 EUR.

Skupina kontov 22 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Obveznosti do dobaviteljev v višini 245.473 EUR predstavljajo zaračunane opravljene dobave blaga in opravljene storitve v letu 2021, katerih plačilo bo izvršeno v letu 2022. Za znesek obveznosti se obremenjujejo konti neplačanih odhodkov na kontih 180 00 in 182 00.

Skupina kontov 23 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Ta skupina v znesku 11.041 EUR, vsebuje obveznosti za obračunane davke in prispevke, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (sejnine, denarne pomoči, RTV prispevek), obveznosti za davek na dodano vrednost ter obveznosti do zavezancev iz naslova javnofinančnih prihodkov, ki jih v knjigovodskih evidencah vodi FURS za našo občino.

Skupina kontov 24 – Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne obveznosti do proračunskih uporabnikov (javni zavodi, skladi, občine, ministrstva,...) se nanašajo na obveznosti Občine Rogatec do javnih zavodov s področja predšolske vzgoje, kulture, socialnega varstva, zdravstva, turizma ter na obveznosti do drugih občin, UJP-a, ministrstev,... in skupaj znašajo 79.760 EUR (AOP 039). Za znesek obveznosti je obremenjen konto neplačanih odhodkov podskupine 181 (Neplačani tekoči transferi).

Skupina kontov 25 – Kratkoročne obveznosti do financerjev

Del obveznosti po dolgoročnem kreditu za refinanciranje neugodnih kreditov Stanovanjskega sklada RS, dolgoročnem kreditu Javnega sklada za regionalni razvoj in razvoj podeželja (za izgradnjo športne dvorane) ter kreditu OKP d.o.o. za izgradnjo komunalne infrastrukture, osmih kreditih iz državnega proračuna Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo (povratna sredstva 23.člen ZFO-1) ter najetih kreditov za nakup konjušnice, nakup traktorja in opreme za vzdrževanje javnih površin v skupni višini 157.962 EUR in zapadejo do 31.12.2022 (AOP 040)

Skupina kontov 26 – Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Na tej skupini kontov občina konec leta 2021 ne izkazuje obveznosti .

Skupina kontov 96 – Dolgoročne finančne obveznosti

Znesek 957.053 EUR predstavlja usklajeno stanje dolgoročnih kreditov (E-DOLG), zmanjšano za glavnice, ki zapadejo v letu 2022. Ta znesek je razviden v bilanci stanja pod AOP 054.

3.4.7. Podatki o pogodbah o najemu, pri katerih lastninska pravica preide oziroma lahko preide iz najemodajalca na najemnika ter podatke o blagovnih kreditih

Občina v letu 2021 ni sklepala tovrstnih pogodb. Prav tako občina ni najemala blagovnih kreditov.

3.5 POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA

Pri izdelavi računovodskih izkazov EZR za leto 2021 je Občina Rogatec (v nadaljevanju občina) prav tako kot za izdelavo računovodskih izkazov realizacije proračuna za leto 2021, upoštevala določbe o sestavljanju in predlaganju letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Računovodski izkazi so predloženi na predpisanih naslednjih obrazcih:

- I. Bilanca stanja (priloga 1 k pravilniku o sestavljanju letnih poročil),
- II. Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov (priloga 2 k pravilniku o sestavljanju letnih poročil),
- III. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb (priloga 2/A k pravilniku o sestavljanju letnih poročil),
- IV. Izkaz računa financiranja (priloga 2/B k pravilniku o sestavljanju letnih poročil),
- V. Izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov,
- VI. Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (priloga 1/A k pravilniku o sestavljanju letnih poročil),
- VII. Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil (priloga 1/B k pravilniku o sestavljanju letnih poročil).

Glede na poslovanje sistema EZR Občine Rogatec v letu 2021, je bilo mogoče izpolniti le en obrazec od predpisanih zgoraj navedenih, in sicer:

- Bilanco stanja

I. BILANCA STANJA na dan 31.12.2020

Bilanca stanja izkazuje stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov po Zakonu o računovodstvu in SRS.

SREDSTVA – AKTIVA

B. KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Skupina kontov 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Pod AOP 014 ima EZR Občine Rogatec vpisano dejansko stanje sredstev, ki so bila evidentirana kot stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2021 na zakladniškem podračunu (0 EUR), usklajen z IOP UJP, stanje denarnih sredstev na podračunih PU EZRO (393.956 EUR) v skupni višini 393.956 EUR.

Skupina kontov 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja

Na postavki AOP 019 ne izkazuje EZR občine terjatve za obračunane obresti od nočnih depozitov Unicredit banke Slovenije d.d. in Banke Slovenije (0 EUR), zaradi odpovedi pogodbe o nočnem depozitu s strani Unicredit banke Slovenije.

Skupina kontov 18 – Neplačani odhodki

Na skupini kontov neplačani odhodki pa EZR občine pod AOP postavko št. 021 ne izkazuje stanja EZR (0 EUR), vsled odpovedi pogodbe.

Postavka AOP 032 – I. AKTIVA SKUPAJ izkazuje 393.956 EUR in je seveda enaka postavki **AOP 060 (I. PASIVA SKUPAJ)**.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV- PASIVA

D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Skupina kontov 24 – Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Na tej postavki (AOP 039) EZR Občine Rogatec izkazuje kratkoročne obveznosti za denarna sredstva na računih proračunskih uporabnikov, vključenih v sistem EZR v višini 393.956 EUR.

Skupina kontov 28 – Neplačani prihodki

Neplačani prihodki izkazujejo obračunane prihodke od obresti za nočne depozite, vendar zaradi odpovedi pogodbe izkazujejo stanje 0 EUR. V bilanci stanja so izkazani pod AOP 042.

E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Skupina kontov 90 – Splošni sklad

Na postavki (AOP 045) je stanje 0 EUR, kar pomeni, da ni prenosa v proračun Občine Rogatec v naslednjem letu.

POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE ROGATEC

1. Uvod in razkritje računovodskih pravil

1.1. Uvod

Upravljanje denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa občine (v nadaljnjem besedilu: EZRO) izvršuje upravljavec EZRO tako, da nalaga prosta denarna sredstva sistema EZRO v obliki nočnih depozitov.

EZRO je poseben transakcijski račun občine, odprt pri Banki Slovenije, preko katerega se evidentira denarni tok proračunskih uporabnikov (v nadaljnjem besedilu: PU), vključenih v sistem EZRO. V sistem EZRO so vključeni vsi PU občinskega proračuna. Informacijski tok poteka preko podračunov, odprtih v Upravi RS za javna plačila (v nadaljnjem besedilu: UJP). Za namene upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO je v UJP odprt zakladniški podračun občine (v nadaljnjem besedilu: ZP). Na podlagi zakona, ki ureja plačilne storitve in sisteme, imajo podračuni PU status transakcijskih računov pri poslovnih bankah.

Z UniCredit Bank Slovenije d.d. je imela Občina Rogatec sklenjeno pogodbo o dnevem prenosu sredstev iz EZR na depozitni račun pri UniCredit bank. V skladu s to pogodbo je UJP po zaključku delovnega dne na podlagi plačilnega navodila prenašala 100 % presežka likvidnih sredstev občine na poravnalni račun banke, naslednji delovni dan pa v enaki višini prenesla nazaj na EZR občine. Obresti je banka obračunavala in nakazala mesečno na posamezne transakcijske račune. Dne 26.06.2017 je bila odpovedana pogodba o nočnem depozitu, sklenjena z UniCredit Bank Slovenije d.d. z dejstvom, da umikajo predmetno ponudbo glede na to, da občina nima pri banki odprtega transakcijskega računa ali elektronske banke. V letu 2017 - 2021 občina ni sklenila nove pogodbe o dnevem prenosu sredstev iz EZR na depozitni račun.

1.2. Razkritja računovodskih pravil

Na podlagi Pravilnika o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 120/07, 104/09 in 76/20) so za upravljavca EZRO Rogatec za leto 2021 izdelani samostojni računovodski izkazi.

V poslovnih knjigah EZRO so v izkazu prihodkov in odhodkov izkazani:

- a) tokovi izkaza prihodkov in odhodkov, tj. prejete in plačane obresti, stroški upravljanja ter nakazilo proračunu pripadajočega dela presežka;
- b) v tokovih pa se ne izkažejo:
 - nalaganja prostih denarnih sredstev EZRO izven sistema EZRO v obliki nočnih depozitov na poslovne banke in
 - navidezne nočne vloge, to so le navidezni tokovi, ki nadomeščajo nočne prenose stanj podračunov PU EZR, ki bi se sicer izvajali preko plačilnega prometa, in torej predstavljajo navidezno združevanje denarnih sredstev podračunov PU EZR v poslovnih knjigah upravljavca EZR (v nadaljnjem besedilu: stanja podračunov PU EZRO).

2. Obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO

2.1. Obrazložitev dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Dobroimetje EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah je sestavljeno iz denarja na računu EZRO in nočnih depozitov. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah ZP-ja na dan 31.12.2021 znaša 393.955,68 evrov. Strukturo dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavlja Tabela 1.

Tabela 1: Struktura dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah na dan 31.12.2021 (v evrih)

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih inštitucijah	Stanje
Denar na računu EZRO	393.955,68
Nočni depoziti	0,00
Skupaj	393.955,68

2.2. Obrazložitev stanja denarnih sredstev EZRO

Denarna sredstva EZRO so denarna sredstva na podračunih PU v okviru EZRO in denarna sredstva zakladniškega podračuna občine, zaradi česar je stanje denarnih sredstev v poslovni knjigi EZRO enako stanju denarnih sredstev na EZRO pri Banki Slovenije. Pri tem velja enačba:

$$\text{Denarna sredstva v knjigi EZRO} = \text{Stanje računa EZRO pri Banki Slovenije} = \text{Stanje ZP} + \sum \text{stanj podračunov PU EZRO}$$

Stanje denarnih sredstev EZRO glede na porazdelitev denarnih sredstev na neposredne proračunske uporabnike občine, posredne proračunske uporabnike občine in ZP prikazuje Tabela 2.

Tabela 2: Stanje denarnih sredstev na podračunih PU EZRO na dan 31.12.2021 (v evrih)

Denarna sredstva (po podatkih UJP)	Stanje
1. Neposredni proračunski uporabnik – Občina Rogatec	326.714,92
2.1. Posredni proračunski uporabnik občine – VIZ OŠ Rogatec	62.142,01
2.2. Posredni proračunski uporabnik občine – Zavod za kulturo, turizem in razvoj	5.098,75
3. Skupaj podračuni PU EZRO (3. = 1. + 2.)	393.955,68
4. Zakladniški podračun občine	0,00
5. EZRO (5. = 3. + 4.)	393.955,68

2.3. Zapadle ter nezapadle terjatve in obveznosti iz financiranja ZP nima zapadlih neplačanih terjatev ter obveznosti. Stanje nezapadlih obveznosti znaša 393.955,68 evrov in pomenijo obveznosti ZP do PU za stanja podračunov (konti skupine 24). Stanje nezapadlih terjatev znaša 0,00 evrov in je sestavljeno iz terjatev iz naslova obresti za nočne depozite pri poslovnih bankah in obresti za stanja sredstev EZRO pri Banki Slovenije (odpoved pogodbe sredi leta 2017) (konto skupine 16).

3. **Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO in obrazložitev spremembe stanja domačih in deviznih sredstev na ZP**

3.1. **Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO**
 Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO prikazuje Tabela 3. Denarnih tokov nismo zavedli, ker v letu 2021 Občina Rogatec ni imela sklenjene pogodbe o dnevnom prenosu sredstev iz EZR na depozitni račun.

Tabela 3: Obrazložitev denarnih tokov EZRO (v evrih)

Konto	Denarni tokovi upravljanja sredstev sistema EZRO	Znesek
7102	Prihodki od obresti (tj. obresti na nočni depozit in obresti na stanje EZRO)	0,00
4035	Plačila obresti subjektom, vključenim v sistem EZR (tj. plačila obresti na stanja podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR)	0,00
4029	Drugi operativni odhodki (tj. morebitni stroški)	0,00
405	Prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta	0,00
	Rezultat denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO	0,00

3.2. **Sprememba stanja domačih in deviznih sredstev ZP, podračunov PU in EZRO**
 Spremembo stanja denarnih sredstev po podračunih PU, ZP in EZRO po posameznih valutah predstavlja Tabela 4.

Tabela 4: Sprememba stanja denarnih sredstev na podračunih PU, ZP in računu EZRO (v evrih)

Vrsta računa	Stanje na dan 31.12.2020 (1)	Stanje na dan 31.12.2021 (2)	Sprememba stanja denarnih sredstev (3 = 1 – 2)
Podračuni PU	288.902,71	393.955,68	-105.052,97
ZP	0,00	0,00	0,00
EZRO	288.902,71	393.955,68	-105.052,97

3.3. **Presežek upravljanja**
 Presežek upravljanja predstavljajo prejete obresti, zmanjšane za plačane obresti in plačane stroške od upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem EZR. Pregled presežka upravljanja za leta 2019, 2020 in 2021 prikazuje Tabela 5.

Tabela 5: Letni učinki upravljanja za leti 2019, 2020 in 2021 (v evrih)

Leto	Presežek upravljanja
2019	0,00
2020	0,00
2021	0,00

V sistem EZR Občine Rogatec so torej vključeni trije proračunski uporabniki in sicer neposredni – Proračun Občine Rogatec ter posredna uporabnika občinskega proračuna VIZ OŠ Rogatec in Zavod za kulturo, turizem in razvoj Rogatec.

Poslovanje samega EZR je na kratko obrazloženo tudi v računovodskih pojasnilih.

3.6 POSEBNE TABELARNE PRILOGE

3.6.1. Realizacija namenskih prejemkov in izdatkov proračuna, ločeno po posameznih vrstah namenskih sredstev in prenos neporabljenih namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta

VRSTA NAMENSKIH PRIHODKOV in PODKONTO	PLAN/REALIZACIJA PRIHODKI				PLAN/REALIZACIJA ODHODKI		
	PRENOS IZ 2020	SPREJETI PRORAČUN 2021	VELJAVNI PRORAČUN 2021	REALIZACIJA 2021	PRORAČUNSKA POSTAVKA	REALIZACIJA 2021	NEPORABLJENO-PRENOS V LETO 2022
požarna taksa (7400 01)	0,00	6.000,00	6.000,00	9.783,54	441740 Investicije (inv. vzdrževanje) v gasilske domove, opremo	6.050,00	3.733,54
koncesijska dajatev za trajnostno gospodarjenje z divjadjo (7103 06)	0,00	340,00	340,00	655,17	441520 Trajnostno gospodarjenje z divjadjo	655,17	0,00
pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest (7047 08)	3.022,37	23.000,00	16.212,52	16.212,52	421110 Gozdne ceste - tekoče vzdrževanje	19.234,89	0,00
koncesijska dajatev za posek lesa v državnih gozdovih (7400 04)	0,00	16.000,00	23.954,23	23.954,23	421331,421332, 421333 Tekoče vzdrževanje cest po KS	23.954,23	0,00
okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (7047 00)	36.784,05	34.217,59	34.217,59	39.196,44	421537 Ureditev sekundarne kanalizacije 421535 Ravnanje z odpadno vodo - investicije 421531 Male čistilne naprave	40.277,17	27.236,39 OKP 8.466,93 MČN
SKUPAJ PRENOS NEPORABLJENIH NAMENSKIH SREDSTEV							39.436,86

Prihodki od oddaje in prodaje občinskega stvarnega premoženja v najem - ta vir je kot namenski vir opredeljen z 43.členom ZJF. V skladu z 80. členom ZJF je kupnina od prodaje premoženja in najemnina od oddaje stvarnega premoženja v najem prihodek proračuna države oziroma občine, ki je lastnik premoženja. Kupnina, najemnina in odškodnina za državno oziroma občinsko stvarno premoženje se uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja države oziroma občin. Iz tabelarnega prihodkovnega splošnega dela in odhodkovnega posebnega dela je razvidno, da se tovrstni prihodki, kot lastni vir porabijo za te namene.

3.6.2 Pregled prevzetih obveznosti v breme proračuna leta, za katerega se sestavlja zaključni račun, in proračunov prihodnjih let

Na podlagi določil Slovenskega računovodskega standarda št. 35 (2006) (od 01.01.2016 se je uporabljal nov standard 32) so se infrastrukturni objekti in naprave GJS, ki jih je do 31.12.2009 imelo v upravljanju javno podjetje OKP Rogaška Slatina d.o.o. prenesle na občine ustanoviteljice. Občine ustanoviteljice so s pogodbami o najemu infrastrukture in izvajanju GJS infrastrukturne objekte in naprave oddale v najem JP OKP Rogaška Slatina d.o.o.. Tako je Občina Rogatec na podlagi Pogodbe o najemu infrastrukture in izvajanju GJS v letu 2010 sklenila Sporazum o odplačilu obveznosti iz najetih posojil za gradnjo infrastrukturnih objektov in naprav za GJS, s katerim je prevzela obveznosti za odplačilo glavnice, obresti in stroškov garancije po štirih, v preteklosti najetih dolgoročnih kreditih JP OKP Rogaška Slatina za izgradnjo komunalne infrastrukture.

V naslednji tabeli so navedena stanja in spremembe (odplačilo) glavnice »prevzetih kreditov« proračunskega uporabnika 4000 OBČINSKA UPRAVA po ekonomski klasifikaciji v letu 2021.

NAZIV	KONTO	VIŠINA "PREVZETE" GLAVNICE NA 31.12.2020(EUR)	ODPLAČILO GLAVNICE V LETU 2020 (EUR)	STANJE GLAVNICE 31.12.2020 (EUR)
Dolgoročni kredit EKO sklada št. 35402-6/2008 40-6 za zbirni center Tuncovec	9603 063	4.596,96	1.414,44	3.182,52
SKUPAJ		4.596,96	1.414,44	3.182,52

Odplačilo obresti po »prevzetih kreditih« proračunskega uporabnika 4000 OBČINSKA UPRAVA je v letu 2021 , 0 evrov.

Prevzete obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, spremljamo v posebnih tabelah. V tabeli navajamo sklenjene pogodbe v letu 2020 in 2021 in sicer vse so na PU OBČINSKA UPRAVA.

1. PREVZETE OBVEZNOSTI ZA TEKOČE ODHODKE IN TRANSFERE						
POGODBENIK	Datum sklenitve pogodbe	POGODBENA VREDNOST	Veljavnost pogodbe/ aneksa	konto	leto 2022	leto 2023
MLADINSKA KNJIGA TRGOVINA d.o.o., Slovenska 29, 1000 Ljubljana	14.01.2021	10.412,28	31.12.2022	4020 00	5.206,14	5.206,14
DZS, založništvo in trgovina, d.d., Dalmatinova ulica 2, 1538 Ljubljana	13.01.2021	1.440,70	31.12.2022	4020 00	720,35	720,35
TRGOVINA, POSL.STORITVE IN PAPIRNICA, POLONCA SEDENIK RAK s.p., Bistriška cesta 56, 2319 Poljčane	13.01.2021	3.750,74	31.12.2022	4020 00	1.875,37	1.875,37
GEODET BIRO d.o.o., Strma ulica 1, 3250 Rogaška Slatina	10.02.2021	22.896,96	31.12.2022	4021 13	11.448,48	
NOMAGO d.o.o., Vošnjakova ulica 3, 1000 Ljubljana	17.08.2021	150.949,32	31.8.2023	4119 00	76.144,11	45.188,46
INTELEKTUM, Zavod za izobraževanje, raziskovanje in svetovanje Maribor, Zagrebška cesta 44, 2000 Maribor	28.5.2018, aneks z dne 21.05.2020	4.392,00	31.05.2023	4025 14	2.196,00	915,00
VREŠAK BORIS, Dopolnilna dejavnost na kmetiji, Sv. Jurij 5, 3252 Rogatec	17.12.2020	17.476,20	31.12.2022	4020 993 4020 9930 4025 030	8.738,10	
KUČIŠ MARIJAN – Dopolnilna dejavnost na kmetiji, Žahenberc 43, 3252 Rogatec	24.12.2020	61.998,90	31.12.2022	4020 993 4020 9930 4025 030	30.999,45	
KUNSTEK IVAN s.p., Žahenberc 60a, 3252 Rogatec	28.12.2020	14.618,24	31.12.2022	4020 993 4020 9930 4025 030	7.309,12	
VOC CELJE, vzdrževanje in obnova cest, d.o.o., Lava 42, 3000 Celje	18.12.2020	11.332,70	31.12.2022	4020 993 4020 9930 4025 030	5.666,35	
SKUPAJ		299.268,04			150.303,47	53.905,32

2. PREVZETE OBVEZNOSTI ZA INVESTICIJSKE ODHODKE IN TRANSFERE

POGODBENIK	Datum sklenitve pogodbe	POGODBENA VREDNOST	Veljavnost pogodbe/ aneksa	konto	leto 2022	leto 2023
VREČAR ŽELJKO s.p., Strma ulica 1a, 3250 Rogaška Slatina	12.05.2021	2.415,60	31.07.2022	4208 991	1.976,40	
JOHAN, LADISLAV SELINŠEK s.p., Starše 89a, Starše	12.05.2021	22.966,50	31.07.2022	4208 01	15.569,64	
GRADNJE MARGUČ, d.o.o., Zgornja Pristava 4, Slovenske Konjice	15.06.2021	79.207,11	31.10.2022	4205 00	39.346,90	
LESNINA MG OPREMA, d.d., Ljubljana, Parmova ulica 53, 1000 Ljubljana	12.05.2021	2.066.736,40	31.07.2022	4204 01	1.364.014,73	
SKUPAJ		2.171.325,61			1.420.907,67	

1. PREVZETE OBVEZNOSTI IZ ZADOLŽEVANJA (glavnica, obresti)

Posojilodajalec	Kredit	Datum sklenitve pogodbe	Datum odplačila	Konto	Odplačilo glavnice, obresti 2022	Odplačilo glavnice, obresti 2023
SLOVENSKI REGIONALNI-RAZVOJNI SKLAD	POGODBA O DOLGOROČNEM POSOJILU ŠT. 3004 MCS-38873	12.12.2008	31.12.2026	4033 05		
				4029 32	173,20	173,20
OKP (BANKA INTESA SANPAOLO)	KREDITNA POGODBA ŠT. 35402-6/2008 40-6	3.9.2008	28.2.2024	5503 050	66.666,72	66.666,72
				4033 050	6,90	6,9
				5503 050	1.414,44	1.414,44
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	POGODBA ŠT. C2130-16G300255 O SOFINANCIRANJU PROJEKTA "STANOVANJSKA CONA S5"	21.10.2016	15.9.2026	5503 07	3.302,22	3.302,22
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	POGODBA ŠT. C2130-16G300337 O SOFINANCIRANJU PROJEKTA "JAVNA RAZSVETLJAVA OB HODNIKU NA ODSEKU ŠT. 1277 ROGATEC-GORENJE"	21.10.2016	15.9.2026	5503 07	5.576,26	5.576,26
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	POGODBA ŠT. C2130-16G300283 O SOFINANCIRANJU PROJEKTA "IZGRADNJA NIZKOENERGETSKEGA OTROŠKEGA VRTCA V ROGATCU"	21.10.2016	15.9.2026	5503 07	777,66	777,66
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	POGODBA ŠT. C2130-17G300188 O SOFINANCIRANJU PROJEKTA "IZGRADNJA KOŠARKAŠKEGA IGRIŠČA PRI OŠ ROGATEC"	25.10.2017	15.9.2027	5503 07	8.161,06	8.161,06
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	POGODBA ŠT. C2130-18G300444 O SOFINANCIRANJU PROJEKTA "IZGRADNJA PARKIRIŠČA PRI GD DONAČKA GORA	24.10.2018	15.9.2028	5503 07	6.076,44	6.076,44
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	POGODBA ŠT. C2130-18G300399 O SOF. LASTNE UDELEŽBE PRI INVESTI.PROJEKTU POSEBNEGA POMENA ZA ZADOVOLJ. SKUPNIH POTREB IN INTERESOV PREBIVALCEV OBČINE "Kul experience" v okviru operacije "Razvoj zelenega turizma na območju Obsotelja in Kozjanskega"	30.10.2018	15.9.2028	5503 07	2.341,08	2.341,08
DELAVSKA HRANILNICA d.d. LJUBLJANA	KREDITNA POGODBA ŠT. 16-51-51002193	25.10.2018	31.10.2028	4031 01	470,00	400,00
				5501 01	9.000,00	9.000,00
DELAVSKA HRANILNICA d.d. LJUBLJANA	KREDITNA POGODBA ŠT. 16-51-51002519	20.05.2019	31.05.2029	4031 01	230,00	190,00
				5501 01	4.500,00	4.500,00
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	POGODBA ŠT. C2130-19G300150 O SOFINANCIRANJU PROJEKTA "REKONSTRUKCIJA SLOMŠKOVE ULICE"	24.10.2019	15.09.2029	5503 07	9.897,26	9.897,26
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	POGODBA ŠT. C2130-19G300151 O SOFINANCIRANJU PROJEKTA "OBNOVA MALEGA NOGOMETNEGA IGRIŠČA V DOBOVCU"	24.10.2019	15.09.2029	5503 07	406,84	406,84
DELAVSKA HRANILNICA d.d. LJUBLJANA	KREDITNA POGODBA ŠT. 16-51-51003101	23.3.2020	31.3.2025	4031 01	495,00	320,00
				5501 01	32.549,52	32.549,52
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	POGODBA ŠT. C2130-20G300318 O SOFINANCIRANJU PROJEKTA "GASILSKI DOM ROGATEC"	22.10.2020	15.09.2030	5503 07	7.292,46	7.292,46
SKUPAJ					159.337,06	159.052,06

Posojilo Eko sklada, javni poziv za kreditiranje okoljskih naložb občin v gradnjo novih skoraj nič-energijskih stavb splošnega družbenega pomena 61ONS17, v znesku 836.831,18 EUR. V letu 2021 črpanje v višini 273.605,41 EUR, razlika v letu 2022. Prva anuiteta zapade v letu 2025.

3.7 OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJEGA FINANČNEGA NADZORA

Občina se zaveda odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema poslovanja, finančnega in vsebinskega nadzora in širšega sistema notranjih kontrol, ker se želi doseči čim višjo stopnjo gospodarnosti in učinkovitosti porabe javnofinančnih sredstev. V nadaljevanju je priložena ocena notranjega nadzora javnih financ, ki je bila podana ob predložitvi letnega poročila za leto 2021.



Agencija Republike
Slovenije za javnopravne
evidence in storitve

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

OBČINA ROGATEC
Pot k ribniku 4, 3252 ROGATEC

Šifra: 76074
Matična številka: 5883938000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladam tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na OBČINA ROGATEC.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

Poslovanje občine v letu 2020 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna in notranji kontrolni sistem za leto 2020 na naslednjih segmentih:

- podlage za vodenje poslovnih knjig, vzpostavitev in delovanje notranjih kontrol
- podlage za nastanek naključno izbranih odhodkov
- sestava proračuna, prevzemanje obveznosti, prerazporejanje proračunskih sredstev, izvrševanje proračuna, poročanje
- zadolževanje in odplačila posojil
- PP 410110, 410640, 421010 - odhodki za plače župana, javnih uslužbencev in javnih delavcev
- PP 420741 – Gasilski dom Rogatec
- PP 421317 – Obnovitvena dela ob zunanji schengenski meji
- PP 431418 – Razgledišče s potjo do Muzeja na prostem
- PP 431712 – Obnova zobne ambulante ZP Rogatec
- PP 431662 – Polnilna postaja za električna vozila in vozilo
- PP 431625 – Nakupi kmetijskih, gozdnih in stavbnih zemljišč
- PP 431841 – Obnova kulturnega doma Rogatec
- PP 422311 – Rezerva za odpravo posledic naravnih nesreč
- PP 422320 – Odprava posledic škode po naravnih nesrečah: obnova velikega nogometnega igrišča z umetno travo

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

župan, direktorica občinske uprave

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na OBČINA ROGATEC je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input checked="" type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input checked="" type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input checked="" type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input checked="" type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) z lastno notranjerevizijsko službo,
- b) s skupno notranjerevizijsko službo,
- c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

Naziv in sedež **zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:** MUNERA D.O.O., KRIŽEVCI 3, 9242 KRIŽEVCI PRI LJUTOMERU

Navedite matično številko **zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:** 1849891000

Ali (sprejeti) finančni načrt (proračun), za leto na katerega se izjava nanaša, presega 2,086 mio evrov: DA NE

Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je:

- d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

V letu 2021 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

-priprava podatkov za nov sistem vodenja premoženja

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

-sprejem novega prečiščenega Pravilnika o računovodstvu
- vzpostavitev novega sistema vodenja premoženja občine (zgradbe, zemljišča, ceste,...) vpis podatkov iz internih evidenc v program Žezlo za vodenje registra OS
- pregled vrednosti premoženja (knjigovodska, cenitev, GURS) in uskladitev z GK
-pregled ciljev in kazalnikov ter načrt spremljanja

**3.8 POROČILO O REALIZACIJI NAČRTA RAVNANJA Z
NEPREMIČNIM IN PREMIČNIM PREMOŽENJEM
OBČINE ROGATEC V LETU 2021**

A. NAČRT RAVNANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM

1. NAČRT PRIDOBIVANJA NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA

Obrazec št. 1: NAČRT PRIDOBIVANJA NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA:

Zap. št.	Šifra k.o. in naziv	Parcelna številka	VRSTA NEPREMIČNINE (zemljišče, stavba, del stavbe, zemljišče s stavbo)	OKVIRNA POVRŠINA NEPREMIČNINE v m ²	PREDVIDENA/ REALIZIRANA SREDSTVA v EUR	EKONOMSKA UTEMELJENOST
1	1173-Tlake	408/2	Zemljišče s stavbo-črpališče Tlake	35	175	Odkup zemljišča je v teku.
2	1175-Donačka gora	901/2	Zemljišče s stavbo-črpališče Sv. Jurij	116	580	Potekajo dogovori glede ureditve zemljiškknjižnega stanja z dejanskim.
3	1178- Rogatec	902/27	Zemljišče (S5)- Rajher	798	5586	Odkup zemljišča, namenjenega izgradnji meteorne kanalizacije z zadrževalnikom ter za ureditev odprtega jarka za odvod zalednih vod v stanovanjskem območju S5.
4	1173-Tlake	433/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Kitak	696	1392 (ali menjava)	Odkupi oziroma menjave zemljišč, pod kategorizirano cesto LC 358071, so bile predstavljene v leto 2022.
5	1173-Tlake	434/4	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Kitak	506	1012 (ali menjava)	
6	1173-Tlake	436/2	Zemljišče pod kategorizirano cesto LC 358071)-Kitak	27	54 (ali menjava)	
7	1173-Tlake	404/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Mikša	308	616 (ali menjava)	
8	1173-Tlake	403/4	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Mikša	860	1720 (ali menjava)	
9	1173-Tlake	401/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Mikša	157	314 (ali menjava)	
10	1173-Tlake	397/5	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Mikša	80	160 (ali menjava)	
11	1173-Tlake	397/7	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Mikša	159	318 (ali menjava)	

12	1173-Tlake	448/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Cajzek	40	80	Odkupi zemljišč, pod kategorizirano cesto LC 358031, so bili prestavljeni v leto 2022.
13	1173-Tlake	449/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Bek	102	204	
14	1174-Trška gorca	772/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358031)-Mikolič	916	1374	
15	1174-Trška gorca	770/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358031-Plavčak	548	1083	
16	1174-Trška gorca	756/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358031-Plavčak	89	134	
17	1174-Trška gorca	763/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358031-Plavčak	52	78	
18	1174-Trška gorca	756/4	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358031-Plavčak	33	50	
19	1174-Trška gorca	Po odmeri deli parcel 267/1 273/5 272/6 271/4	Zemljišče pod kategorizirano cesto JP 858511-Sklad, Bukšek,Škrabl	Cca 608 m2 Sklad cca 440m2	1216 Neodplačen prenos	
20	1175-DONAČKA GORA	Po odmeri deli parcel 725/2, 723/4, 721	Zemljišče pod kategorizirano cesto JP 858582- Videmšek	Cca 848m2	1670	Odmera v letu 2021 ni bila realizirana, posledično je bil odkup prestavljen v leto 2022.
21	1178- ROGATEC	Po odmeri deli parc.št. 213/7, 1323 in parc. št. 1324	Zemljišče ob predvideni lokaciji doma za starejše	1000m2	17.000	Občina je za namen dosega javne koristi, odkupila parcele št. 213/10, št. 1323/1 in št. 1324, v skupni izmeri 1.000 m2, vse k.o. 1178 Rogatec.

2. NAČRT RAZPOLAGANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM

Obrazec 2.a. Načrt razpolaganja z zemljišči

Zap. št.	ŠIFRA IN IME KATASTRSKE OBČINE	PARCELNA ŠTEVILKA	POVRŠINA PARCELE V M2	OCENJENA POSPLOŠENA ALI ORIENTACIJSKA VREDNOST NEPREMIČNINE V EUR	EKONOMSKA UTEMELJENOST
1	1178-ROGATEC	902/10	904	18080	V letu 2021 sta bili prodani še zadnji dve občinski gradbeni parceli v coni S5. Ena je bila prodana po metodi sklenitve neposredne pogodbe, s predhodno objavo namere, druga pa na podlagi razpisanega javnega zbiranja ponudb.
2		905/5 906/8	1080	21600	
4	1173-TLAKE	1048/7	319	638	Načrtovana prodaja ali menjava za zemljišča, kjer v naravi poteka cesta LC 358071, je bila predstavljena v leto 2022.
5	1173-TLAKE	1051/3	1244	2488	Načrtovana prodaja ali menjava za zemljišča, kjer v naravi poteka cesta LC 358071, je bila predstavljena v leto 2022.
6	1178-ROGATEC	54/8	261	1820	Prodaja zemljišča, ki predstavlja funkcionalno zemljišče k stanovanjskemu objektu, v posledici odstopa interesenta od nakupa, ni bila realizirana.
7	1178-ROGATEC	Del parcele 214/5 Del parcele 213/4	4.445	0	Občina je gradbeno parcelo doma za starejše v Rogatcu, št. 214/14, k.o. 1178 Rogatec, v izmeri 4445 m ² , s Pogodbo o brezplačni odsvojitvi nepremičnine, dne 30.6.2021, prenesla na Republiko Slovenijo, ki jo v konkretni zadevi zastopa Javni zavod Dom upokojujencev Šmarje pri Jelšah.
8.	1178 - Rogatec	parc. št. 214/16 parc. št. 214/18	559 m ² 862 m ²	35.500	Prodaja nezazidanega stavbnega zemljišča za namen izgradnje večstanovanjskega bloka z najmanj 10 stanovanji, v posledici sprejetega sklepa Občinskega sveta Občine Rogatec, št. 032-0011/2021-26, z dne 22.6.2021, v letu 2021 ni bila realizirana.

Obrazec 2.b. Načrt razpolaganja s stavbami in deli stavb

zap. št.	naslov	id oznaka dela stavbe	površina dela stavbe v m ²	ocenjena posplošena ali orientacijska vrednost nepremičnine v EUR	EKONOMSKA UTEMELJENOST
1	Maistrova ulica 2, Rogatec	1178-671-5	69,45	31.100,00	Predmetno stanovanje je bilo prodano po metodi javnega zbiranja ponudb, na katerem je uspel dosednji najemnik (upravičenec do neprofitne najemnine).
2	Hofmanova ulica 5, Rogatec	1178-120-10	67,50	39.200,00	Interes za odkup predmetnega stanovanja je podal dosednji najemnik

					(upravičenec do neprofitne najemnine), ki pa zaradi zaostritve kreditnih pogojev, finančnih sredstev ni uspel pridobiti, zato posledično občina za navedeno stanovanje ni sprožila postopka prodaje.
--	--	--	--	--	--

Obrazec 2.c. Načrt razpolaganja z zemljišči s stavbo

Za p. št.	šifra in ime katastrske občine	parcelna številka	površina parcele v m2	naslov dela stavbe	id oznaka dela stavbe	površina dela stavbe v m2	ocenjena posplošena ali orientacijska vrednost nepremičnine v EUR	EKONOMSKA UTEMELJENOST
1	1178-Rogatec	1100	193	Obrtniška ulica 8	293-1	151,30	15.000	Za odkup predmetnega objekta se je sicer pojavilo nekaj kupcev, ki pa so po pregledu objekta odstopili od namere. Objektu je bila zaradi preprečitve nadaljnega propadanja sanirana streha. Zaradi slabega stanja stavbe in vključujoč vlaganja vanjo, znaša nova ocenjena vrednost 15.000 EUR. Konec meseca decembra 2021 je bila ponovno objavljena namera o prodaji, na katero ni bilo prejete nobene ponudbe. Prodaja je načrtovana tudi v letu 2022.

B. NAČRT RAVNANJA S PREMIČNIM PREMOŽENJEM

1. NAČRT PRIDOBIVANJA PREMIČNEGA PREMOŽENJA

Obrazec 3: Načrt pridobivanja premičnega premoženja

Zap. št.	VRSTA PREMIČNEGA PREMOŽENJA	KOLIČINA	PREDVIDENA/REALIZIRANA SREDSTVA V EUR	EKONOMSKA UTEMELJENOST
1	INFORMACIJSKO-KOMUNIKACIJSKA STROJNA OPREMA (računalnik, tiskalnik, monitorja, 20kpl lesenih garnitur	Register OS	4.784,49	Podroben opis je razviden v posebnem delu ZR in Načrtu razvojnih programov, evidenca se vodi v registru OS
2	DRUGO PREMIČNO PREMOŽENJE (komunalna oprema OKP, urbana oprema, , CZ, video nadzor športni objekti in rokodelski center, projekt stružnica,igrala igrišče)	Register OS	52.473,27	Podroben opis je razviden v posebnem delu ZR in Načrtu razvojnih programov, evidenca se vodi v registru OS

3	OPREMA ZA VZDRŽEVANJE JAVNIH POVRŠIN (motorna kosa, motorna kosilnica, nahrbtna kosa, motokultivator, mulčer, rotacijski plug, rotacijska freza, viličar ročni, kolo grabilno)	Register OS	8.668,99	Podroben opis je razviden v posebnem delu ZR in Načrtu razvojnih programov, evidenca se vodi v registru OS
		SKUPAJ	65.946,75	

2. NAČRT RAZPOLAGANJA S PREMIČNIM PREMOŽENJEM

Obrazec 4: Načrt razpolaganja s premičnim premoženjem

Zap. št.	VRSTA PREMIČNEGA PREMOŽENJA	KOLIČINA	OCENJENA ALI ORIENTACIJSKA VREDNOST V EUR	EKONOMSKA UTEMELJENOST
1	Calcium-acetylacetonat	16kom po 600kg	27.000	Prodaja ni bila realizirana.
		skupaj	27.000	

Legenda: Z odebeljenim tiskom so označeni realizirani nakupi in prodaje.

3.9 PREGLED REALIZACIJE ODHODKOV PO FUNKCIONALNI (COFOG)KLASIFIKACIJI

PPP/GPR/PPR		Realizacija preteklega leta	Plan tekočega leta	Veljavni plan	Realizacija	Indeks real./velj. p.
01	JAVNA UPRAVA	504.872,42	570.509,18	570.427,96	559.089,00	98,01
011	Dejavnosti izvršilnih in zakonodajnih organov, ter...	399.597,71	432.402,41	433.878,13	432.997,53	99,80
0111	Dejavnosti izvršilnih in zakonodajnih organov	399.022,62	430.382,41	431.608,13	431.840,23	100,05
0112	Dejavnosti s področja finančnih in fiskalnih zadev	575,09	2.020,00	2.270,00	1.157,30	50,98
013	Splošne zadeve	92.351,84	109.749,60	114.517,42	107.461,87	93,84
0131	Splošne kadrovske zadeve	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00
0133	Druge splošne zadeve in storitve	91.351,84	108.749,60	113.517,42	106.461,87	93,78
016	Druge dejavnosti javne uprave	6.905,77	18.300,00	10.593,56	9.458,97	89,29
0160	Druge dejavnosti javne uprave	6.905,77	18.300,00	10.593,56	9.458,97	89,29
017	Servisiranje javnega dolga	3.825,43	3.787,17	5.168,85	4.664,96	90,25
0171	Servisiranje javnega dolga države	3.825,43	3.787,17	5.168,85	4.664,96	90,25
018	Splošni transferi med javnofinančnimi...	2.191,67	6.270,00	6.270,00	4.505,67	71,86
0180	Splošni transferi med javnofinančnimi...	2.191,67	6.270,00	6.270,00	4.505,67	71,86
02	OBRAMBA	9.562,93	10.130,40	10.130,40	7.112,06	70,21
022	Civilna zaščita	9.562,93	10.130,40	10.130,40	7.112,06	70,21
0220	Civilna zaščita	9.562,93	10.130,40	10.130,40	7.112,06	70,21
03	JAVNI RED IN VARNOST	161.067,51	332.987,21	332.987,21	326.009,11	97,90
031	Policija	235,78	750,00	750,00	264,90	35,32
0310	Policija	235,78	750,00	750,00	264,90	35,32
032	Protipožarna varnost	160.831,73	332.237,21	332.237,21	325.744,21	98,05
0320	Protipožarna varnost	160.831,73	332.237,21	332.237,21	325.744,21	98,05
04	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI	657.905,91	446.676,85	561.548,95	475.967,31	84,76
041	Dejavnosti s področja splošnih gospodarskih...	92.540,66	175.484,85	178.606,25	166.147,36	93,02
0411	Dejavnosti s področja splošnih gospodarskih in...	18.594,64	50.727,53	51.087,53	42.970,42	84,11
0412	Dejavnosti s področja splošnih zadev,...	73.946,02	124.757,32	127.518,72	123.176,94	96,60
042	Kmetijstvo, gozdarstvo, ribištvo in lov	42.873,28	50.130,00	50.176,87	41.598,42	82,90
0421	Kmetijstvo	22.300,39	27.000,00	27.000,00	18.642,37	69,05
0422	Gozdarstvo	20.572,89	23.130,00	23.176,87	22.956,05	99,05
043	Pridobivanje in distribucija energetskih surovin	10.164,00	2.356,00	2.356,00	2.196,00	93,21
0436	Pridobivanje in distribucija druge energije	10.164,00	2.356,00	2.356,00	2.196,00	93,21
045	Promet	228.773,94	168.978,00	278.884,83	237.118,08	85,02
0451	Cestni promet	228.773,94	168.978,00	278.884,83	237.118,08	85,02
046	Komunikacije	23,62	918,00	918,00	661,85	72,10
0460	Komunikacije	23,62	918,00	918,00	661,85	72,10
047	Druge gospodarske dejavnosti	114.610,12	30.310,00	30.643,00	11.981,38	39,10
0473	Turizem	114.610,12	30.310,00	30.643,00	11.981,38	39,10
049	Druge dejavnosti s področja gospodarskih zadev	168.920,29	18.500,00	19.964,00	16.264,22	81,47
0490	Druge dejavnosti s področja gospodarskih zadev	168.920,29	18.500,00	19.964,00	16.264,22	81,47
05	VARSTVO OKOLJA	80.360,80	178.221,21	210.807,80	172.511,09	81,83
051	Zbiranje in ravnanje z odpadki	13.471,62	16.321,44	16.721,44	10.252,40	61,31
0510	Zbiranje in ravnanje z odpadki	13.471,62	16.321,44	16.721,44	10.252,40	61,31
052	Ravnanje z odpadno vodo	22.666,74	160.259,77	192.446,36	160.303,52	83,30
0520	Ravnanje z odpadno vodo	22.666,74	160.259,77	192.446,36	160.303,52	83,30
053	Zmanjševanje onesnaževanja	42.725,75	0,00	0,00	0,00	0,00
0530	Zmanjševanje onesnaževanja	42.725,75	0,00	0,00	0,00	0,00
056	Druge dejavnosti s področja varstva okolja	1.496,69	1.640,00	1.640,00	1.955,17	119,22
0560	Druge dejavnosti s področja varstva okolja	1.496,69	1.640,00	1.640,00	1.955,17	119,22
06	STANOVANJSKA DEJAVNOST IN...	172.752,53	218.980,03	210.637,47	173.220,92	82,24
061	Stanovanjska dejavnost	46.576,83	59.291,76	51.836,56	43.708,47	84,32
0610	Stanovanjska dejavnost	46.576,83	59.291,76	51.836,56	43.708,47	84,32
062	Dejavnosti na področju prostorskega načrtovanja...	18.654,53	50.662,24	54.742,08	41.918,25	76,57

PPP/GPR/PPR		Realizacija preteklega leta	Plan tekočega leta	Veljavni plan	Realizacija	Indeks real./velj. p.
0620	Dejavnosti na področju prostorskega...	18.654,53	50.662,24	54.742,08	41.918,25	76,57
063	Oskrba z vodo	86.106,66	78.326,03	46.139,44	45.970,86	99,63
0630	Oskrba z vodo	86.106,66	78.326,03	46.139,44	45.970,86	99,63
064	Cestna razsvetljava	21.414,51	30.700,00	51.919,39	40.466,72	77,94
0640	Cestna razsvetljava	21.414,51	30.700,00	51.919,39	40.466,72	77,94
066	Druge zadeve s področja stanovanjske...	0,00	0,00	6.000,00	1.156,62	19,28
0660	Druge zadeve s področja stanovanjske...	0,00	0,00	6.000,00	1.156,62	19,28
07	ZDRAVSTVO	78.354,06	52.939,88	52.939,88	40.823,47	77,11
072	Izvenbolnišnične zdravstvene storitve	78.354,06	51.239,88	51.239,88	39.361,47	76,82
0721	Splošne zdravstvene storitve	78.354,06	51.239,88	51.239,88	39.361,47	76,82
074	Storitve splošnega zdravstvenega varstva	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00
0740	Storitve splošnega zdravstvenega varstva	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00
076	Druge dejavnosti na področju zdravstva	0,00	1.500,00	1.500,00	1.462,00	97,47
0760	Druge dejavnosti na področju zdravstva	0,00	1.500,00	1.500,00	1.462,00	97,47
08	REKREACIJA, KULTURA IN DEJAVNOST...	552.190,15	606.602,53	602.993,84	581.064,78	96,36
081	Dejavnosti na področju športa in rekreacije	80.515,60	116.344,32	108.835,63	96.546,36	88,71
0810	Dejavnosti na področju športa in rekreacije	80.515,60	116.344,32	108.835,63	96.546,36	88,71
082	Kulturne dejavnosti	459.254,18	473.958,21	477.858,21	470.969,81	98,56
0820	Kulturne dejavnosti	459.254,18	473.958,21	477.858,21	470.969,81	98,56
084	Dejavnosti neprofitnih organizacij, društev,...	12.420,37	16.300,00	16.300,00	13.548,61	83,12
0840	Dejavnosti neprofitnih organizacij, društev,...	12.420,37	16.300,00	16.300,00	13.548,61	83,12
09	IZOBRAŽEVANJE	732.605,43	1.872.732,23	1.870.432,23	1.369.882,78	73,24
091	Predšolska vzgoja in osnovnošolsko izobraževanje	671.878,66	1.796.370,83	1.796.370,83	1.317.870,06	73,36
0911	Predšolska vzgoja	467.689,24	1.588.665,00	1.586.770,75	1.152.706,14	72,64
0912	Osnovnošolsko izobraževanje	204.189,42	207.705,83	209.600,08	165.163,92	78,80
092	Srednješolsko izobraževanje	300,00	2.700,00	1.100,00	1.020,00	92,73
0922	Srednje strokovno izobraževanje	0,00	2.400,00	800,00	720,00	90,00
0923	Srednje splošno izobraževanje	300,00	300,00	300,00	300,00	100,00
095	Izobraževanje, ki ga ni mogoče opredeliti po...	1.087,64	2.087,64	2.087,64	2.087,64	100,00
0950	Izobraževanje, ki ga ni mogoče opredeliti po...	1.087,64	2.087,64	2.087,64	2.087,64	100,00
096	Podpome storitve pri izobraževanju	59.339,13	71.573,76	70.873,76	48.905,08	69,00
0960	Podpome storitve pri izobraževanju	59.339,13	71.573,76	70.873,76	48.905,08	69,00
10	SOCIALNA VARNOST	345.496,35	360.606,28	360.606,28	341.714,74	94,76
101	Varstvo obolenih in invalidnih oseb	80.337,43	85.284,00	77.784,00	76.140,45	97,89
1012	Varstvo invalidnih oseb	80.337,43	85.284,00	77.784,00	76.140,45	97,89
102	Pokojninsko varstvo in socialna varnost starejših...	6.405,00	54.463,19	54.463,19	54.463,19	100,00
1020	Pokojninsko varstvo in socialna varnost...	6.405,00	54.463,19	54.463,19	54.463,19	100,00
104	Varstvo otrok in družine	10.249,30	10.550,00	10.550,00	5.700,00	54,03
1040	Varstvo otrok in družine	10.249,30	10.550,00	10.550,00	5.700,00	54,03
107	Zagotavljanje socialne varnosti socialno...	215.552,81	172.100,00	179.600,00	167.202,01	93,10
1070	Zagotavljanje socialne varnosti socialno...	215.552,81	172.100,00	179.600,00	167.202,01	93,10
109	Druge dejavnosti na področju socialne varnosti	32.951,81	38.209,09	38.209,09	38.209,09	100,00
1090	Druge dejavnosti na področju socialne varnosti	32.951,81	38.209,09	38.209,09	38.209,09	100,00
SKUPAJ:		3.295.168,09	4.650.385,80	4.783.512,02	4.047.395,26	84,61