

3.4 OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

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

Na dan 31.12.2022 je bilo stanje sredstev na računih občine kot je razvidno iz sledeče tabele:

Konto	DENARNA SREDSTVA NA RAČUNIH	stanje na dan 31.12.2021	stanje na dan 31.12.2022
1100001	PODR.: 01307-0100004165	326.714,92	501.327,66
1110	Depoziti na odpoklic	-23.197,51	-13.934,44
1140	Denarna sredstva za rezerve (nar. nesreče in stanovanja)	23.197,51	13.934,44
	SKUPAJ	326.714,92	501.327,66

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	107.770,95	101.717,55	28.619,08	1.258,09	136.390,03	102.975,64	33.414,39
ZEMLJIŠČA	2.463.967,19	0,00	5.829,00	0,00	2.469.796,19	0,00	2.469.796,19
ZGRADBE	21.262.854,31	2.855.366,50	150.209,01	241.708,42	21.413.063,32	3.097.074,92	18.315.988,40
NEPREMIČNINE V GRADNJI ALI IZDELAVI	778.476,17	0,00	-681.005,78	0,00	97.470,39	0,00	97.470,39
OPREMA	1.990.785,80	1.537.659,96	150.871,75	73.771,95	2.141.657,55	1.611.431,91	530.225,64
DROBNI INVENTAR	54.114,52	54.114,48	-1.274,41	-1.274,41	52.840,11	52.840,07	0,04
VEČLETNI NASADI	2.690,80	2.488,62	0,00	202,18	2.690,80	2.690,80	0,00
OS SKUPAJ	26.660.659,74	4.551.347,11	-346.751,35	315.666,23	26.313.908,39	4.867.013,34	21.446.895,05

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

Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve, 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, javna blagajna, video nadzor, varovanje...) ter VR aplikacija projekt CRO-SI-SAFE, v višini 136.390 EUR (skupina kontov 00) in popravka vrednosti programske opreme in ostalih neopredmetenih osnovnih sredstev v višini 102.975 EUR (skupina kontov 01).

Nepremičnine, popravek vrednosti nepremičnin

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

Nepremičnine - 31.12.2022	Nabavna vrednost (skupina 02) EUR	Popravek vrednosti (skupina 03) EUR
Zemljišča	2.469.796	
Zgradbe	21.413.063	3.097.075
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	97.470	
SKUPAJ	23.980.329	3.097.075

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 izdelavi	778.476	
SKUPAJ	24.249.208	2.687.928

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 - 31.12.2022	Nabavna vrednost (skupina 04) EUR	Popravek vrednosti (skupina 05) EUR
Oprema	2.144.348	1.614.123
DI	52.840	52.840
SKUPAJ	2.197.188	1.666.963

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

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 4.775.634,62 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 31.12.2021(EUR)	SPREMEMBE V LETU 2022 (EUR)	STANJE 31.12.2022 (EUR)
VIZ OŠ Rogatec	1.069.379,71	2.360.842,50	3.430.222,21
Glasbena šola Rogaška Slatina	62.714,99	-3.420,84	59.294,15
VIZ III. OŠ Rogaška Slatina	38.081,62	-1.937,64	36.143,98
Knjižnica Rogaška Slatina	7.611,42	-2.778,18	4.833,24
JZ Regijsko študijsko središče Celje	384,04	17,59	401,63
JZ Zdravstveni dom Šmarje pri Jelšah	829.782,11	28.581,00	858.363,11
Zavod za kulturo, turizem in razvoj	105.976,20	5.924,79	111.900,99
Razvojna agencija Sotla	11.063,71	-1.004,21	10.059,50
JZ Celjske lekarne	149.937,74	-4.268,71	145.669,03
Ljudska univerza	29.884,84	210,35	30.095,19
Petrol, d.d., Ljubljana	88.651,59	0,00	88.651,59
SKUPAJ	2.393.467,97	2.382.166,65	4.775.634,62

3.4.5. Podatki o neplačanih terjatvah iz preteklega leta

Skupina kontov 12 – Kratkoročne terjatve do kupcev

So izkazane v bilanci stanja v postavki AOP 015 in znašajo **72.392 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 72.392 EUR, kar predstavlja terjatve iz naslova najemnin neprofitnih stanovanj – 58.481 EUR (od tega stari dolg ATRIJ do l. 2002 v višini 23.658 EUR in dolg ATRIJ po letu 2002, v višini 26.183 EUR ter tekoči dolg najemnin v višini 8.640 EUR), najemnin poslovnih prostorov – 4.567 EUR, uporabnine športnih objektov – 180 EUR, najemnin in refundacija obratovalnih stroškov parkirnih mest na parkirišču za tovorna vozila – 2.208 EUR, uporabnina za parkirišče avtodomi – 18 EUR, refundacije stroškov popravila najemniku po neupravičeni povzročeni škodi na lastnini – 2.737 EUR, ter ostale terjatve - 4.201 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 2023 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 398.875 EUR, in sicer terjatve do Eko sklada j.s. v višini 387.316 EUR, terjatve do Zavoda RS za zaposlovanje za refundacije plač javnih delavcev v višini 6.695 EUR, 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 4.166 EUR ter terjatve EZR Občine Rogatec v višini 698 EUR. Občina Rogatec je dne 16.05.2019 z Eko sklodom, 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 2022 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 bolnih v višini 3.915 EUR, terjatve iz naslova subvencij tržnih najemnin do Ministrstva, v višini 13.071 EUR, terjatev za vstopni davek na dodano vrednost v višini 990 EUR, terjatev iz naslova RTV prispevka v višini 3,77 EUR ter 45.506 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 693 EUR terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke.

Skupina kontov 19 – Aktivne časovne razmejitve

To so javnofinančni prihodki leta 2022, ki so po navodilu Ministrstva za finance razporejeni na dan 03.01.2023 in sicer 3,46 evra.

3.4.6.Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

Občina na dan 31. 12. 2022 nima nepravilnih, zapadlih obveznosti, ki so zapadle do konca leta 2022. Svoje obveznosti tekoče poravnava v zakonskih plačilnih rokih.

Neplačane obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2023 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 2022 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 2022, izplačane v januarju 2023 v višini 37.256 EUR.

Skupina kontov 22 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Obveznosti do dobaviteljev v višini 135.588 EUR predstavljajo zaračunane opravljene dobave blaga in opravljene storitve v letu 2022, katerih plačilo bo izvršeno v letu 2023. Za znesek obveznosti se obremenjujejo konti neplačanih odhodkov na kontih 180 00 in 182 00 in 1.931 EUR davka na dodano vrednost in sicer računov prejetih v januarju 2023, ki se nanašajo na obdobje december 2022.

Skupina kontov 23 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Ta skupina v znesku 14.571 EUR, vsebuje obveznosti za obračunane davke in prispevke, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (sejnine, 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 77.674 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 posojil za nakup konjušnice, nakup traktorja in opreme za vzdrževanje javnih površin, posojila pri banki za pokrivanje denarnega toka še nerealiziranih nepovratnih sredstev s strani Eko sklada ter posojila za pokrivanje denarnega toka projekta CRO-SI-SAFE, prav tako v delni višini nepovratnih sredstev, v skupni višini 587.191 EUR in zapadejo do 31.12.2023 (AOP 040).

Skupina kontov 26 – Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Na tej skupini kontov občina konec leta 2022 ne izkazuje obveznosti .

Skupina kontov 29 – Pasivne časovne razmejitve

Na tej skupini kontov občina izkazuje vnaprej vračunane odhodke za obratna sredstva (drobni inventar na zalogi). Na dan 31.12.2022 je stanje 0 in je izkazano na AOP 043.

Skupina kontov 90 – Splošni sklad

Splošni sklad izkazuje lastne vire sredstev v višini 24.620.884 EUR.

Skupina kontov 96 – Dolgoročne finančne obveznosti

Znesek 1.447.317 EUR predstavlja usklajeno stanje dolgoročnih kreditov (E-DOLG), zmanjšano za glavnice, ki zapadejo v letu 2023. 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 2022 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 2022 je Občina Rogatec (v nadaljevanju občina) prav tako kot za izdelavo računovodskih izkazov realizacije proračuna za leto 2022, 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 2022, je bilo mogoče izpolniti le en obrazec od predpisanih zgoraj navedenih, in sicer:

- Bilanco stanja

I. BILANCA STANJA na dan 31.12.2022

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 31.12.2022 na zakladniškem podračunu (7 EUR), usklajen z IOP UJP, stanje denarnih sredstev na podračunih PU EZRO (579.493 EUR) v skupni višini 579.500 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 izkazuje stanja EZR (798 EUR), vsled odpovedi pogodbe.

Postavka AOP 032 – I. AKTIVA SKUPAJ izkazuje 580.298 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 580.291 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 7 EUR, kar pomeni, da prenos 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 upravlja z denarnimi sredstvi sistema EZRO na način, ko to določa Pravilnik o poslovanju sistema enotnega zakladniškega računa države oziroma občine (Uradni list RS, št. 76/20 in 82/20 – popr., v nadaljevanju Pravilnik EZR).

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.

1.2. Razkritja računovodskih pravil

Na podlagi 8. poglavja Pravilnika o poslovanju sistema enotnega zakladniškega računa države oziroma občine (Uradni list RS, št. 76/20 in 82/20 – popr.) so za upravljavca EZRO Rogatec (PU 0377) za leto 2022 izdelani samostojni računovodski izkazi. Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa je pripravljeno na podlagi 12.a člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10).

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 31.12.2022 znaša 579.492,62 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
(v evrih)

31.12.2022

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih inštitucijah	Stanje
Denar na računu EZRO	579.492,62
Nočni depoziti	0,00
Skupaj	579.492,62

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 31.12.2022 (v evrih)

Denarna sredstva (po podatkih UJP)	Stanje
1. Neposredni proračunski uporabnik – Občina Rogatec	501.327,66
2.1. Posredni proračunski uporabnik občine – VIZ OŠ Rogatec	75.927,03
2.2. Posredni proračunski uporabnik občine – Zavod za kulturo, turizem in razvoj	2.230,66
3. Skupaj podračuni PU EZRO (3. = 1. + 2.)	579.485,35
4. Zakladniški podračun občine	7,27
5. EZRO (5. = 3. + 4.)	579.492,62

2.3. Zapadle ter nezapadle terjatve in obveznosti iz financiranja

ZP nima zapadlih neplačanih terjatev ter obveznosti. Stanje nezapadlih obveznosti znaša 797,91 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 (konto skupine 18).

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 2022 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)	822,30
4035	Plačila obresti subjektom, vključenim v sistem EZR (tj. plačila obresti na stanja podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR)	815,03
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	7,27

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 31.12.2022 (1)	Stanje na dan 31.12.2021 (2)	Sprememba stanja denarnih sredstev (3 = 1 – 2)
Podračuni PU	579.485,35	393.955,68	185.529,67
ZP	7,27	0,00	7,27
EZRO	579.492,62	393.955,68	185.536,94

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 2020, 2021 in 2022 prikazuje Tabela 5.

Tabela 5: Letni učinki upravljanja za leti 2020, 2021 in 2022 (v evrih)

Leto	Presežek upravljanja
2020	0,00
2021	0,00
2022	7,27

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 2021	SPREJETI PRORAČUN 2022	VELJAVNI PRORAČUN 2022	REALIZACIJA 2022	PRORAČUNSKA POSTAVKA	REALIZACIJA 2022	NEPORABLJENO-PRENOS V LETO 2022
požarna taksa (7400 01)	3.733,54	6.000,00	6.000,00	7.928,75	441740 Investicije (inv. vzdrževanje) v gasilske domove, opremo	11.662,29	0,00
koncesijska dajatev za trajnostno gospodarjenje z divjadjo (7103 06)	0,00	660,00	660,00	687,27	441520 Trajnostno gospodarjenje z divjadjo	687,17	0,00
pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest (7047 08)	0,00	30.269,15	30.269,15	49.244,57	421110 Gozdne ceste - tekoče vzdrževanje	32.162,66	17.081,91
koncesijska dajatev za posek lesa v državnih gozdovih (7400 04)	0,00	20.162,10	20.162,10	20.162,10	421331,421332, 421333 Tekoče vzdrževanje cest po KS	20.162,10	0,00
okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (7047 00)	35.703,32	36.020,45	36.020,45	34.473,47	421537 Ureditev sekundarne kanalizacije 421535 Ravnanje z odpadno vodo - investicije 421531 Male čistilne naprave	20.914,54 48.212,25 1.050,00	0,00
SKUPAJ PRENOS NEPORABLJENIH NAMENSKIH SREDSTEV							17.081,91

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 2022.

NAZIV	KONTO	VIŠINA "PREVZETE" GLAVNICE NA 31.12.2021(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	3.182,52	1.414,44	1.768,08
SKUPAJ		3.182,52	1.414,44	1.768,08

Prevzete obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, spremljamo v posebnih tabelah. V tabeli navajamo sklenjene pogodbe v letu 2021 – 2024, 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 2023	leto 2024
MLADINSKA KNJIGA TRGOVINA d.o.o., Slovenska 29, 1000 Ljubljana	17.01.2023	7.139,33	31.12.2024	4020 00	3.569,67	3.569,67
DZS, založništvo in trgovina, d.d., Dalmatinova ulica 2, 1538 Ljubljana	16.01.2023	1.635,73	31.12.2024	4020 00	817,87	817,86
TRGOVINA, POSL.STORITVE IN PAPIRNICA, POLONCA SEDENIK RAK s.p., Bistriška cesta 56, 2319 Poljčane	18.01.2023	5.006,85	31.12.2024	4020 00	2.503,43	2.503,42
GEODET BIRO d.o.o., Strma ulica 1, 3250 Rogaška Slatina	10.02.2021, aneks z dne 07.02.2023	11.448,48	31.12.2023	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	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	915,00	
LEA Spodnje Podravje, Prešernova ulica 18, 2250 Ptuj	27.01.2022, aneks z dne 30.12.2022	4.392,00	31.12.2023	4020 08	2.196,00	
VREŠAK BORIS, Dopolnilna dejavnost na kmetiji, Sv. Jurij 5, 3252 Rogatec	23.12.2022	11.388,00	31.12.2023	4020 993 4020 9930 4025 030	11.388,00	
KUČIŠ MARIJAN – Dopolnilna dejavnost na kmetiji, Žahenberc 43, 3252 Rogatec	23.12.2022	39.091,50	31.12.2023	4020 993 4020 9930 4025 030	39.091,50	
KUNSTEK IVAN s.p., Žahenberc 60a, 3252 Rogatec	23.12.2022	11.333,25	31.12.2023	4020 993 4020 9930 4025 030	11.333,25	
VOC CELJE, vzdrževanje in obnova cest, d.o.o., Lava 42, 3000 Celje	07.12.2022	6.385,77	31.12.2023	4020 993 4020 9930 4025 030	6.385,77	
SKUPAJ		253.162,23			134.837,43	6.890,97

2. PREVZETE OBVEZNOSTI ZA INVESTICIJSKE ODHODKE IN TRANSFERE						
POGODBENIK	Datum sklenitve pogodbe	POGODBENA VREDNOST	Veljavnost pogodbe/ aneksa	konto	leto 2023	leto 2024
JOHAN, LADISLAV SELINŠEK s.p., Starše 89a, Starše	12.05.2021, aneks z dne 06.01.2023	23.382,52	31.03.2023	4208 01	416,02	
REALIS informacijske tehnologije, d.o.o., Ljubljanska cesta 33, 1236 Trzin	15.07.2022	12.207,91	15.07.2023	4208 0495	9.157,92	
LESNINA MG OPREMA, d.d., Ljubljana, Parmova ulica 53, 1000 Ljubljana	12.05.2021, aneks 1 z dne 03.03.2022, aneks 2 z dne 14.07.2022, aneks 3 z dne 21.03.2023	2.216.786,32	21.03.2023	4204 01	150.049,92	
IMEXA trgovina in storitve d.o.o., Zaloška cesta 163, 1000 Ljubljana	12.09.2022	79.153,60	31.03.2023	4201 99	79.153,60	
SKUPAJ		2.331.530,35			238.777,46	

3. PREVZETE OBVEZNOSTI IZ ZADOLŽEVANJA (glavnica, obresti)

Posojilodajalec	Kredit	Datum sklenitve pogodbe	Datum odplačila	Konto	Odplačilo glavnice, obresti 2023	Odplačilo glavnice, obresti 2024
SLOVENSKI REGIONALNI-RAZVOJNI SKLAD	POGODBA O DOLGOROČNEM POSOJILU ŠT. 3004 MCs-38873	12.12.2008	31.12.2026	4033 05	8.575,00	6.775,00
				4029 32		
				5503 050		
OKP (BANKA INTESA SANPAOLO)	KREDITNA POGODBA ŠT. 35402-6/2008 40-6	3.9.2008	28.2.2024	4033 050	35,00	15,00
				5503 050	1.414,44	353,61
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	1.700,00	1.600,00
				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	950,00	950,00
				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	2.000,00	1.000,00
				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
EKO SKLAD, j.s.	KREDITNA POGODBA ŠT. 35408-6/2021-9 (SKORAJ NIČ-ENERGETSKI VRTEC)	02.09.2021	31.08.2036	4033 05	24.000,00	28.000,00
				5503 05	15.000,00	59.773,64
UNICREDIT BANKA SLOVENIJA d. d.	POGODBA O KREDITU ŠT. K 5485/2022	24.11.2022	31.12.2025	4031 01	4.030,00	1.200,00
				5501 01	287.316,00	100.000,00
DELAVSKA HRANILNICA d. d. LJUBLJANA	KREDITNA POGODBA ŠT. 16-52-52000654 (EU PROJEKT CRO-SI-SAFE)	04.11.2022	31.10.2023	4031 01	3.800,00	0,00
				5501 01	126.913,29	0,00
SKUPAJ					632.281,25	356.214,77

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 2022.



Agencija Republike
Slovenije za javnopravne
evidenčne 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 obvladujem 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 2021 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna in notranji kontrolni sistem za leto 2021 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
- prihodki od najemnin za poslovne prostore in prostore v ZD Šmarje pri Jelšah
- PP 410110, 410640, 421010 - odhodki za plače župana, javnih uslužbencev in javnih delavcev
- PP 420741 – Gasilski dom Rogatec
- PP 420820 – Zunanja schengenska meja – ureditev LC in JP
- PP 431933 – Izgradnja skoraj nič energijskega vrtca

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2021, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2021. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

župan

* 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,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

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,
- 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

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,
- 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

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,
- 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

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: 29.04.2022

- d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

-nadaljevanje priprave 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):

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

**3.8 POROČILO O REALIZACIJI NAČRTA RAVNANJA Z
NEPREMIČNIM IN PREMIČNIM PREMOŽENJEM
OBČINE ROGATEC V LETU 2022**

**POROČILO O REALIZACIJI NAČRTA RAVNANJA S STVARNIM PREMOŽENJEM
OBČINE ROGATEC ZA LETO 2022**

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	REALIZACIJA
1	1178- Rogatec	Del 765/3	Zemljišče s stavbo-črpališče Strmol	60	300	Odkupi oz. menjave zemljišč so bili prestavljeni v leto 2023.
2	1174-Trška gorca	56 Del 55/1 Del 703 Del 707 Del 708	Zemljišče (pod kategorizirano cesto JP 858461- po odmeri Kubale, Vreš)	670	1340	
3	1171-Sv. Florijan	Del 1486	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 356201- po odmeri (Kitak)	640	1280 ali menjava	
4	1178- Rogatec	Del 866/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 356201- po odmeri (Grosek)	160	320	
5	1171-Sv. Florjan	Del 1487/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 356201- po odmeri (Kitak)	205	410	
6	1173-Tlake	408/2	Zemljišče s stavbo-črpališče Tlake	35	175	Realizirano.
7	1175-Donačka gora	901/2	Zemljišče s stavbo-črpališče Sv. Jurij	116	580	

8	1173-Tlake	433/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Kitak	696	1392 (ali menjava)	Odkupi oz. menjave zemljišč so bile predstavljene v leto 2023.
9	1173-Tlake	434/4	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Kitak	506	1012 (ali menjava)	
10	1173-Tlake	436/2	Zemljišče pod kategorizirano cesto LC 358071)-Kitak	27	54 (ali menjava)	
11	1173-Tlake	404/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Mikša	308	616 (ali menjava)	
12	1173-Tlake	403/4	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Mikša	860	1720 (ali menjava)	
13	1173-Tlake	401/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Mikša	157	314 (ali menjava)	
14	1173-Tlake	397/5	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Mikša	80	160 (ali menjava)	
15	1173-Tlake	397/7	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Mikša	159	318 (ali menjava)	
16	1173-Tlake	448/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Cajzek	40	80	
17	1173-Tlake	449/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358071)-Bek	102	204	
18	1174-Trška gorca	772/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358031)-Mikolič	916	1374	
19	1174-Trška gorca	770/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358031)-Plavčak	548	1083	

20	1174-Trška gorca	756/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358031-Plavčak	89	134	
21	1174-Trška gorca	763/2	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358031-Plavčak	52	78	
22	1174-Trška gorca	756/4	Zemljišče (pod kategorizirano cesto LC 358031-Plavčak	33	50	
23	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	
24	1175-Donačka gora	Po odmeri deli parcel 725/2, 723/4, 721	Zemljišče pod kategorizirano cesto JP 858582- Videmšek	Cca 848m2	1670	
25	1174- Trška gorca	301/5	Zemljišče pod kategorizirano cesto JP 858521- Černogoj	761	1.902,50	Realizirano.
26	1178- Rogatec	214/4 214/8	nezazidano stavbno zemljišče	1080 278	23.086	Nerealizirano.
27	1173 Tlake	deli 219/1, 220, 247/1, 255, 257 in 258	Zemljišče pod kategorizirano cesto JP 858712- Kovačič - Galun-Jamnikar	1.300	2.876	Realiziran odkup novo odmerjene parcele št. 255/2, k.o. 1173 Tlake, v izmeri 1.438 m2.

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	REALIZACIJA
1	1178-ROGATEC	214/16 214/18	559 862	35.500,00	Prestavljeno v leto 2023.
2	1173-TLAKE	1048/7	319	638	
3	1173-TLAKE	1051/3	1244	2488	
4	1178-ROGATEC	del 570/15	375	25.250,00	Realizirana prodaja 5 parkirnih mest na parkirišču za tovorna vozila.
5	1178-ROGATEC	del 570/15	150	10.100,00	Realizirana prodaja 2 parkirnih mest na parkirišču za tovorna vozila.
6	1178-ROGATEC	718/33	85	552,50	Realizirano.
7	1178-ROGATEC	547/3, 546/7	1.470	24.990,00	Prestavljeno v leto 2023.
8	1178-ROGATEC	del 570/15	75	5.050,00	Realizirana prodaja 1 parkirnega mesta na parkirišču za tovorna vozila.
9	1177-DOBOVEC	653/5, 653/7	100 91	286,50	V postopku realizacije (v fazi odmere davka na promet nepremičnin).

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

zap. št.	naslov	id oznaka dela stavbe	površina dela stavbe v m2	ocenjena posplošena ali orientacijska vrednost nepremičnine v EUR	REALIZACIJA
1	TRG 13, ROGATEC	1178-225-4	166,90	45.000,00	Prestavljeno v leto 2023.
2	STEKLARSKA UL. 23, ROGATEC	1178-718-5	25,55	18.792,46	
3	TRG 8, ROGATEC	1178-260-5	72,20	42.000,00	Realizirano.

Obrazec 2.c. Načrt razpolaganja z zemljišči s stavbo

Zap. 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	REALIZACIJA
1	1178-Rogatec	1100	193	Obrtniška ulica 8, Rogatec	293-1	151,30	10.000	Prestavljeno v leto 2023.

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	REALIZACIJA
1	OPREMA (oder in lesene hiške) - projekt OK okusi	7	26.382,50	Realizirano.
2	OPREMA – nov vrtec	Po popisu	151.423,35	Realizirano.
3	SLUŽBENO VOZILO	1	20.000,00	Realizirano.

2. NAČRT RAZPOLAGANJA S PREMIČNIM PREMOŽENJEM

Obrazec 4: Načrt razpolaganja s premožnim premoženjem

Zap. št.	VRSTA PREMIČNEGA PREMOŽENJA	KOLIČINA	OCENJENA ALI ORIENTACIJSKA VREDNOST V EUR	REALIZACIJA
1	Calcium-acetylacetonat	16kom po 600kg	27.000	Nerealizirano.

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

MARTIN MIKOLIČ
ŽUPAN

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	559.089,00	629.878,82	627.912,49	559.509,07	89,11
011	Dejavnosti izvršilnih in zakonodajnih organov, ter...	432.997,53	439.982,74	439.401,68	406.922,74	92,61
0111	Dejavnosti izvršilnih in zakonodajnih organov	431.840,23	438.162,74	437.581,68	406.077,58	92,80
0112	Dejavnosti s področja finančnih in fiskalnih zadev	1.157,30	1.820,00	1.820,00	845,16	46,44
013	Splošne zadeve	107.461,87	145.890,21	144.223,74	115.269,04	79,92
0131	Splošne kadrovske zadeve	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00
0133	Druge splošne zadeve in storitve	106.461,87	144.890,21	143.223,74	114.269,04	79,78
016	Druge dejavnosti javne uprave	9.458,97	30.650,77	28.080,00	21.761,75	77,50
0160	Druge dejavnosti javne uprave	9.458,97	30.650,77	28.080,00	21.761,75	77,50
017	Servisiranje javnega dolga	4.664,96	5.075,10	7.927,07	7.823,10	98,69
0171	Servisiranje javnega dolga države	4.664,96	5.075,10	7.927,07	7.823,10	98,69
018	Splošni transferi med javnofinančnimi...	4.505,67	8.280,00	8.280,00	7.732,44	93,39
0180	Splošni transferi med javnofinančnimi...	4.505,67	8.280,00	8.280,00	7.732,44	93,39
02	OBRAMBA	7.112,06	157.244,55	158.950,50	109.799,43	69,08
022	Civilna zaščita	7.112,06	157.244,55	158.950,50	109.799,43	69,08
0220	Civilna zaščita	7.112,06	157.244,55	158.950,50	109.799,43	69,08
03	JAVNI RED IN VARNOST	326.009,11	108.851,11	108.851,11	78.111,81	71,76
031	Policija	264,90	750,00	750,00	391,46	52,19
0310	Policija	264,90	750,00	750,00	391,46	52,19
032	Protipožarna varnost	325.744,21	108.101,11	108.101,11	77.720,35	71,90
0320	Protipožarna varnost	325.744,21	108.101,11	108.101,11	77.720,35	71,90
04	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI	475.967,31	1.072.062,77	1.088.394,68	979.267,95	89,97
041	Dejavnosti s področja splošnih gospodarskih...	166.147,36	200.645,05	200.645,05	175.779,23	87,61
0411	Dejavnosti s področja splošnih gospodarskih in...	42.970,42	39.037,92	39.037,92	33.364,61	85,47
0412	Dejavnosti s področja splošnih zadev,...	123.176,94	161.607,13	161.607,13	142.414,62	88,12
042	Kmetijstvo, gozdarstvo, ribištvo in lov	41.598,42	59.138,24	59.138,24	48.757,45	82,45
0421	Kmetijstvo	18.642,37	26.975,58	26.975,58	16.594,79	61,52
0422	Gozdarstvo	22.956,05	32.162,66	32.162,66	32.162,66	100,00
043	Pridobivanje in distribucija energetskih surovin	2.196,00	2.356,00	2.356,00	2.196,00	93,21
0436	Pridobivanje in distribucija druge energije	2.196,00	2.356,00	2.356,00	2.196,00	93,21
045	Promet	237.118,08	521.499,15	520.745,75	506.545,33	97,27
0451	Cestni promet	237.118,08	521.499,15	520.745,75	506.545,33	97,27
046	Komunikacije	661,85	981,20	1.134,60	1.134,60	100,00
0460	Komunikacije	661,85	981,20	1.134,60	1.134,60	100,00
047	Druge gospodarske dejavnosti	11.981,38	67.704,51	84.426,42	63.916,49	75,71
0473	Turizem	11.981,38	67.704,51	84.426,42	63.916,49	75,71
049	Druge dejavnosti s področja gospodarskih zadev	16.264,22	219.738,62	219.948,62	180.938,85	82,26
0490	Druge dejavnosti s področja gospodarskih zadev	16.264,22	219.738,62	219.948,62	180.938,85	82,26
05	VARSTVO OKOLJA	172.511,09	140.131,69	140.789,96	131.423,74	93,35
051	Zbiranje in ravnanje z odpadki	10.252,40	22.725,00	22.725,00	17.363,06	76,41
0510	Zbiranje in ravnanje z odpadki	10.252,40	22.725,00	22.725,00	17.363,06	76,41
052	Ravnanje z odpadno vodo	160.303,52	115.446,69	116.077,69	112.073,41	96,55
0520	Ravnanje z odpadno vodo	160.303,52	115.446,69	116.077,69	112.073,41	96,55
056	Druge dejavnosti s področja varstva okolja	1.955,17	1.960,00	1.987,27	1.987,27	100,00
0560	Druge dejavnosti s področja varstva okolja	1.955,17	1.960,00	1.987,27	1.987,27	100,00
06	STANOVANJSKA DEJAVNOST IN...	173.220,92	228.301,29	227.575,29	197.986,18	87,00
061	Stanovanjska dejavnost	43.708,47	62.817,76	62.722,76	60.068,59	95,77
0610	Stanovanjska dejavnost	43.708,47	62.817,76	62.722,76	60.068,59	95,77
062	Dejavnosti na področju prostorskega načrtovanja...	41.918,25	44.014,15	44.014,15	26.131,85	59,37
0620	Dejavnosti na področju prostorskega...	41.918,25	44.014,15	44.014,15	26.131,85	59,37
063	Oskrba z vodo	45.970,86	82.484,38	81.853,38	78.737,06	96,19

GRAD d.d.

PPP/GPR/PPR		Realizacija preteklega leta	Plan tekočega leta	Veljavni plan	Realizacija	Indeks real./velj. p.
0630	Oskrba z vodo	45.970,86	82.484,38	81.853,38	78.737,06	96,19
064	Cestna razsvetljava	40.466,72	32.985,00	32.985,00	27.367,41	82,97
0640	Cestna razsvetljava	40.466,72	32.985,00	32.985,00	27.367,41	82,97
066	Druge zadeve s področja stanovanjske...	1.156,62	6.000,00	6.000,00	5.681,27	94,69
0660	Druge zadeve s področja stanovanjske...	1.156,62	6.000,00	6.000,00	5.681,27	94,69
07	ZDRAVSTVO	40.823,47	25.482,34	27.148,81	23.723,36	87,38
072	Izvenbolnišnične zdravstvene storitve	39.361,47	23.582,34	25.248,81	23.723,36	93,96
0721	Splošne zdravstvene storitve	39.361,47	23.582,34	25.248,81	23.723,36	93,96
074	Storitve splošnega zdravstvenega varstva	0,00	400,00	400,00	0,00	0,00
0740	Storitve splošnega zdravstvenega varstva	0,00	400,00	400,00	0,00	0,00
076	Druge dejavnosti na področju zdravstva	1.462,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
0760	Druge dejavnosti na področju zdravstva	1.462,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
08	REKREACIJA, KULTURA IN DEJAVNOST...	581.064,78	639.173,51	634.136,31	627.856,33	99,01
081	Dejavnosti na področju športa in rekreacije	96.546,36	128.428,66	124.928,66	120.182,58	96,20
0810	Dejavnosti na področju športa in rekreacije	96.546,36	128.428,66	124.928,66	120.182,58	96,20
082	Kulturne dejavnosti	470.969,81	481.466,64	479.929,44	479.184,75	99,84
0820	Kulturne dejavnosti	470.969,81	481.466,64	479.929,44	479.184,75	99,84
084	Dejavnosti neprofitnih organizacij, društev,...	13.548,61	29.278,21	29.278,21	28.489,00	97,30
0840	Dejavnosti neprofitnih organizacij, društev,...	13.548,61	29.278,21	29.278,21	28.489,00	97,30
09	IZOBRAŽEVANJE	1.369.882,78	2.668.704,19	2.668.585,83	2.446.663,42	91,68
091	Predšolska vzgoja in osnovnošolsko izobraževanje	1.317.870,06	2.581.439,28	2.584.200,92	2.362.670,91	91,43
0911	Predšolska vzgoja	1.152.706,14	2.157.985,30	2.157.966,57	1.946.080,30	90,18
0912	Osnovnošolsko izobraževanje	165.163,92	423.453,98	426.234,35	416.590,61	97,74
092	Srednješolsko izobraževanje	1.020,00	3.880,00	1.000,00	1.000,00	100,00
0922	Srednje strokovno izobraževanje	720,00	2.880,00	0,00	0,00	0,00
0923	Srednje splošno izobraževanje	300,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00
095	Izobraževanje, ki ga ni mogoče opredeliti po...	2.087,64	2.087,64	2.087,64	2.087,64	100,00
0950	Izobraževanje, ki ga ni mogoče opredeliti po...	2.087,64	2.087,64	2.087,64	2.087,64	100,00
096	Podporne storitve pri izobraževanju	48.905,08	81.297,27	81.297,27	80.904,87	99,52
0960	Podporne storitve pri izobraževanju	48.905,08	81.297,27	81.297,27	80.904,87	99,52
10	SOCIALNA VARNOST	341.714,74	295.009,09	282.494,38	272.418,89	96,43
101	Varstvo obolelih in invalidnih oseb	76.140,45	61.850,00	52.485,29	52.429,74	99,89
1012	Varstvo invalidnih oseb	76.140,45	61.850,00	52.485,29	52.429,74	99,89
102	Pokojninsko varstvo in socialna varnost starejših...	54.463,19	5.000,00	5.000,00	1.449,88	29,00
1020	Pokojninsko varstvo in socialna varnost...	54.463,19	5.000,00	5.000,00	1.449,88	29,00
104	Varstvo otrok in družine	5.700,00	10.550,00	7.000,00	5.500,00	78,57
1040	Varstvo otrok in družine	5.700,00	10.550,00	7.000,00	5.500,00	78,57
107	Zagotavljanje socialne varnosti socialno...	167.202,01	179.400,00	179.800,00	174.830,18	97,24
1070	Zagotavljanje socialne varnosti socialno...	167.202,01	179.400,00	179.800,00	174.830,18	97,24
109	Druge dejavnosti na področju socialne varnosti	38.209,09	38.209,09	38.209,09	38.209,09	100,00
1090	Druge dejavnosti na področju socialne varnosti	38.209,09	38.209,09	38.209,09	38.209,09	100,00
SKUPAJ:		4.047.395,26	5.964.839,36	5.964.839,36	5.426.760,18	90,98

Zaključni račun sestavila:
Lavra Gregorčič, Višja svetovalka I

Martin MIKOLIČ
ŽUPAN