



OBČINA OPLOTNICA

---

**NADZORNI ODBOR**

Goriška cesta 4, 2317 OPLOTNICA

---

tel.: 02/845-09-00, faks.: 02/845-09-09, e-mail: [obcina.oplotnica@siol.net](mailto:obcina.oplotnica@siol.net)

---

Številka:

Datum: 21.02.2012

Na podlagi 38. člena Statuta Občine (Uradni list RS, št. 29/1999, 1/02 in 38/03), 40. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Oplotnica, v skladu z 32. členom ZLS in na podlagi Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine ( Uradni list RS, št. 94/07, 27/08, 76/08, 23/09) je Nadzorni odbor občine Oplotnica na svoji 15. seji dne, 18.02.2012 po prejetem Odzivu nadzorovane osebe sprejel:

**DOKONČNO POROČILO  
O OPRAVLJENEM NADZORU  
zaključnega računa proračuna Občine Oplotnica za leto 2010**

**/Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Oplotnica/**

**Nadzorni odbor v sestavi:**

predsednik: Maks Hohler

član: Mateja Očko

član: Nataša Smole Volčič

član: Borut Valenčak

član: Aleš Hren

**Poročevalec:**

predsednik: Maks Hohler

**Naziv nadzorovane osebe:**

Občina Oplotnica, Goriška cesta 4, 2317 Oplotnica

## I. UVOD

Na podlagi 38. člena Statuta Občine (Uradni list RS, št. 29/1999, 1/02 in 38/03 in skladno s 8. členom Poslovnika Nadzornega odbora občine Oplotnica in v skladu z 32. členom ZLS je Nadzorni odbor občine Oplotnica je v svojem programu dela za leto 2011 planiral nadzor zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2010.

Na podlagi določila 30. člena Statuta občine Oplotnica (Uradni list RS, št. 29/99, 1/02 in 38/03) je za izvrševanje občinskega proračuna za leto 2010 bil odgovoren župan občine Oplotnica Matjaž Orter. Nadzorni odbor je pozval župana, da strokovne službe občine Oplotnica pripravijo vso dokumentacijo, ki jo občina Oplotnica poseduje v vezi z izvajanjem proračuna na področjih, ki jih je Nadzorni odbor izbral za pregled.

Pri izvedbi nadzorov je bila nadzornemu odboru osnova naslednja zakonodaja: zakon o lokalni samoupravi (ZLS), zakon o financiranju občin (ZFO-1), zakon o javnih financah (ZFJ), navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Navodilo), pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Pravilnik o EKN), zakon o računovodstvu (ZR), pravilnik o sestavljanju letnih poročil proračuna, Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu, Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, Pravilnik o načinu ter rokih izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem enotnega zakladniškega računa, Pravilnik o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa, zakon o izvrševanju proračuna za leto 2010 in 2011 (ZIPRS10/11), zakon o javnih naročilih (ZJN-2), pravilnik o računovodstvu občine Oplotnica, odlok o proračunu občine Oplotnica za leto 2010, navodila občine Oplotnica o izvajanju postopkov javnih naročil male vrednosti (NOJNMV).

Nadzorni odbor je pregled izvajal na svojih sejah ob prisotnosti strokovnih sodelavcev občinske uprave.

Pregled se je izvajal na osnovi dokumentacije, ki je bila pripravljena in predstavljena s strani strokovnih služb občine Oplotnica, proračuna občine Oplotnica za leto 2010 in zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2010.

Poročilo je oblikoval na podlagi lastnih ugotovitev ter odgovorov, stališč in pripomb občinske uprave, danih v fazi opravljanja pregleda dokumentacije zaključnega računa

Nadzorni odbor je pregledal Zaključni račun proračuna za leto 2010 z namenom:

- preveriti finančno poslovanje občine kot pravne osebe,
- ugotoviti, ali so gibanja sredstev in stanja sredstev in obveznosti pravilno izkazana,
- ugotoviti, ali so podatki v zaključnem računu skladni s podatki v poslovnih knjigah, ali so poslovne knjige pravilno vodene, ali je računovodstvo vodeno skladno z veljavnimi predpisi.

Nadzorni odbor je pri izvajanju nadzora zaključnega računa dal večji poudarek:

- prikazu realizacije prejemkov in izdatkov občinskega proračuna,
- proračunskemu presežku oziroma primanjkljaju,
- zadolževanju občine Oplotnica,
- na naključno izbranih postavkah, pregled izvajanja transakcij oziroma plačil in zakonske podlage za njihovo izvedbo

Na področju gospodarjenja s stvarnim premoženjem občine Oplotnica je Nadzorni odbor pregledal pogodbe občine Oplotnice z najemniki in upravljavci.

**Cilj nadzora je bil pri nadzorovani osebi preveriti skladnost poslovanja občine Oplotnice s proračunom za leto 2010, z zakonodajo RS in akti občine Oplotnica ter preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov**

## **II. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANI OSEBI**

Občina Oplotnica je imela na dan 1.1.2010, 4041 prebivalcev. Območje občine obsega 21 naselij s skupno površino 33,2 km<sup>2</sup>.

Občina je pravna oseba javnega prava. Organi občine so občinski svet, župan in nadzorni odbor.

Občina ima še dva organa in to volilno komisijo in občinsko upravo. Občina Oplotnica je davčni zavezanec registriran za davek na dodano vrednost.

Občina ima neposrednega in posredne porabnike proračuna. V skladu z 67. Členom ZJF razpolaga z finančnim in stvarnim premoženjem.

Odgovorna oseba občine Oplotnice v letu 2010 je župan Matjaž Orter.

## **III. UGOTOVITVENI DEL**

### **Stanje prihodkov v letu 2010:**

Prihodki, ki so sestavljeni iz davčnih prihodkov, nedavčnih prihodkov, kapitalskih prihodkov in transernih prihodkov so bili v letu 2010 planirani v višini 4.955.062,00 €

Realizacija planiranih prihodkov je bila v višini 3.298.023,90 € ali 66,6 %.

### **Stanje odhodkov v letu 2010:**

Odhodki, ki so sestavljeni iz tekočih odhodkov, tekočih transferjev, investicijskih odhodkov in investicijskih transferov so bili v letu 2010 planirani v višini 5.434.821,98 €

Realizacija planiranih odhodkov je bila v višini 3.452.213,38 € ali 63,6%

Proračunski primanjkljaj je bil v letu 2010 planiran v višini 479.759,98 €.

Realiziran je bil v višini 154.189,48 ali 32,1%

Iz podatkov je razvidno, da so bili prihodki v proračunu realizirani v višini 66,6% planiranih prihodkov.

Pri odhodkih je bilo 63,6% realiziranih odhodkov glede na planirane.

Primanjkljaj je bil glede na plan realiziran v višini 32,1 %.

**Iz pregleda bilanc A, B in C je razvidno sledeče finančno stanje za leto 2010:**

<b>Stanje TR na dan 1.1.2010:</b>	<b>154.559,72 EUR</b>
<b>Prihodki v letu 2010:</b>	<b>3.298.023,90 EUR</b>
<b>Odhodki v letu 2010:</b>	<b>3.452.123,38 EUR</b>
<b>Najeti krediti v letu 2010:</b>	<b>271.344,09 EUR</b>
<b>Odplačilo dolga v letu 2010:</b>	<b>141.938,04 EUR</b>
<b>Stanje TR na dan 31.12.2010:</b>	<b>146.477,75 EUR</b>

Na podlagi 38. člena Zakona o javnih financah in na podlagi 5. člena Odloka o proračunu občine Oplotnica za leto 2010 je župan v proračunu pooblaščen za prerazporejanje sredstev znotraj bilance prihodkov in odhodkov porabe občine Oplotnica.

Vsebinske prerazporeditve so razvidne iz sklepov, ki so bili priloženi k materialom za pregled zaključnega računa proračuna za leto 2010 posredovanega nadzornemu odboru.

Predstavitev priprave računovodskih izkazov je potekala s prikazom zaključnega računa, bruto bilance, odloka o proračunu občine Oplotnica. Predstavitev s strani strokovnih služb sta podajale računovodkinja, višja svetovalka za okolje in prostor ter višja svetovalka za družbene in društvene dejavnosti.

Proračunska rezerva je bila oblikovana v višini 10.500,00 € in porabljena v višini 10.500,00 €

Nadzornemu odboru je bila predstavljena dokumentacija zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2010, letno poročilo posredovano na AJPEŠ dne, 28.2.2011, poslovne knjige, kjer so bile prikazane kartice o evidenci poslovnih dogodkov, izdelana bruto bilanca. Knjigovodske listine so bile predstavljene kot izvirne in kot izvedene.

Nadzornemu odboru je bila podana tudi dokumentacijo o prerazporeditvah in obrazložitve o financiranju oziroma zadolžitvah proračuna. Prerazporeditve so se izvajale na osnovi 5. člena proračuna občine Oplotnica za leto 2010 in po vzorcu odloka o proračunu, 5. člena po priložniku za sestavo proračuna v letu 2010.

Premoženjska bilanca je bila predstavljena po analitiki, kot se vodi v računovodski službi in evidenci, ki so jo predstavile strokovne službe.

## 1. VREDNOST SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO SREDSTEV

Pri pregledu dokumentacije je Nadzorni odbor sprejel odločitev, da natančneje pregleda: stanje sredstev in dolgoročne obveznosti do sredstev prikazanih v bilanci stanja ter stanje neporavnanih terjatev in obveznosti iz preteklih let.

Opravljen je bil pregled vrednosti sredstev in obveznosti do virov sredstev od leta 2010 in vpliv izvajanja investicij na povečanje sredstev ter dolgoročnih finančnih obveznosti.

### 1.1. Premoženje občine - dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Vsebujejo neopredmetena dolgoročna sredstva, nepremičnine, opremo in druga opredmetena osnovna sredstva ter popravke vrednosti, dolgoročne kapitalske naložbe ter dolgoročne terjatve iz poslovanja.

V bilanci stanja 31. 12. 2009 je bilo ovrednoteno in prikazano sredstev v vrednosti 8.529.191,00 EUR.

V bilanci stanja 31. 12. 2010 so bila dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju ovrednotena in prikazana v višini 9.063.768,00 EUR.

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju so se v letu 2010 v primerjavi z letom 2009 povečala za 534.567,00 EUR, kar predstavlja 6 % povečanje sredstev.

Tabela 5: Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

razred	naziv skupine kontov	BS 31.12.2009	BS 31.12.2010	indeks	razlika
0	dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	8.529.191,00	9.063.768,00	106,00	534.567,00
	<b>Celotna aktiva</b>	<b>9.329.594,00</b>	<b>9.747.193,00</b>	<b>104,00</b>	<b>417.599,00</b>

### 2.1. Dolgoročne finančne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti – dolgoročna posojila - so v bruto bilanci na dan 31. 12. 2009 znašale 1.150.174,00 EUR, na dan 31. 12. 2010 pa 1.258.435,00 EUR.

Delež dolgoročnih obveznosti – dolgoročnih posojil v primerjavi s celotno aktivo je znašal na dan 31. 12. 2009 v višini 12,32%, na dan 31. 12. 2010 pa v višini 12,91%.

Povečanje sredstev (aktive) od leta 2006 do leta 2010 v višini 6.275.552,21 EUR je bilo financirano s tujimi finančnimi viri – dolgoročnimi posojili, katerih stanje na dan 31. 12. 2010 znaša 1.258.435,00 EUR.

Tabela 6: Dolgoročne finančne obveznosti

SKUPINA	Naziv skupine kontov	bruto bilanca 31.12.2009	bruto bilanca 31.12.2010
96	dolgoročne finančne obveznosti	1.150.174,00	1.258.435,00
	delež dolgoročnih obveznosti v celotni aktivi	12,32	12,91

### **3.1. Neplačane terjatve in obveznosti iz preteklega leta**

**Opravljen je bila podrobnejša analiza neplačanih terjatev in obveznosti ter pojasnjena vsebina določenih podatkov iz zaključnega računa za leto 2010.**

- neplačane terjatve, ki so zapadle v preteklem letu
- neplačane obveznosti, ki so zapadle v letu, za katerega se dela zaključni račun
- neplačane obveznosti, ki zapadejo v plačilo v naslednjem letu

#### **3.1.1. Neplačane terjatve na dan 31. 12. 2010**

- oznaka za AOP 010 – skupine kontov 08, dolgoročne terjatve iz poslovanja, stolpec 4 – znesek tekoče leto, znesek 13.143, stolpec 5 (znesek predhodno leto), znesek 17.488 EUR.

V dolgoročnih terjativah iz poslovanja je evidentirano stanje terjatev iz naslova obročne prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj.

- oznaka za AOP 015 – skupine kontov 12, kratkoročne terjatve do kupcev, stolpec 4 – znesek tekoče leto, znesek 33.273, stolpec 5 (znesek predhodno leto), znesek 23.254 EUR. Povečanje terjatev je nastalo v primerjavi s preteklim letom zaradi vzpostavljenega najemnega razmerja za nepremičnine in opremo javne komunalne infrastrukture v letu 2010 in je bil 31. 12. 2010 izstavljen račun za najemnino Komunalni Slovenska Bistrica.
- oznaka za AOP 017 – skupine kontov 14, kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, stolpec 4 – znesek tekoče leto, znesek 10.016, stolpec 5 (znesek predhodno leto), znesek 3.036 EUR. Povečanje terjatev je nastalo v primerjavi s preteklim letom zaradi terjatve – 2. obroka plačila obveznosti Zavoda za zaposlovanje za zaposlovanje težje zaposljivih oseb.

Za konte skupin 12 in 14 je analitični pregled odprtih terjatev iz naslova izdanih računov prikazan v inventurnih zapisnikih posameznih let.

- Oznaka za AOP 020 – skupine kontov 17, druge kratkoročne terjatve, stolpec 4 – znesek tekoče leto, znesek 36.434, stolpec 5 (znesek predhodno leto), znesek 29.811 EUR.

Znesek predstavlja odprte terjatve DURS za nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč za fizične in pravne osebe po odločbah.

#### **3.1.2. Neplačane obveznosti iz preteklega leta**

- neplačane obveznosti, ki so zapadle v letu, za katerega se dela zaključni račun

Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta so v predlogu zaključnega računa prikazane pod točko 3.4.6. Gre za obveznosti iz prejetih računov in drugih

dokumentov, ki so bili na dan izdelave bilance stanja 31. 12. 2009 odprti in so bili v zakonskem roku plačani v letu 2010.

- neplačane obveznosti, ki zapadejo v plačilo v naslednjem letu

V osnutku zaključnega računa je pod točko 3.4.6 navedena tabela, v kateri so navedene odprte obveznosti, ki niso bile poravnane 31. 12. 2010 in ne spadajo v »redno dejavnost financiranja«. Dodatno je bila predložena dokumentacija za odprti obveznosti za Komunalo Slovenska Bistrica v znesku 12.847,20 EUR ter 10.125,72 EUR. Predložene so bile kopije računov s pripadajočimi prilogami oz. podlagami (naročilo, pogodba).

Prav tako so bili obrazloženi podatki o pogodbi o najemu, pri kateri lastninska pravica preide na najemodajalca, navedenimi pod zap. št. 3.4.7 na strani 62 osnutka zaključnega računa.

Zbirni podatki o neplačanih obveznostih, ki zapadejo v plačilo v naslednjem letu, so prikazani v bilanci stanja na dan 31. 12. 2010, tabela AOP 036 – kratkoročne obveznosti do zaposlenih, znesek 19.673 (obračunane plače za mesec december 2010), AOP 037 – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, znesek 345.064, AOP 038 – druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, znesek 18.586, AOP 039 – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN (enotnega kontnega načrta), znesek 92.605, AOP 040 – kratkoročne obveznosti do financerjev, znesek 162.257 (stanje neodplačanih glavnih dolgoročnih kreditov, ki zapadejo v plačilo v tekočem letu), AOP 041 – kratkoročne obveznosti iz financiranja, znesek 5.418.

Pod zaporedno število 3.4.6 so podane obrazložitve plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let. Kot je razvidno iz obrazložitve, so to obveznosti, ki so poravnane v predpisanem zakonskem roku. Zneski so razvidni iz bilance stanja - skupine kontov 21 – kratkoročne obveznosti do zaposlenih, skupine kontov 22 – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, skupine kontov 23 - druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, skupine kontov 24 - kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta ter skupina kontov 26 – kratkoročne obveznosti iz financiranja.

Pri skupinah kontov 22, 23 in 24 so na dan izdelave bilance stanja, to je 31. 12. 2010 izkazana stanja prejetih računov in drugih dokumentov, ki imajo lastnosti knjigovodskih dokumentov, ki se nanašajo na leto, za katero se izdeluje bilanca stanja, njihov plačilni rok pa še ni pretečen.

#### **Ugotovitev:**

**Iz bilance stanja je razvidno, da se je povečala aktiva oziroma premoženje občine v primerjavi s preteklim letom za 417.599 EUR.**

## **2. ZADOLŽEVANJE V OBČINI OPLOTNICA**

**Na področju odhodkov financiranja je bil namen pregleda zadolževanja občine Oplotnica v letu 2010 glede na 10. člen ZFO-1.**

Pri predstavitvi zadolževanja občine Oplotnica, so predstavljeni tudi projekti, ki so se financirali z najetimi krediti od leta 2007 ter podatki o najetih kreditih.

### **2.1. Stanje zadolževanje na dan 31.12.2010 – dolgoročno zadolževanje**

Maksimalno dovoljen obseg zadolževanja pomeni, da se občina v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, če odplačilo obveznosti posojil (glavnice in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov (obrokov) ter potencialnih obveznosti iz naslova izdanih poroštev za izpolnitev obveznosti posrednih proračunskih porabnikov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina, v posameznem letu odplačila ne presega 8 odstotkov realiziranih prihodkov občinskega proračuna pred leto zadolževanja.

V letu 2010 se je občina, tako kot predhodna leta, zadolžila na osnovi izdanega soglasja Ministrstva za finance. Možen obseg zadolževanja občine (anuiteta in obroki) je znašal 215.296,00 EUR. Predvidena zadolžitev v letu 2009 in obstoječa zadolžitev, odplačila anuitet in obrokov je znašala 197.711,00EUR. Občina ni preseгла največjega obsega možnega zadolževanja v višini 215.296,00 EUR.

Za leto 2010 znaša izračun dovoljenega obsega zadolževanja 215.295,78 EUR. Predvidena zadolžitev in obstoječa zadolžitev znaša po izračunu v mesecu maju 2010 v vrednosti 197.711,00 EUR.

Občina ne presega največjega obsega možnega zadolževanja, oziroma se lahko zadolži skladno s proračunom za 550.000,00 EUR za investiciji izgradnje vrtca in asfaltiranje lokalnih cest.

Občina se je zadolžila skladno z izdanim soglasjem k zadolžiti Ministrstva za finance, št. 4122-55/2010/5 z dne 12. 10. 2010, v višini 539.776 EUR, za zadolžitev pri Javnim skladom RS za regionalni razvoj in razvoj podeželja, Ribnica, in sicer s:

- pogodbo o dolgoročnem posojilu št. 5015 OCs-47210 za namen «Izgradnja nizko energetskega vrtca v Oplotnici – 1. faza», v znesku 120.305,55 EUR, skupna doba vračila posojila 11 let ter s
- pogodbo o dolgoročnem posojilu št. 5016 OCs-47341 za namen »Investicijsko vzdrževanje krajevnih cest«, v znesku 151.038,54 EUR, skupna doba vračila posojila 15 let.

Obrestna mera obeh kreditov: EURIBOR (za posle z ročnostjo 3 mesecev) + 0,35 odstotnih točk letno.

Stanje neodplačanih glavnice najetih kreditov na dan 31. 12. 2010 znaša 1.420.691,55 EUR. Po ažuriranih amortizacijskih načrtih v juniju 2011 bi naj bilo v letu 2011 plačano 185.737,38 EUR glavnice in obresti (izračun za celo leto) vseh kreditov.



## **2.2. Stanje zadolževanje na dan 31.12.2010 – kratkoročno zadolževanje**

Občina Oplotnica se je v letu 2010 kratko ročno zadolžila pri UniCredit Bank – Pogodba o okvirnem kreditu št. RV 533/2010 v znesku 280.000,00 EUR z dne 29. 3. 2010.

- Namen kredita je financiranje obratnih sredstev.
- Obrestna mera znaša 1-mesečni EURIBOR + 1,50 % letno.
- Vračilo glavnice je poljubno. Končna zapadlost kredita je 31. 12. 2010.
- Stroški kredita - nadomestilo za obdelavo kreditnega zahtevka v višini 0,15 % od zneska kredita.
- Instrumenti zavarovanja: 4 bianco menice z menično izjavo.

Predhodno je bil izpeljan postopek izbire najugodnejšega ponudnika. Na podlagi primerjave stroškov odobritve kredita in izračunanih obresti na osnovi amortizacijskih načrtov je bila najugodnejša ponudba UniCredit Bank s skupnimi stroški financiranja za celotno obdobje zadolžitve do 30. 9. V višini 3.482,86 EUR. Obravnavani sta bili še ponudbi BKS Bank in Banka Koper, ki sta bili manj ugodni.

Sredstva smo potrebovali za financiranje investicije v osnovno šolo do prejema sredstev s strani Ministrstva za šolstvo.

Nakazilo kredita je bilo 31. 3. 2010 v višini 280.000,00 EUR, knjiženo na konto 500100 – najeti krediti pri poslovnih bankah.

30. 11. 2010 je bilo delno vračilo v znesku 150.000,00 EUR, 14. 12. 2010 pa dokončno vračilo v višini 130.000,00 EUR.

Stanja kredita na dan 31. 12. 2010 ni bilo.

Tabela 1: SIMULACIJA PREGLEDA NAJETIH DOLGOROČNIH KREDITOV PO ZADOLŽITVI 2010

zap. št.	podatki o kreditu, namen				višina kredita	mesečni obrok (glavnica)	odplačilo v letu 2011			skupaj odpl.obresti v odplačilni dobi*	st. neodpl. glavnice 31.12.2010
	ob r.mera	začetek odplačila	konec odplačila				glavnica	obresti*	skupaj		
1	<b>NOVA LB ,pog. 2850087,88 z dne 27.9.2007</b> namen: ASFALTIRANJE KRAJEVNIH CEST				377.610,00	5.244,58	62.934,96	2.976,95	65.911,91	23.198,74 -13.040,00	175.873,16
	1m EURIBOR	" + 0,8%	1.10.2007	30.9.2013							
2	<b>BK,Ribniški sklad, pog. 2006-LC-S371/92</b> 13.8.2008, ADAPTACIJA OŠ				545.565,00	3.030,92	36.371,04	7.411,00	43.782,04	66.773,93	471.169,80
	3m EURIBOR	" + 0,25%	1.1.2009	31.12.2023							
3	<b>BK,Ribniški sklad, pog. 4004-NCS-42005</b> 29.9.2009, IZGRADNJA KTC				450.000,00	2.513,97	30.167,64	6.345,52	36.513,16	55.073,05	414.804,42
	3m EURIBOR	" + 0,25%	30.11.2009	31.10.2024							
4	<b>BK,Ribniški sklad,pog.4005-NCS-42137</b> 16.12.2009, OBNOVA GRAŠČINE				100.000,00	1.041,67	12.500,04	1.335,69	13.835,73	6.590,72	87.500,08
	3m EURIBOR	" + 0,25%	31.1.2010	31.12.2017							
5	<b>BK,Ribniški sklad,pog. 5015-OCs-47210</b> 26.11.2010, IZGRADNJA NIZKOEN. VRTCA I.FAZA				120.305,55	918,36	11.020,32	2.003,60	13.023,92	11.498,96	120.305,55
	3m EURIBOR	" + 0,35%	1.1.2011	30.11.2021							
5	<b>BK,Ribniški sklad,pog. 5016-OCs-47341</b> 26.11.2010, INV. VZDRŽ. KRAJEVNIH CEST				151.038,54	843,79	10.125,48	2.545,14	12.670,62	19.690,21	151.038,54
	3m EURIBOR	" + 0,35%	1.1.2011	30.11.2025							
	<b>skupaj</b>				<b>1.744.519,09</b>	<b>13.593,29</b>	<b>163.119,48</b>	<b>22.617,90</b>	<b>185.737,38</b>	<b>169.785,61</b>	<b>1.420.691,55</b>

\*\* ažurirani amortizacijski načrti z obrestno mero, veljavno v maju 2011

Tabela 2: Izračun kvote zadolževanja za leto 2010

realizirani prihodki iz BPO v letu 2009		3.425.903,39
"- transferni prihodki ia investicije - konto 740001		734.706,18
"= OSNOVA ZA IZRAČUN		2.691.197,21
<b>x 8 % = KVOTA ZA ODPLAČILO GLAVNIC IN OBRESTI V LETU 2010</b>	<b>A</b>	<b>215.295,78</b>

<b>ODPLAČILO GLAVNICE IN OBRESTI V LETU 2010</b>		
NLB		67.169,45
BK 1		40.971,62
BK 2		33.943,99
BK 3		13.387,82
BK - kredit, najet v letu 2010 (g = 550.000 – iz proračuna in soglasja, dejanska zadolžitev 271.344,09)		43.326,36
<b>skupaj odplačilo glavnice in obresti v letu 2010</b>	<b>B</b>	<b>198.799,24</b>
<b>neizkoriščen ostanek dovoljenega obsega zadolževanja za leto 2011</b>	<b>A - B</b>	<b>16.496,54</b>

### **Ugotovitev:**

Zadolževanje je potekalo v skladu s statutom občine Oplotnica in 10. členom odloka o proračunu za leto 2010, kjer je določena zadolžitev v višini 550.000,00 EUR.

Za kredite, ki jih je najela občina, je bil izveden postopek zadolževanja, na podlagi katerega je Ministrstvo za finance izdalo soglasje k zadolžitvi. Krediti so namensko opredeljeni. Najemanje kreditov je potekalo v skladu z zakonom o financiranju občin ( 10.a člen in 10.b člen ZFO-1) in v skladu s Pravilnikom o postopkih zadolževanja občin (U.R. 52/7).

### **Pri izračunu dovoljenega obsega zadolževanja v letu 2010 so bili ključni naslednji podatki:**

- znesek zakonsko dovoljenega 8 % obsega zadolževanja za odplačilo glavnice in obresti od vseh najetih kreditov znaša 215.296 EUR
- odplačilo glavnice in obresti od že najetih in novo najetega kredita v višini 550.000 EUR kot je izdano soglasje, po ažuriranih amortizacijskih načrtih v maju 2010 znaša 198.799 EUR.

**Od zakonsko dovoljenega obsega zadolževanja ostaja neizkoriščen znesek 16.496 EUR, kar predstavlja 7,6 % dovoljenega obsega zadolževanja.**

- stanje neodplačanih glavnice na dan 31. 12. 2010 znaša **1.420.691,55 EUR.**

### **Ugotovitev:**

**Nadzorni odbor meni, da je z navedenim shematskim prikazom razvidna zadolžitev občine Oplotnica in vsi stroški, povezani z njo. Iz predstavljenega je razbrati, da je občina Oplotnica zadolžena znotraj okvirjev, ki jih dovoljuje zakon o financiranju občin in odlok o proračunu Občine Oplotnica.**

## **3. PRIHODKOVNO ODHODKOVNI DEL**

**V sklopu nadaljevanju nadzora zaključnega računa proračuna Občine Oplotnica za leto 2010 – prihodkovni in odhodkovni del na področju gospodarskega dela proračuna z namenom pregleda poštenosti in popolnosti izkazovanja in pravilnosti upoštevanja zakonodaje**

Nadzorni odbor je pregledal naslednje postavke proračuna:

- zimska služba, p. p. 43800,
- vzdrževanje javne razsvetljave, p. p. 41111,
- sredstva za plače (zavodi), p. p. 413300;
- nakup strojne in računalniške opreme, p.p. 420202
- načrt in druga projektna dokumentacija, p. p. 42100/420804;
- vzdrževanje stanovanj, p. p. 44500
- prihodki od najemnin za poslovne prostore, p. p. 710301.

Nadzorni odbor na področju družbenih in društvenih dejavnosti je pogledal dokumentacijo za konto 413300

Za konto 413300 so bile predstavljene kartice SN 0051100 - služba za pomoč na domu, transakcije v skupni vrednosti 22.657,90 € so bile izvedene na osnovi pogodbe med občino Oplotnica in centrom za socialno delo. Kartica SN0051112 – varna hiša, transakcije v vrednosti 5.525,28 so bile izvedene na osnovi pogodbe z centrom za socialno delo. Kartica SN 0056000 – javna dela, transakcije v vrednosti 4.442,94€so bile izvedene na osnovi pogodbe z zavodom za zaposlovanje. SN 0059000 sofinanciranje RK, transakcije v vrednosti 3.367,92 €so bile izvedene na osnovi pogodbe. Kartica SN 0074000 – oskrba na bolnika na domu, transakcije v vrednosti 2.740,92 €so bile izvedene na osnovi pogodbe z Zdravstvenim domom Slov. Bistrica. Kartico SN 0082100 – plače za knj. J Vošnjaka, transakcije v vrednosti 26.220,71€so bile izvedene na osnovi pogodbe z Knjižnico Josipa Vošnjaka Slov. bistrica . Kartica SN 0091100 – redna dejavnost VVZ Slov.Bistrica, transakcije v vrednosti 85.989,68 €so bile izvedene na osnovi pogodbe z Vzgojno Varstvenim zavodom Slov. Bistrica. Kartice SN 0091400 – drugi VVZ, transakcije v vrednosti 17.609,23 €so bile izvedene na osnovi pogodb z večimi vrtci, kjer imajo otroke starši iz občine Oplotnica. Kartica SN 0091800 – javna dela Vrtec, transakcije v vrednosti 7.251,11 €so bile izvedene na osnovi pogodbe z Vzgojno Varstvenim zavodom Slov. Bistrica. Kartice in Kartico SN 0092900 – javna dela OŠ transakcije so bile izvedene na osnovi pogodbe z zavodom Osnovna šola Pohorskega bataljona Oplotnica.

Nadzorni odbor na področju okolja in prostora dejavnosti je izpostavil naslednje proračunske postavke:

Za p.p. 41111 vzdrževanje javne razsvetljave je bila predložena kartica poknjizenih obveznosti do izvajalcev rednega vzdrževanja. Prikazani so stroški v višini 21.896,05 €  
Za p.p. 420202 nakup strojne in računalniške opreme je bila predložena kartica poknjizenih obveznosti dobaviteljev programske opreme, računom in naročilnice izdane s strani občine Oplotnica.

Za p.p. 42100 izvedba prostorskih izvedbenih aktov, je bila predložena kartica poknjizenih obveznosti do izvajalcev urejanja prostorsko informacijskega sistema občine Oplotnica.

Za p.p. 43800 zimska služba je bila predstavljena kartica, kjer so razvidni izvajalci izvajanja storitev zimske službe v skupni vrednosti 107.602,84 €

Za p.p. 41430, tekoče vzdrževanje komunalne infrastrukture, sta bili prestavljeni dve kartici in to za konto 402099, kjer je na predstavljeni kartici razvidno pokrivanje stroškov pri izvajanju urejanja javnih površin in pokopališč. Stroški v skupni višini 6.848,79 € in kartica za konto 413300, kjer je prikazana obveznost do komunalnega podjetja v višini 12.592,22 €

Za p.p. 44500, vzdrževanje stanovanj, je bila predstavljena kartica obveznosti izvajalcev vzdrževanja. Priložena je bila tudi pogodba s Komunalnim podjetjem Slov. Bistrica in rekapitulacija obračunanih stroškov. Vrednost vseh stroškov je 19.533,09 €.

Pregledana je bila tudi Pogodba o najemu infrastrukture, sklenjena med občino Oplotnica in Komunalno Slov. Bistrica, sklenjeno dne 28.12. 2009 in aneks k pogodbi o najemu infrastrukture, sklenjen z dne, 30.12.2010.

Za konto 710301 prihodki od najemnin poslovnih prostorov so bile predstavljene kartice prihodkov od najemnin SN 0210300 – poslovnih prostorov, SN 0210401 – poslovnih prostorov, SN 0210900 – najemnine telovadnice, SN 0210910 – uporaba dvorane KTC. Prihodki vseh najemnin so v višini 25.222,43 €

Nadzornemu odboru so bili posredovani tudi sklepi o prerazporeditvah proračunskih sredstev na postavkah proračuna za leto 2010.

Ob pregledu navedenih transakcij so se natančneje pregledali naslednji dogodki:

1. Konto 710301 po kartici SN 0210401 - Najemnine za poslovne prostore
2. Konto 402599 po kartici 0043800 - Zimska služba - naslednje dokumente in njihovo osnovo:

Dokument 4310, PR 1991-09 Granit, Dokument 1-2010, PR 27-2010 Nukleus

Dokument 3-2010, PR 112-2010 Leonardo, Dokument 10-051-000121, PR 217-2010 Salinen, pl. pog. normiranci.

3. Konto 402599 po kartici 0041111 – Redno vzdrževanje javne razsvetljave – pripraviti naslednje dokumente in njihovo osnovo:

Dokument 3210, PR 1819-2010 Lipuš, Dokument 2-23348, PR 1571- 2010 Elektro,

Dokument 14-10, PR 673-2010 Lipuš, Dokument 2-7719, PR 611-2010 Elektro

Konto 710 301 – Najemnina za poslovne prostore.

Najemnino za poslovne prostore (to so prostori v Zdravstvenem domu Oplotnica) pobira Komunala Slov. Bistrica in jih potem nakazuje Občini Oplotnica na osnovi sklenjene pogodbe. Vrednost najemnine se je obračunala po odloku občine Slov. Bistrica

Poslovni prostor ima v najemu še Zavarovalnica Maribor, Upravna enota Slovenska Bistrica (Krajevni urad Oplotnica) in Kremautz Tomas. Z njimi ima občina sklenjeno pogodbo, mesečno pa jim izstavlja račun za najemnino.

Konto 402599 – zimska služba.

Nadzorni odbor je pregledal Granitov račun (PR 1991/09) za nabavo gramoza za zimsko službo, račun podjetja Nukleus (PR 27-2010), kjer je na osnovi opravljenih ur bil izstavljen račun, račun Leonarda (PR 112/2010), za prevoz gramoza in račun Salinena (PR-217/2010) za sol za posipavanje cest. Pogledali so se pogodbene normirance, ki jih občina plačuje preko sklenjenih pogodb za pluzenje po vaseh. Vsi imajo registrirano dodatno kmetijsko dejavnost. Prav tako so pregledali razpis za zimsko službo 2010/2011.

Konto 402599 Redno vzdrževanje javne razsvetljave.

Pregledal se je račun (PR 1819/2010) izvajalca Fael Lipuš sp., ki je bil izstavljen na osnovi pogodbe, ki jo ima občina sklenjeno z njim. Fael Lipuš sp. je bil izbran izmed treh prispelih ponudb, kjer je bil najugodnejši, zato se je z njim podpisala pogodba. Pregledali se je račun Elektra Slov. Bistrica (PR 1571/2010) za . Osnova je bila pogodba, ki je bila podpisana v letu 2002 za javno razsvetljavo – seznam oporišč. Pregledal se je še en račun od Fael Lipuš sp. (PR 673-2010), ki je bil izdan na osnovi pet letne pogodbe, ki je potekla v letu 2010. Nato je bila sklenjena še eno letna pogodba. Zaradi spremembe naziva dejavnosti v Fael pa je bil sklenjen aneks k pogodbi. Pregledal se je račun Elektra (PR 611-2010), ki je bil izdan na osnovi pogodbe št .94-45/02 o najemu oporišč nizkonapetostnega omrežja in najem preži javne razsvetljave.

## **Ugotovitve:**

1. Iz predstavljenih transakcij je razvidno, da so se te izvajale na osnovi pogodb podpisanih med občino in uporabniki.
2. Transakcije do uporabnikov so se izvajale iz postavk za to predvidenih v proračunu občine.
3. Dokumenti, ki so bili osnova za realizacijo transakcij so bili podpisani od nosilcev programov in s strani odredbodajalca.
4. Nadzorni odbor ugotavlja, da se zaradi zamrznjenih cen komunalnih storitev občina nosi vse večji delež stroškov, ki nastajajo v zbirnem centru.
5. Iz predstavljene dokumentacije o stroških zbirnega centra ni razvidno, če se v izračunu stroškov upravljavca Komunale Slov. Bistrica upoštevani prihodki od prodanih odpadkov.
6. Pri pregledu pogodb o najemninah za poslovne prostore nadzorni odbor ugotavlja, da te niso bile ažurirane že vrsto let, kar je posledica nizkih najemnin oziroma nizkih prihodkov v proračun.
8. Pri predstavitvah je bilo nadzornemu odboru povedano, da problem pri ažuriranju najemnih pogodb v zastarelem odloku o najemninah.
7. Za izvajanja zimske službe se je v proračunskem letu 2010 spremenil način izbire izvajalca iz postopka zbiranja ponudb na postopek javnega razpisa.
8. Na manjše nepravilnosti, ki jih je nadzorni odbor ugotovil, pa je sproti opozarjal strokovne službe in jim podajal priporočila ter predloge.

## **5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

V skladu z 38. členom Poslovnika nadzornega odbora občine Oplotnica (Uradni list RS, št. 31/08, Poslovník) nadzorni odbor izrazi svoje mnenje, daje priporočila in predloge o zakonitosti, namembnosti in učinkoviti rabi sredstev javnih financ.

1. Proračunski prihodki in odhodki so kljub manjšim prihodkom uravnoteženi, kar so doprinesli tudi manjši odhodki od planiranih.
2. Nadzorni odbor je ugotovil, da je zaključni račun proračuna za leto 2010 sestavljen v skladu z v uvodu navedeno zakonodajo in podzakonskimi akti pri čemer so se v oblikovnem delu upoštevala priporočila iz Priročnika o pripravi zaključnega računa, ki ga je izdalo Ministrstvo za finance RS.
3. Nadzorni odbor predlaga občinski upravi, da z najemnikom Zbirnega centra za odpadke dogovori, način upoštevanja prihodkov prodanih odpadkov in s tem zmanjša strošek občine do Zbirnega centra.
4. Nadzorni odbor predlaga, da se za spremljanje izvajanja zimske službe pripravi dokument iz katerega bo razvidna, vsebina storitve, trajanje storitve, čas izvajanja storitve, lokacija izvajane storitve.
5. Nadzorni odbor predlaga občinski upravi, da pristopi k postopkom ureditvi odloka o najemninah in ažuriranju najemnih pogodb.
6. Nadzorni odbor ugotavlja, da so poslovni dogodki vodeni v skladu s predpisi in so izdatki v zaključnem računu prikazani.
7. Nadzorni odbor ugotavlja, da so pregledani postopki potekali skladno z predpisi Zakona o javnem naročanju.

## **6. MNENJE**

Na osnovi 38. člena poslovnika Nadzornega odbora občine Oplotnica, ki navaja, da je bistveni del poročila mnenje, s katerim nadzorni odbor izrazi svoje resnično in pošteno mnenje o zakonitosti, namembnosti ter gospodarni in učinkoviti rabi sredstev javnih financ, nadzorni odbor k predlogu poročila daje pozitivno mnenje.

ČLANI NO:

Mateja Očko

Nataša Smole Volčič

Aleš Hren

Borut Valenčak

PRESEDNIK NO:

Maks Hohler

Vročiti:

- Nadzorovani osebi
- Občinskemu svetu