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

Številka:
Datum: 27.11.2012

Na podlagi 38. člena Statuta Občine **(**Uradni list RS, št. 29/1999, 1/02 in 38/03**)** in skladno s 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 22. seji dne, 27.11.2012 sprejel

KONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
zaključnega računa proračuna Občine Oplotnica za leto 2011

/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 2012 planiral nadzor zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2011.

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 2011 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 vrednostih (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 2011 in zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2011.
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 2011 z namenom:

- preveriti finančno poslovanje občine kot pravne osebe,
- ugotoviti, ali so gibanja sredstev in stanje 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.

- ali so postopki potekali v skladu z zakonskimi in občinskimi predpisi
- ali je bila zagotovljena transparentnost pri izvajanju nalog proračuna 2011

Nadzorni odbor je pri izvajanju nadzora zaključnega računa dal večji poudarek:
- pregledu realizacije prihodkov in odhodkov občinskega proračun,
- proračunskemu presežku oziroma primanjkljaju,
- zadolževanju občine Oplotnica,
- na naključno izbranih postavkah, pregled izvajanja transakcij oziroma plačil in zakonske podlage za njihovo izvedbo

Cilj nadzora je bil pri nadzorovani osebi preveriti skladnost poslovanja s zakonodajo in akti občine Oplotnica.

II. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANI OSEBI

Občina Oplotnica je imela na dan 1.1.2011, 4041 prebivalcev. Območje občine obsega 21 naselij s skupno površino 33,2 km2.
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 2011 je župan Matjaž Orter.

III. UGOTOVITVENI DEL

Stanje prihodkov v letu 2011:
Prihodki, ki so sestavljeni iz davčnih prihodkov, nedavčnih prihodkov, kapitalskih prihodkov in transfernih prihodkov so bili v letu 2011 planirani v višini 4.203.056 €.
Realizacija planiranih prihodkov je bila v višini 3.253.598,07 € ali 77,4 %.

Stanje odhodkov v letu 2011:
Odhodki , ki so sestavljeni iz tekočih odhodkov, tekočih transferjev, investicijskih odhodkov in investicijskih transferov so bili v letu 2011 planirani v višini 4.612.556 €.
Realizacija planiranih odhodkov je bila v višini 3.310.941,75 € ali 71,8 %.

Proračunski primanjkljaj je bil v letu 2011 planiran v višini 409.500,00 €.
Realiziran je bil v višini 57.343,68 ali 14 %
Iz podatkov je razvidno, da so bili prihodki v proračunu realizirani v višini 77,4% planiranih prihodkov.
Pri odhodkih je bilo 71,8 % realiziranih odhodkov glede na planirane.

Primanjkljaj je bil glede na plan realiziran v višini 14 %.

Iz pregleda bilanc A, B in C je razvidno sledeče finančno stanje za leto 2011:

Stanje TR na dan 1. 1. 2011:	**146.470,75 EUR**
Prihodki v letu 2011:	**3.253.598,07 EUR**
Odhodki v letu 2011:	**3.310.941,75 EUR**
Najeti krediti v letu 2011:	**448.431,91 EUR**
Odplačilo dolga v letu 2011:	**158.366,33 EUR**
= izračunana vsota	**379.192,65 EUR**
Stanje TR na dan 31.12.2011:	**375.468,93 EUR**

Razlika med izračunano vsoto in stanjem na računu 31. 12. 2011 v višini 3.723,72 EUR nastaja zaradi odvoda obveznosti za davek na dodano vrednost, ki predstavlja denarni tok in vpliva na stanje na računu, ne pa na prihodke ali odhodke.

Proračunska rezerva je bila oblikovana v višini 10.500,00 € in porabljena v višini 10.500,00 € za odpravo posledic neurja, povzročenih na cestah.

Nadzornemu odboru je bila predstavljena dokumentacija zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2011, letno poročilo posredovano na AJPES dne 28. 2. 2012, poslovne knjige, kjer so bile prikazane kartice o evidenci poslovnih dogodkov, izdelana bruto bilanca.

1. VREDNOST SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO SREDSTEV

Nadzorni odbor je pregledal 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 2011 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.

Tabela 5: **Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju**

razred	naziv skupine kontov	BS 31.12.2010	BS 31.12.2011	indeks	razlika
0	dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	9.063.768,00	9.685.488,00	106,86	621.720,00
1	Kratkoročna sredstva, razen zalog in AČR	683.425,00	882.040,00	129,06	198.615,00
	Celotna aktiva	**9.747.193,00**	**10.567.528,00**	**108,42**	**820.335,00**

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju so se v letu 2011 v primerjavi z letom 2010 povečala za 621.720,00 EUR, kar predstavlja 6,86 % povečanje sredstev.

Kratkoročna sredstva so se v letu 2011 v primerjavi z letom 2010 povečala za 198.615,00 EUR, kar predstavlja 29,06 % povečanje.

Celotna aktiva se je v letu 2011 v primerjavi z letom 2010 povečala za 820.335 EUR, kar predstavlja 8,42 % povečanje sredstev.

2.1. Dolgoročne finančne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti – dolgoročna posojila - so v bruto bilanci na dan 31. 12. 2010 znašale 1.258.435,00 EUR, na dan 31. 12. 2011 pa 1.516.158,00 EUR.

Delež dolgoročnih obveznosti – dolgoročnih posojil v primerjavi s celotno aktivo je znašal na dan 31. 12. 2010 v višini 12,91 %, na dan 31. 12. 2011 pa v višini 14,35 %.

Tabela 6: **Dolgoročne finančne obveznosti**

SKUPINA	Naziv skupine kontov	bilanca 31.12.2010	Bilanca 31.12.2011
96	dolgoročne finančne obveznosti	1.258.435,00	1.516.158,00
	delež dolgoročnih obveznosti v celotni aktivi	12,91	14,35

3.1. Neplačane terjatve in obveznosti iz preteklega leta

Opravljena je bila podrobnejša analiza neplačanih terjatev in obveznosti ter pojasnjena vsebina določenih podatkov iz zaključnega računa za leto 2011.

- 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. 2011

- oznaka za AOP 010 – skupine kontov 08, dolgoročne terjatve iz poslovanja, stolpec 4 – znesek tekoče leto, znesek 8.798, stolpec 5 (znesek predhodno leto), znesek 13.143 EUR.
  V dolgoročnih terjatvah 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 44.616, stolpec 5 (znesek predhodno leto), znesek 33.273 EUR.

- oznaka za AOP 017 – skupine kontov 14, kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, stolpec 4 – znesek tekoče leto, znesek 3.628, stolpec 5 (znesek predhodno leto), znesek 10.016 EUR. Zmanjšanje terjatev je nastalo v primerjavi s preteklim letom zaradi plačila 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 44.732, stolpec 5 (znesek predhodno leto), znesek 36.434 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 3.3.6. Gre za obveznosti iz prejetih računov in drugih dokumentov, ki so bili na dan izdelave bilance stanja 31. 12. 2010 odprti in so bili v zakonskem roku plačani v letu 2011.

- neplačane obveznosti, ki zapadejo v plačilo v naslednjem letu

V osnutku zaključnega računa je pod točko 3.3.6 navedena tabela, v kateri so navedene odprte obveznosti, ki niso bile poravnane 31. 12. 2011, so v večini investicijskega značaja in ne spadajo v »redno dejavnost financiranja«. Dodatno je bila predložena dokumentacija za odprto obveznost Cugmas in Matevžič v znesku 23.310,55 EUR. Predložene so bile kopije računov s pripadajočimi prilogami oz. podlagami (naročilo, pogodba).

Vse neporavnane obveznosti iz leta 2010 so bile v proračunskem letu 2011 poravnane v predpisanem zakonskem roku 30 dni. Med njimi so tudi neporavnane obveznosti, navedene v Zaključnem računu za leto 2010, ki niso bile poravnane 31. 12. 2010, in ne spadajo v »redno dejavnost financiranja«:

Tabela: ODPRTE OBVEZNOSTI 31. 12. 2010 ZA INVESTICIJE, PORAVNANE V LETU 2011

DOBAVITELJ	ZNESEK	KONTO	P.P.
LESNINA, LJUBLJANA	138.474,30	420-402	13630
KOMUNALA, SLOV.BISTRICA	12.847,20	420-402	41230
HIGRA, MARIBOR	4.074,00	420-899	41420
TRASA, MARIBOR	5.460,00	420-402	43111
KOLAR ALBIN, OPLOTNICA	9.530,13	420-402	43111
KOMUNALA, SLOV.BISTRICA	10.125,72	402-603	41230
KOMUNALA, SLOV.BISTRICA	5.207,40	420-299	41340
KOMUNALA, SLOV.BISTRICA	13.050,46	402-299	41340

Na dan 31. 12. 2011 so odprte obveznosti z rokom plačila 30 dni za blago oziroma storitve. Stanje na kontu 2200 – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev je 286.669 EUR. Plačilni rok je opredeljen v skladu z zakonom o izvrševanju proračuna RS.

Navajamo nekatere odprte obveznosti, ki niso bile poravnane 31. 12. 2011, so v večini investicijskega značaja, prejete so bile večinoma v letu 2012, in se nanašajo na leto 2011.

Tabela: ODPRTE OBVEZNOSTI 31. 12. 2011 ZA INVESTICIJE

DOBAVITELJ	ZNESEK	KONTO	P.P.
GRANIT SL. BISTRICA	25.813,51	420401	13633
KOMUNALA SL. BISTRICA	24.921,25	432000	41320
KOMUNALA SL. BISTRICA	18.475,61	410000	41230
KOMUNALA SL. BISTRICA	16.417,74	402299	41340
CUGMAS IN MATEVŽIČ	23.310,55	420401	41450
ASFALTI GROBELNIK	49.770,84	420402	43300
WOLF SISTEM ASIGN.GRANIT	21.768,39	420401	13633
skupaj:	**80.477,89**		

Prav tako so bili obrazloženi podatki o pogodbi o najemu, pri kateri lastninska pravica preide na najemodajalca, navedenimi pod zap. št. 3.3.7 na strani 64 osnutka zaključnega računa.

24. 6. 2010 je bila podpisana pogodba o podelitvi stavbne pravice Granitu d.d., Slovenska Bistrica v vrednosti 562.937,23 EUR za obdobje 7 let za izgradnjo večnamenskega prostora na Prihovi.

Zap.št.	Imetnik stavbne pravice	Št. in datum pogodbe	vrednost	obdobje
1	GRANIT d.d., Slov. Bistrica	430-0007/2010-16, 24. 6. 2010	562.937,23 EUR (z DDV)	7 let
	Parcela št. 89/7, k.o. Zgornje Grušovje			

Zbirni podatki o neplačanih obveznostih, ki zapadejo v plačilo v naslednjem letu, so prikazani v bilanci stanja na dan 31. 12. 2011, tabela AOP 036 – kratkoročne obveznosti do zaposlenih, znesek 21.583 (obračunane plače za mesec december 2010), AOP 037 – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, znesek 286.669, AOP 038 – druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, znesek 20.014, AOP 039 – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN (enotnega kontnega načrta), znesek 106.408, AOP 040 – kratkoročne obveznosti do financerjev, znesek 194.599 (stanje neodplačanih glavnic dolgoročnih kreditov, ki zapadejo v plačilo v tekočem letu), AOP 041 – kratkoročne obveznosti iz financiranja, znesek 257.

Pod zaporedno število 3.3.6 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. 2011 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.

2. ZADOLŽEVANJE V OBČINI OPLOTNICA

Na področju odhodkov financiranju je bil namen pregleda zadolževanja občine Oplotnica v letu 2011 glede na 10. člen ZFO-1.

Pri prestavitvi zadolževanja občine Oplotnica, so prestavljeni 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. 2011 – 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 letom zadolževanja.

V letu 2011 se je občina, tako kot predhodna leta, zadolžila na osnovi izdanega soglasja Ministrstva za finance. Možen obseg zadolževanja občine (anuiteta in obroki) je znašal 229.075,00 EUR. Predvidena zadolžitev v letu 2011 in obstoječa zadolžitev, odplačila anuitet in obrokov je znašala 208.590 EUR. Občina ni presegla največjega obsega možnega zadolževanja.

Občina se je zadolžila skladno z izdanim soglasjem k zadolžiti Ministrstva za finance, št. 4122-61/2011/5 z dne 23. 8. 2011, v višini 268.431,91 EUR, za zadolžitev pri Javnim skladom RS za regionalni razvoj in razvoj podeželja, Ribnica, in sicer s:

- pogodbo o dolgoročnem posojilu št. 5015 OCs-488870943za namen «Izgradnja nizko energetskega vrtca v Oplotnici – 1. faza«, v znesku 58.637,45 EUR, skupna doba vračila posojila 11 let ter s
- pogodbo o dolgoročnem posojilu št. 5016 OCs-48865125 za namen »Investicijsko vzdrževanje krajevnih cest«, v znesku 209.794,46 EUR, skupna doba vračila posojila 15 let.

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

Občina se je zadolžila skladno z izdanim soglasjem k zadolžitvi Ministrstva za finance, št. 4122-102/2011/6 z dne 12. 12. 2011, v višini 180.000,00 EUR za zadolžitev pri BKS Bank AG, Bančna podružnica, Dunajska cesta 161, 1102 Ljubljana, za investicije, predvidene v občinskem proračunu.

- Pogodba o dolgoročnem obročnem kreditu št. 51000579/11 za namen financiranja izgradnje nizkoeneregetskega vrtca v Oplotnici – 1. Faza, v znesku 180.000,00 EUR, skupna doba odplačila 15 let, obrestna mera 3-mesečni EURIBOR + 1,6 % p.a. .

Stanje neodplačanih glavnic najetih kreditov na dan 31. 12. 2011 znaša 1.710.757,13 EUR.

Občina Oplotnica se v letu 2011 ni kratkoročno zadolževala.

PREGLED NAJETIH DOLGOROČNIH KREDITOV

zap.	podatki o kreditu, namen			višina kredita	mesečni obrok	odplačilo v letu 2011				st. neodpl.
št.	ob r.mera	začetek odplačila	konec odplačila		(glavnica)	glavnica	obresti*	skupaj		glavnice 31.12.2011
1	**NOVA LB ,pog. 2850087,88 z dne 27.9.2007** namen: ASFALTIRANJE KRAJEVNIH CEST			377.610,00	5.172,74	62.072,88	2.976,95	65.049,83		113.800,28
	1m EURIBOR	1.10.2007	30.9.2013							
	" + 0,8%									
2	**BK,Ribniški sklad, pog. 2006-LC-S371/92** 13.8.2008, ADAPTACIJA OŠ			545.565,00	3.099,80	37.197,60	7.411,00	44.608,60		437.072,00
	3m EURIBOR	1.1.2009	31.12.2023							
	" + 0,25 %									
3	**BK,Ribniški sklad, pog. 4004-NCS-42005** 29.9.2009, IZGRADNJA KTC			450.000,00	2.513,97	30.167,64	6.345,52	36.513,16		387.150,75
	3m EURIBOR	30.11.2009	31.10.2024							
	" + 0,25%									
4	**BK,Ribniški sklad,pog.4005-NCS-42137** 16.12.2009, OBNOVA GRAŠČINE			100.000,00	1.041,66	12.499,92	1.335,69	13.835,61		76.041,82
	3m EURIBOR	31.1.2010	31.12.2017							
	" + 0,25%									
5	**BK,Ribniški sklad, pog. 5015-OCS-47210** 26. 11. 2010, IZGRADNJA NIZKOENERGETSKEGA VRTCA			120.305,55	918,36	11.020,32	2.003,60	13.023,92		110.203,59
	3m EURIBOR	1.1.2011	30.11.2021							
	" + 0,35%									
6	**BK,Ribniški sklad, pog. 5016-OCS-47341** 26.11.2010, INV. VZDRŽEVANJE KRAJEVNIH CEST			151.038,54	843,79	10.125,48	2.545,14	12.670,62		141.756,85
	3m EURIBOR	1.1.2011	30.11.2025							

	" + 0,35%								
7	**BK,Ribniški sklad, pog. 5015ocs-00048870943** 30.8.2011 IZGRADNJA NIZKOEN.VRTCA		58.637,45	447,61	5.371,32	937,88	6.309,20		57.294,62
	3m EURIBOR	28.10.2011 29.8.2022							
	" + 0,35%								
8	**BK,Ribniški sklad, pog. 5016-ocs-00048865125** 30.8.2011 INV. VZDRŽ. KRAJEVNIH CEST		209.794,46	1.172,04	14.064,48	3.525,53	17.590,01		207.437,22
	3m EURIBOR	28.10.2011 28.8.2026							
	" + 0,35%								
9	**Bks bank, pog. 51000579/11** 12.12.2011 IZGRADNJA NIZKOEN.VRTCA		180.000,00	1.000,00			0,00		180.000,00
	3m EURIBOR	15.1.2012 15.12.2026							
	" + 1,6%								
	skupaj		**2.192.951,00**	**16.209,97**	**182.519,64**	**27.081,31**	**209.600,95**		**1.710.757,13**

*veljavna obr.mera v maju 2011

izračun kvote zadolževanja za leto 2011		
realizirani prihodki iz BPO v letu 2010		3.298.023,90
" - transferni prihodki za investicije - konto 740001		434.590,53
"= OSNOVA ZA IZRAČUN		2.863.433,37
X 8 % = KVOTA ZA ODPLAČILO GLAVNIC IN OBRESTI V LETU 2011		**229.074,67**

Zadolževanje je potekalo v skladu s statutom občine Oplotnica in 10. členom odloka o proračunu za leto 2011, kjer je določena zadolžitev v višini 468.500,00 EUR. Za kredite v skupni vrednosti 448.431,91 EUR, 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 2011 so bili ključni naslednji podatki:

- znesek zakonsko dovoljenega 8 % obsega zadolževanja za odplačilo glavnice in obresti od vseh najetih kreditov znaša 229.074,67
- odplačilo glavnic in obresti od že najetih in novo najetega kredita v višini EUR kot je izdano soglasje, po ažuriranih amortizacijskih načrtih v maju 2011 znaša 208.290 EUR.
- stanje neodplačanih glavnic na dan 31. 12. 2011 znaša **1.710.757,13** EUR.

3. PRIHODKOVNO ODHODKOVNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA 2011

V nadaljevanju nadzora zaključnega računa proračuna Občine Oplotnica za leto 2011 je nadzorni odbor naključno izbral nekaj postavk na prihodkovnem in odhodkovnem delu zaključnega računa z namenom pregleda transparentnosti izvajanja postopkov na postavkah, njihova pravilnost izkazovanja in upoštevanja zakonodaje oziroma aktov občine Oplotnica.

Nadzorni odbor je pregledal naslednje postavke proračuna:

- p. p. 41450/420500 Investicijsko vzdrževanje in izboljšave; 16039002 -Urejanje pokopališč in pogrebna dejavnost;
- p. p. 72 Kapitalski prihodki
- p. p. 92300/411900 Regresiranje prevozov v šolo;
- p. p. 93000/411799 Druge štipendije;
- 71 Nedavčni prihodki, 710306 - Prihodki iz naslova podeljenih koncesij in 710311 - Prihodki od podeljenih koncesij za rudarsko pravico.
- p. p. 46100/410214 Razvoj obrti in podjetništva – Sredstva za pospeševanje tehnološkega razvoja v privatnih podjetjih;
- p. p. 15110/402202 Nakup strojne in računalniške opreme;
- p. p. 41230/420402 Oskrba z vodo - Rekonstrukcije in adaptacije;

Pri proračunski postavki 41450 - Pokopališča, se je predstavila konto 420500 - Investicijsko vzdrževanje in izboljšave;
Pri proračunski postavki kapitalski prihodkov so bili predstavljeni prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj – konto 720001 ter prihodki od prodaje stavnih zemljišč – konto 722100.

Pri proračunski postavki 92300 – Prevozi otrok je bil predstavljen konto 411900 - Regresiranje prevozov v šolo.
Pod proračunsko postavko 93000 – štipendije je bil predstavljen konto 411799 - Druge štipendije;
V skupini nedavčni prihodki je pod postavko 7103 – prihodki od premoženja bil predstavljen konto 710306 - Prihodki iz naslova podeljenih koncesij in konto 710311 - Prihodki od podeljenih koncesij za rudarsko pravic.
V skupini gospodarstvo je pri postavki 46100 - Razvoj obrti in podjetništva bil predstavljen konto 410241 - Sredstva za pospeševanje tehnološkega razvoja v privatnih podjetjih;
Pri proračunski postavki 15110 - Nakup računalniške in programske opreme je bil predstavljen konto 402202 - Nakup strojne in računalniške opreme.
V skupini komunalna dejavnost je bil pod postavko 41230 – Investiranje v vodovod predstavljen konto 420402 - Rekonstrukcije in adaptacije.

Pri proračunski postavki 41450 - Pokopališča je pregledan konto 420500 - Investicijsko vzdrževanje in izboljšave; Pregledan je bil konto 710306 - Prihodki iz naslova podeljenih koncesij in konto 710311 - Prihodki od podeljenih koncesij za rudarsko pravic. Pri proračunski postavki kapitalski prihodkov so bili pregledani prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj – konto 720001 ter prihodki od prodaje stavnih zemljišč – konto 722100.
Pri proračunski postavki 92300 – Prevozi otrok je bil pregledan konto 411900 - Regresiranje prevozov v šolo.
Pod proračunsko postavko 93000 – štipendije je bil pregledan konto 411799 - Druge štipendije;
V skupini nedavčni prihodki je pod postavko 7103 – prihodki od premoženja bil pregledan
V skupini gospodarstvo je pri postavki 46100 - Razvoj obrti in podjetništva bil pregledan konto 410241 - Sredstva za pospeševanje tehnološkega razvoja v privatnih podjetjih;
Pri proračunski postavki 15110 - Nakup računalniške in programske opreme je bil pregledan konto 402202 - Nakup strojne in računalniške opreme.
V skupini komunalna dejavnost je bil pod postavko 41230 – Investiranje v vodovod pregledan konto 420402 - Rekonstrukcije in adaptacije.

V pregledanih kontih je bila posebej izpostavljeni naslednji dokumenti:

- cenitveno poročilo za zemljišče, ki ga je kupil g. Bezovnik,
- pogodba in plačilom za zemljišča pri Bezovniku ,
- cenitev in kupoprodajna pogodba zemljišča, ki ga je kupil g. Štefane
- sklep komisije za podelitev štipendije in osnova na kateri je bila štipendija izplačana,
- kompletno dokumentacijo k naslednjim računom za prevoze:
- račun PR-1995/2010 VEOLIA, v vrednosti 6.756,64 €,
- račun PR-1046/2011 ZADEK, v vrednosti 1.283,60 €,
- račun PR-1530/2011 LIPIČNIK, v vrednosti 867,65 €,
- račun PR-1920/2011 JURIČ, v vrednosti 2.183,45 €,
- računa od g.Cugmasa v višini 23.000,00 €,
- dokumentacijo o ureditvi parkirišča pri pokopališču Čadram
- za račune št. 9713/2011, št. 9714/2011, št. 2745/2011, št. 3674/2011 in št. 4046/2011 je nadzorni odbor zahteval pojasnila v vezi z izdanimi naročilnicami.

4. UGOTOVLJENO JE BILO NASLEDNJE:

1. Iz bilance stanja je razvidno, da se je povečala aktiva oziroma premoženje občine v primerjavi s preteklim letom za 820.335 EUR ali za 8,42 odstotkov.
2. 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. Občina Oplotnica je za prodajo nepremičnin na parcelah št. 2281/4, 2281/2, 2282/1, 2282/2 in 322 izvedla postopek javnega zbiranja ponudb.
4. Vrednost za nepremičnine je občina pridobila na osnovi cenitve sodno zapriseženega cenilca.
5. Ponudnika za nakup zemljišč je bila fizična oseba g. Miroslav Bezovnik.
6. Z njim je bila sklenjena kupoprodajna pogodba.
7. S strani občine Oplotnica je bil izstavljen račun, ki je bil plačan v osmih dneh.
8. Identičen postopek je potekal pri prodaji nepremičnine na par. Št. 2281/5, ki jo je kupil g. Štefane Feliks.
9. Občina Oplotnica je napravila dogovor, ki je bil sklenjen, dne 4.10.2011 z g. Mlakarjem lastnikom zemljišč in izraženim interesom o prodaji zemljišč parc. Št. 2720/1 za potrebe širitve pokopališča in parc. št. 2728/3 za potrebe širitve ceste pri pokopališču. V tem dogovoru sta se podpisnika dogovorila tudi o cenitvi navedenih zemljišč, ki jo opravi sodno zapriseženi cenilec. S tem dogovorom g. Mlakar dovoljuje pričetek izgradnje parkirišča. V dogovoru II, ki je bil podpisan, dne 23. 11. 2011 je občina na osnovi izvedene cenitve zemljišč izrazila interes o nakupu in se dogovorila, da se prodaja oziroma nakup obeh parcel izvede v letu 2013.
10. Štipendije so se podeljevale na osnovi pravilnika o štipendiranju. Izvedel se je javni razpis. Na podlagi izbire komisije za štipendiranje je občinska uprava izdala sklep o dodelitvi štipendije kandidatu in odločbo o določitvi višine štipendije.
11. Iz pregledanih računov izstavljenih za prevoze otrok je bilo ugotovljeno, da so se izstavljali na osnovi pogodbo oziroma njihovih aneksov sklenjenih z posameznimi prevozniki. Računi so bili potrjeni s strani strokovnih služb in odredbodajalca.
12. Pri nadaljnjih računih so bile ugotovitve sledeče: Račun št. 9713/2011 in 9714/2011 od dobavitelja Urbana Kočar, Velenje sta prispela s pošto, dne 23. 12. 2011. Dokumenta sta bila izstavljena, dne 22. 12. 2011, naročilnica pa je bila izstavljena, dne 16. 12. 2011, št. 21/2012. Iz navedenega izhaja, da je bila naročilnica izstavljena 6 dni pred izstavitvijo računa. Račun št. 2745/2011 od dobavitelja Lemax Slov. Bistrica je prispel s pošto, dne 4. 4. 2011. Račun je bil izstavljen, dne 30. 3. 2011, naročilnica je bila izstavljena, dne 31. 3. 2011. Dobavitelj je monitor pripeljal na preizkus, da se je ugotovila ustreznost monitorja. Ko je bilo ugotovljeno, da monitor ustreza se je izstavila naročilna, dne 31. 3. 2011. Račun št. 3674/2011 od dobavitelja Lemax Slov. Bistrica je prispel s pošto, dne 9. 5. 2011. Račun je bil izstavljen, dne 4. 5. 2011, naročilnica je bila izstavljena, dne 13. 5. 2011. Dobavitelj je scaner CANON pripeljal na preizkus, da se je ugotovila ustreznost s programom SAOP in ODOS, kar pomeni povezavo z njihovo tehnično službi, ki potrdi ustreznost. Ko je bilo to ugotovljeno, se je izstavila naročilnica, dne 13. 5. 2011. Račun št. 4046/2011 od dobavitelja Lemax Slov. Bistrica je prispel s pošto, dne 23. 5. 2011, naročilnica pa je bila izstavljena, dne 24. 5. 2011. Dobavitelj je dobavil zunanji disk, za katerega se je pojavila potreba ob montaži in zagonu novega strežnika. Delo sta opravljala podjetje LEMAX in Računalniške rešitve Velenje. Ob ugotovitvi obeh izvajalcev, da ima zunanji disk

zahtevane lastnosti in po uspešnem zagonu je bila izstavljena naročilnica, dne 24. 5. 2011.

IV. MNENJA, PRIPOROČILA IN PREDLOGI

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

Nadzorni odbor predlaga občinski upravi, da v bodoče naroča storitve na osnovi pridobljenih ponudb. Preizkušanja oziroma testiranja ponujenih sredstev pa izvede pred odločitvijo o nabavi in na način, ki ne bo posegal v pravila dokumentarnega toka.
Računi dobaviteljev so lahko izstavljeni oziroma prevzeti le na osnovi dokumentov, s katerimi je izkazano, da so bile storitve ali sredstva naročena in izvedena. Na ta način bo zagotovljeno načelo transparentnosti in načelo gospodarnosti.

Pri nadzoru se je pregledalo, če je zaključni račun proračuna Občine Oplotnica sestavljen v skladu z 96. do 99. členom zakona o javnih financah ter v skladu z navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih proračuna.

Nadzorni odbor ugotavlja, da zaključni račun proračuna Občine Oplotnica za leto 2011 vsebuje elemente v skladu z 96. do 99. člena ZJF ter Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna. Sestava zaključnega računa je pregledna.

V zaključnem računu so podana tudi dodatna poročila in podatki, ki skupaj predstavljajo celotno sliko delovanja Občine Oplotnica v letu 2011.

ČLANI NO:
Mateja Očko
Nataša Smole Volčič
Aleš Hren
Borut Valenčak

PREDSEDNIK NO
Maks Hohler

Vročiti:
- Županu občine Oplotnica g. Matjažu Orterju,
- Občinskemu svet občine Oplotnica