



OBČINA OPLOTNICA

NADZORNI ODBOR

Goriška cesta 4, 2317 OPLOTNICA

tel.: 02/845-09-00, faks.: 02/845-09-09, e-mail: obcina@oplotnica.si

Številka: 9001-1/2019-23

Datum: 4. 12. 2019

Na podlagi 38. člena Statuta Občine (Uradni list RS, št. 29/1999, 1/02 in 38/03) in skladno s 43. 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 svoj 8. seji dne, 4.12.2019 sprejel

KONČNO POROČILO O NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE OPLOTNICA ZA LETO 2018

/Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Oplotnica/

NADZORNI ODBOR V SESTAVI:

predsednik: Hohler Maks

član: Koprivnik Darjan

član: Kotnik Nina

član: Tramšek Mojca

član: Trdin Mihaela

Poročevalec:

predsednik: Hohler Maks

NAZIV NADZOROVANE OSEBE:

Občina Oplotnica, Goriška cesta 4, 2317 Oplotnica

I. UVOD

V skladu z 32. členom Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10), na podlagi 38. člena Statuta Občine (Uradni list RS, št. 29/1999, 1/02 in 38/03, 35/2012) in skladno s 8. členom Poslovnika Nadzornega odbora občine Oplotnica (Uradni list RS št. 70/2013) je Nadzorni odbor občine Oplotnica v svojem Programu dela za leto 2018 planiral nadzor Zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2018.

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 2018 bil odgovoren župan občine Oplotnica Matjaž Orter.

Pri izvedbi nadzorov je bila Nadzornemu odboru podlaga 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 vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa, Zakon o izvrševanju proračuna za leto 2017 in 2018 (ZIPRS17/18), ZSPDPO (Zakon o stvarnem premoženju države in lokalnih skupnosti), Uredba o stvarnem premoženju države in lokalnih skupnosti), Področna zakonodaja kot sta ZUJIK (Zakon o uresničevanju javnega interesa v kulturi), ZSpo (Zakon o športu), ZJN (Zakona o javnih naročilih) in Odlok o proračunu občine Oplotnica za leto 2018.

Nadzorni odbor je preglede izvajal na svojih sejah ob prisotnosti strokovnih sodelavcev Občinske uprave.

Nadzori so potekali z pregledovanjem dokumentacije, ki jo je na podlagi zahtevkov nadzornega odbora pripravila in predstavila občinska uprava. Osnova za dokumentacijo sta bila Zaključni račun in Proračun občine Oplotnica za leto 2018.

Nadzorni odbor je na podlagi ugotovitev iz pregledane dokumentacije, predstavitve in obrazložitve dokumentacije s strani občinske uprave pripravil poročilo.

Nadzorni odbor je pregledal Zaključni račun proračuna za leto 2018 z namenom:

- Preveriti skladnost finančnega poslovanja Občine s proračunom občine za leto 2018, z zakoni in podzakonskimi akti.
- Preveriti zakonitost prejemkov in izdatkov.
- Ugotoviti ali so podatki v zaključnem računu skladni s podatki v poslovnih knjigah.
- Poročati o ugotovitvah ter dati priporočila in predloge za nadaljnjo poslovanje.

Pregled dokumentacije je bil izveden na naslednjih področjih:

- Realizacija prihodkov in odhodkov občinskega proračuna.
- Proračunski presežek oziroma primanjkljaj.
- Stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev.

- Zadolževanju občine Oplotnica.
- Izvajanje in realizacija postavk proračuna.

II. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANI OSEBI

Občina Oplotnica je imela na dan 1. 1. 2018, 4.204 prebivalcev. Območje občine obsega 21 naselij s skupno površino 33,2 km² in leži na nadmorski višini od 320 do 888m.

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 uporabnike proračuna. V skladu z 67. Členom ZJF razpolaga z finančnim in stvarnim premoženjem.

Odgovorna oseba občine Oplotnice v letu 2018 je župan Matjaž Orter.

Nadzornemu odboru je bila podana dokumentacija zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2018, letno poročilo posredovano na AJ PES z dne 28. 2. 2019, poslovne knjige, kjer so bile prikazane kartice o evidenci poslovnih dogodkov in izdelana bruto bilanca.

PRIHODKOVNI IN ODHODKOVNI DEL

Stanje prihodkov v letu 2018:

| | VELJAVNI PRORAČUN 2018 | REALIZACIJA ZR 2018 | INDEKS RE/VP |
|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| SKUPAJ PRIHODKI | 3.213.900,00 | 3.045.594,76 | 94,8 |
| DAVČNI PRIHODKI | 2.742.666,00 | 2.734.834,46 | 98,4 |
| NEDAVČNI PRIHODKI | 233.600,00 | 194.627,76 | 83,3 |
| KAPITALSKI PRIHODKI | 72.850,00 | 6.526,23 | 9,0 |
| TRANSFERNI PRIHODKI | 164.784,00 | 109.606,31 | 66,5 |

Prihodki, ki so sestavljeni iz davčnih prihodkov, nedavčnih prihodkov, kapitalskih prihodkov in transfernih prihodkov. Davčni prihodki so sestavljeni iz davkov na dohodek in dobiček, iz davkov na premoženje, domačih davkov na blago in storitve in drugih davkov in prispevkov. Nedavčni prihodki so iz udeležb na dobičku in dohodki iz premoženja, iz taks in pristojbin, iz glob in drugih denarnih kazni, iz prihodkov od prodaje blaga in storitev ter drugi nedavčni prihodki.

Kapitalski prihodki so od prihodkov prodaje osnovnih sredstev in prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev.

Transforni prihodki so iz prihodkov od drugih javnofinančnih institucij in prejeta sredstva iz državnega proračuna in proračuna EU.

Stanje odhodkov v letu 2018

| | VELJAVNI PRORAČUN 2018 | REALIZACIJA ZR 2018 | INDEKS |
|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|---------------|
| SKUPAJ ODHODKI | 3.188.692,00 | 3.024.312,34 | 94,8 |
| TEKOČI ODHODKI | 1.045.924,52 | 1.030.846,16 | 98,6 |
| TEKOČI TRANSFERI | 1.346.913,17 | 1.343.149,91 | 99,7 |
| INVESTICIJSKI ODHODKI | 753.419,31 | 607.883,57 | 80,7 |
| INVESTICIJSKI TRANSFERI | 42.435,00 | 42.432,70 | 100,0 |

Odhodki so sestavljeni iz tekočih odhodkov, tekočih transferjev, investicijskih odhodkov in investicijskih transferov. Tekoči odhodki so plače in drugi odhodki zaposlenim, prispevki delodajalcev za socialno varnost, izdatki za blago in storitve, plačila domačih obresti, rezerve. Tekoči transferi so subvencije, transferi posameznikom in gospodinjstvom, transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam in drugi tekoči domači transferi. Investicijski odhodki so nakup in gradnja osnovnih sredstev. Investicijski transferi so investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam in investicijski transferi proračunskim uporabnikom.

Proračunski presežek oziroma primanjkljaj

| | VELJAVNI PRORAČUN 2018 | REALIZACIJA ZR 2018 | INDEKS |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|---------------|
| SKUPAJ PRIHODKI | 3.213.900,00 | 3.045.594,76 | 94,8 |
| SKUPAJ ODHODKI | 3.188.692,00 | 3.024.312,34 | 94,8 |
| PRESEŽEK/ PRIMANJKLJAJ | 25.208,00 | 21.282,42 | 84,4 |

Za leto 2018 je bil planiran proračunski primanjkljaj v višini 25.208,00 EUR, realiziran pa je bil proračunski presežek v višini 21.282,42 EUR. Iz podatkov je razvidno, da so prihodki glede na plan v proračunu realizirani v višini 94,8%. Realizacija odhodkov pa je bila v višini 94,8%.

Finančno stanje za leto 2018

Iz pregleda bilanc A, B in C je razvidno sledeče finančno stanje za leto 2018:

| | | |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Stanje TR na dan 31.12.2017: | 90.542,87 EUR | |
| Prihodki v letu 2018: | 3.213.900,00 EUR | |
| Odhodki v letu 2018: | 3.188.692,00 EUR | |
| Najeti krediti v letu 2018: | 75.072,00 EUR | (dolgoročni krediti) |

Odplačila kreditov v letu 2018: 190.265,16 EUR (dolgoročni krediti)

Neto zadolževanje v letu 2018: - 115.193,16 EUR

Stanje TR na dan 31.12.2018: 4.760,87 EUR

PRORAČUNSKA REZERVA IN PRORAČUNSKA REZERVACIJA

| Opis | Veljavni proračun 2018 | realizacija 1-12 | indeks |
|---|-----------------------------------|-------------------------|---------------|
| Splošna proračunska rezervacija(v EUR.) | 2.000,00 | 0,00 | 0,0 |
| Proračunska rezerva(v EUR.) | 15.000,00 | 15.000,00 | 100,00 |
| Skupaj: | 17.000,00 | 15.000,00 | |

Sredstva splošne proračunske rezervacije niso bila porabljena.

V sprejetem Odloku o proračunu za leto 2018 je bila v 8. členu oblikovana proračunska rezerva v višini 15.000,00 EUR. Za sredstva v višini 15.000,00 EUR je bil oblikovan rezervni sklad. Sredstva rezervnega sklada so bila porabljena za ureditev poškodovanih bankin in cest po neurju.

VREDNOST SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Pregledano je bilo stanje sredstev, dolgoročnih 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 in vpliv izvajanja investicij na povečanje sredstev ter dolgoročnih finančnih obveznosti.

Premoženje občine - dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Vsebujejo neopredmetena dolgoročna sredstva, nepremičnine, opremo in druga opredmetena osnovna sredstva ter popravke vrednosti, dolgoročne finančne naložbe ter dolgoročne terjatve iz poslovanja in terjatve za sredstva dana v upravljanje.

| razred | naziv skupine kontov | BS 31.12.2017 | BS 31.12.2018 | index |
|---------------|---|----------------------|----------------------|--------------|
| 0 | dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju | 11.714.128,00 | 11.708.415,00 | 0,999 |
| 1 | Kratkoročna sredstva, razen zalog in AČR | 904.124,00 | 912.968,00 | 1,009 |
| | Celotna aktiva | 12.618.252,00 | 12.621.383,00 | 1,000 |

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju so v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 minimalno zmanjšala. Zmanjšanje sredstev – posledica amortizacije.

Kratkoročna sredstva so se v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 minimalno povečala. K povečanju kratkoročnih sredstev so prispevale zmanjšane terjatve do kupcev, terjatve do uporabnikov in povečanje neplačanih odhodkov.

Aktiva bilance stanja skupaj znaša 12.621.383,00 EUR in se je v primerjavi s preteklim letom skoraj enaka.

Dolgoročne finančne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti – dolgoročna posojila so v bruto bilanci na dan 31.12. 2018 znašale 1.374.796,81 EUR

Delež dolgoročnih obveznosti – dolgoročnih posojil v primerjavi s celotno aktivo je znašal na dan 31. 12. 2018 10,89 %, . Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31. 12. 2018 se je z enakim obdobjem preteklega leta zmanjšalo za 190.265,16 EUR.

| SKUPINA | Naziv skupine kontov | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---------|--|--------------|--------------|
| | dolgoročne finančne obveznosti - krediti | 1.489.989,97 | 1.374.796,81 |
| | delež v celotni aktivi | 13,53 | 10,89 |

Opomba: v bilanci stanja, oddani na AJEPS, je kratkoročni del dolgoročnih obveznosti iz financiranja, ki zapade v plačilo v naslednjem letu, izkazan v okviru kratkoročnih obveznosti iz financiranja (AOP015.)

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 2018

- neplačane obveznosti na dan 31. 12. 2018
- neplačane terjatve, na dan 31. 12. 2018

Neplačane kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2018

Na dan 31.12.2018 je občina Oplotnica imela neplačanih obveznosti v višini 98.906,95 EUR. Vseh odprtih obveznosti je imela občina na dan 31.12.2018 608.829,52 EUR. Največji delež odprtih kratkoročnih obveznosti, so obveznosti do dobaviteljev v višini 567.294,00 EUR. Obveznosti do dobaviteljev zajemajo tudi stanje po pogodbah dobaviteljskega faktoringa. Sledijo jim obveznosti do posrednih proračunskih uporabnikov proračuna države in proračuna občine v višini 190.280,00 EUR.

Neplačane terjatve na dan 31. 12. 2018

Pregled terjatev in obveznosti v proračunskem letu 2018 se je naredil na izpisih odprtih terjatev na dan 31. 12. 2018, to pomeni, da računi niso bili poravnani, ker so prišli konec leta, zato je bila zapadlost računov v letu 2019.

Predstavljajo odprte postavke do kupcev - konto 1200, znesek 155.636,51 EUR, pri katerih gre za odprte postavke po stanju 31. 12. 2018 pravnih in fizičnih oseb, zapadlih (nekatero sporne in dvomljive).

Med terjatve pade tudi dobroimetje pri bankah v višini 4.761,00 EUR predstavljata konto: 1100 - denarna sredstva na računu 31. 12. 2018 v višini 4.761,00 EUR

Skupni znesek skupine 11: 4.761,00 EUR.

Druge kratkoročne terjatve (skupina 17), znesek 22.758,00 EUR predstavljajo terjatve za boleznine, nego družinskega člana - refundacije ZZS 31.12. 2018 in terjatve za davčne. Skupni znesek skupine 17: 22.758,00 EUR.

Med terjatvami se prikazuje kot največja terjatev iz leta 2013 v višini 139.316,48 EUR, Granit d.d. v stečaju. Terjatev je bila priznana v postopku stečaja podjetja, za garancijo v garancijski dobi pri izgradnji Nizko energetskega vrta v Oplotnici in bo trajala do poteka garancijske dobe. Med terjatvami so tudi terjatve v skupni vrednosti 11.350,00, ki so starejše od 3 let in se smatrajo kot neizterljive (kot npr. terjatev do stranke Dečar, ki je iz obdobja 2006, ker se je takrat pripravil dogovor za zamenjavo zemljišč, ki pa se ni sklenil. Občinska uprava pa je izdala račun, kljub temu, da do realizacije ni prišlo in terjatev do »KBS gradnje«, kjer so kupili zemljišče od občine že leta 2012 in do plačila ni prišlo).

Ob pregledu je Nadzorni odbor menil, da so takšne terjatve neizterljive terjatve in negativno vplivajo na bilanco občine zato predlagajo občinski upravi in občinskemu svetu, da se vse terjatve starejše od 3 let odpišejo in se s tem očisti bilanca.

Ugotovljeno je bilo, da je glavnina terjatev iz računov dobaviteljev v mesecu novembru in decembru 2018 in zapadejo v plačilo v mesecu januarju.

ZADOLŽEVANJE V OBČINI OPLOTNICA

Na področju odhodkov iz financiranja je bil izveden pregled zadolževanja občine Oplotnica v letu 2018 ob upoštevanju ZFO-1(Zakona o financiranju občin).

Stanje zadolženosti na dan 31. 12. 2018 – dolgoročno zadolževanje in kratkoročno zadolževanje.

Podana tabela prikazuje stanja zadolženosti Občine Oplotnica in stanje najetih kreditov v letu 2018. Izkazuje se skupna dolgoročno zadolženost v višini **1.374.796,81** EUR. V 2018 je bila realizirana dolgoročno zadolžitve v višini 75.072,00 EUR Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, po 23. členu ZFO.

O kratkoročnem zadolževanju v poslovnih knjigah ni podatkov, kar pomeni, da Občina v letu 2018 ni najemala likvidnostnih kratkoročnih kreditov. Pri reševanju likvidnosti se je Občina posluževala dogovorov o poplačilu obveznosti preko finančnih agencij.

TABELA PREGLEDA NAJETIH DOLGOROČNIH KREDITOV, STANJE 31. 12. 2018 (v EUR.)

| zap. št. | podatki o kreditu, namen | | | višina kredita | mesečni obrok (glavnica) | odplačilo v letu 2018 | | stanje neodplačane glavnice 31.12.2018 |
|----------|---|-------------------|-----------------|----------------|--------------------------|-----------------------|--|--|
| | obr. mera | začetek odplačila | konec odplačila | | | Glavnica | | |
| 1 | BK,Ribniški sklad, pog. 2006-LC-S371/92 13.8.2008, ADAPTACIJA OŠ | | | 545.565,00 | 3.099,80 | 37.197,60 | | 173.589,00 |
| | 3m EURIBOR | 1.1.2009 | 31.12.2023 | | | | | |
| | " + 0,25 % | | | | | | | |
| 2 | BK,Ribniški sklad, pog. 4004-NCS-42005 29.9.2009, IZGRADNJA KTC | | | 450.000,00 | 2.513,97 | 30.167,64 | | 173.463,30 |
| | 3m EURIBOR | 30.11.2009 | 31.10.2024 | | | | | |
| | " + 0,25% | | | | | | | |
| 3 | BK,Ribniški sklad,pog.4005-NCS-42137 16.12.2009, OBNOVA GRAŠČINE | | | 100.000,00 | 1.041,66 | 12.499,92 | | 0 |
| | 3m EURIBOR | 31.1.2010 | 31.12.2017 | | | | | |
| | " + 0,25% | | | | | | | |
| 4 | BK,Ribniški sklad, pog. 5015-OCS-47210 26. 11. 2010, IZGRADNJA NIZKOENERGETSKEGA VRTCA | | | 120.305,55 | 918,36 | 11.020,32 | | 32.142,99 |
| | 3m EURIBOR | 1.1.2011 | 30.11.2021 | | | | | |
| | " + 0,35% | | | | | | | |
| 5 | BK,Ribniški sklad, pog. 5016-OCS-47341 26.11.2010, INV. VZDRŽEVANJE KRAJEVNIH CEST | | | 151.038,54 | 843,79 | 10.125,48 | | 70.034,70 |
| | 3m EURIBOR | 1.1.2011 | 30.11.2025 | | | | | |
| | " + 0,35% | | | | | | | |
| 6 | BK,Ribniški sklad, pog. 5015ocs-00048870943 30.8.2011 IZGRADNJA NIZKOEN.VRTCA | | | 58.637,45 | 447,61 | 5.371,32 | | 19.695,38 |

| | | | | | | | | | |
|----|---|--|----------------------------|------------|------------|----------|-----------|--|------------|
| | 3m EURIBOR | | 28.10.2011 | 29.8.2022 | | | | | |
| | " + 0,35% | | | | | | | | |
| 7 | BK,Ribniški sklad, pog. 5016-ocs-00048865125 30.8.2011 | | INV. VZDRŽ. KRAJEVNIH CEST | | 209.794,46 | 1.178,62 | 14.143,44 | | 108.433,14 |
| | 3m EURIBOR | | 28.10.2011 | 28.8.2026 | | | | | |
| | " + 0,35% | | | | | | | | |
| 8 | Bks bank, pog. 51000579/11 12.12.2011 | | IZGRADNJA NIZKOEN.VRTCA | | 180.000,00 | 1.000,00 | 12.000,00 | | 96.000,00 |
| | 3m EURIBOR | | 15.1.2012 | 15.12.2026 | | | | | |
| | " + 1,6% | | | | | | | | |
| 9 | PBS , POG. 2643-12-320 14.12.2012 | | IZGRADNJA NIZKOEN.VRTCA | | 100.000,00 | 834,00 | 10.008,00 | | 39.952,00 |
| | 3m EURIBOR | | 15.1.2013 | 30.12.2022 | | | | | |
| | " + 3,9% | | | | | | | | |
| 10 | DELAVSKA HRANILNICA LJUBLJANA pog. 08-51- 32101 04.12.2013 | | | | 134.000,00 | 558,34 | 6.700,08 | | 100.499,60 |
| | 6m EURIBOR | | 30.01.2014 | | | | | | |
| | 30.12.2033 | | | | | | | | |
| | + 4,5% | | | | | | | | |
| 11 | FACTOR BANKA LJUBLJANA, pog.8028SCS-8155 12. 6. 2014 namen: ZUNANJA UREDITEV ŽIČKE PRISTAVE 3m EURIBOR + 1,2 % | | 12.6.2014 | | 114.004,00 | 1.357,19 | 16.286,28 | | 57.002,02 |
| 12 | FACTOR BANKA LJUBLJANA, pog. 8029SCS-8156 12. 6. 2014 namen: OBNOVA ZD 3M EURIBOR + 1,2 % | | 12.6.2014 | | 51.637,00 | 860,62 | 10.327,44 | | 15.490,96 |
| | 30.6.2020 | | | | | | | | |

| | | | | | | |
|----|--|------------|----------------------------|-----------|--|--------------|
| 13 | DELAVSKA HRANILNICA LJUBLJANA, pog. 08-51-51000158 18.12.2015 upravljanje z dolgom (veza kr. 32131) 3 m EURIBOR + 3,9 % 31.01.2016 31.12.2035 | 130.000,00 | 541,67 | 6.500,04 | | 110.499,88 |
| 14 | DELAVSKA HRANILNICA LJUBLJANA, pog. 08-51-51000168 23.12.2015 namen: INVESTICIJE V PRORAČUNU 6 m EURIBOR + 2,65 % 31.01.2016 31.12.2035 | 200.000,00 | 833,34 | 10.008,08 | | 169.999,76 |
| 15 | DELAVSKA HRANILNICA LJUBLJANA, pog. 08-51-51000724 30.11.2016 investicija: 1.del 2. faze ureditve 2 oddelkov vrtca 6 m EURIBOR + 3,9 % 31.12.2016 30.11.2036 | 100.000,00 | 416,67 | 416,67 | | 89.583,25 |
| 16 | MGRT 2016 C2130-16G300345 23.12.2015 namen: sofinanciranje projekta »ureditev pokopališča Čadram« 0 % obrestna mera, moratorij do 15.3.2018 20.10.2016 19. 9. 2026 | 48.756,23 | Polletni obrok 2.708,68 | 0,00 | | 43.338,83 |
| 17 | MGRT 2018 C2130-18G300368 6. 8. 2018 namen: sofinanciranje projekta Ureditev ceste JP948501 Brezje-Gorenak 0 % obrestna mera, moratorij do 15.3.2020 6. 8. 2018 19. 9. 2028 | 75.072,00 | Polletni obrok od l. 2020 | 0,00 | | 75.072,00 |
| | Skupaj | | | | | 1.374.796,81 |

Tabela izračuna kvote zadolževanja v letu 2018.

| izračun kvote zadolževanja za leto 2018 v EUR | | |
|---|--|------------------|
| realizirani prihodki iz BPO v letu 2017 | | 2.855.800 |
| - transferni prihodki za investicije - konto 740001 in donacije – kto 730100 | | 55.392 |
| - Prejeta sr. iz proračuna EU (741 + 78) | | |
| = OSNOVA ZA IZRAČUN | | 2.800.408 |
| X 8 % = KVOTA ZA ODPLAČILO GLAVNIC IN OBRESTI V LETU 2018 | | 224.033 |
| | | |
| Odplačilo g in o v tekočem letu za vse kredite (tudi novo najete) | | 205.827 |
| | | |
| Razlika med največjim obsegom možnega zadolževanja in skupnim zadolževanjem občine | | 18.206 |

Celotni pregled zadolževanja s stanjem dolgoročnih in kratkoročnih kreditov ter kvot: stanje zadolženosti na koncu obdobja je bilo: 1,374.796,81 €, začetno stanje v letu 2018 pa je bilo: 1,489.989,97 €. V letu 2018 je črpano posojilo po 23. členu ZFO, pri katerem bo vračilo glavnice brez obresti. Višina kredita se ne upošteva pri izračunu največjega obsega možnega zadolževanja. Stanje kreditov je razvidno iz tabele, ki je izpisana iz aplikacije E-dolg. Za vsako zadolževanje je bilo pridobljeno soglasje ministrstva in tri ponudbe potencialnih kreditodajalcev. Brez soglasja ministrstva se ni možno zadolževati. Iz pregleda kreditov je razvidno, da občina v poslovnem letu 2018 ni presegla 8% realiziranih prihodkov iz BDP občinskega proračuna pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov. V kvoti kreditov niso zajeti dogovori o poplačilu obveznosti, ki so presegale plačilni rok, izvedenih preko finančnih agencij, ki se v primeru, da se poplačilo izvede v naslednjem poslovnem letu smatra kot zadolžitev.

PREGLED POSTOPKOV REALIZACIJE POSTAVK ZAKLJUČNEGA RAČUNA 2018

Nadzorni odbor je naključno izbral postavke zaključnega računa z namenom pregleda načina izvajanja porabe proračunskih sredstev ob upoštevanju postopkov, ki jih zahteva zakonodaja in akti občine Oplotnica.

Nadzorni odbor je izbral in pregledal dokumentacijo realizacije pri naslednjih postavkah zaključnega računa v letu 2018:

1. Zimska služba, p.p. 43800 (stran 15),
2. Nakup ostale opreme, p.p. 15130 (stran 14),
3. Celovito urejanje porečja Dravinje, p.p. 13627 (stran 16),
4. Proračunska rezerva, p.p. 14200 (stran 12),
5. Sanacija plazov, p.p. 43111 (stran 15),
6. Prevozi otrok, p.p. 92300 (stran 20),

Postavka 4380 ZIMSKA SLUŽBA je bila realizirana v skupni vrednosti 170.995,49 €.

Za pregled prometa je bila predstavljena kartica SN 0043800 ZIMSKA SLUŽBA. V zaključnem računu za leto 2018 je prikazano, da je bil plan v višini 80.000,00 €, realizacija pa v višini 170.995,49 €. Izvajanje del je bilo na osnovi javnega naročila, ki je bilo oddano za obdobje 2014/2015 do 2017/2018 – za 4. leta. Javno naročilo je bilo izvedeno v letu 2014 po odprtem postopku skladno s 25. členom ZJN-2.

Pregledal se je postopek javnega naročanja in sicer naslednjo dokumentacijo:

- kopijo zavarovalnih polic,
- objavo predhodnega informativnega obvestila na Portalu javnih naročil in v Uradnem listu,
- sklep o začetku postopka in odločbo o imenovanju strokovne komisije,
- objavo obvestila o naročilu na Portalu javnih naročil in v Uradnem listu,
- razpisno dokumentacijo,

- objavo obvestila o dodatnih informacijah, informacijah o nedokončanem postopku ali popravku na Portalu javnih naročil in v Uradnem listu EU,
- spisek prejetih ponudb, izjave o nepristranosti, pooblastilo, zapisnik o javnem odpiranju ponudb, pregled ponudbenih cen, dokazilo o pošiljanju,
- dokazila iz uradnih evidenc,
- vmesno poročilo komisije,
- obvestilo o izbiri in vročilnice,
- pogodbo,
- objava obvestila o oddaji javnega naročila na portalu javnih naročil in v Uradnem listu EU in
- končno poročilo.

Na razpis sta prišli 2 ponudbi in sicer:

- VOC CELJE v višini 115.079,57 €
- HOTEL LEONARDO v višini 109.762,80 €

S Hotelom Leonardo se je podpisala pogodba v višini 109.762,80 EUR. Realizacija sredstev je bila za leto 2018 presežena in dosežena v višini 170.995,49 EUR. Navedba predstavnikov občinske uprave je bila, da so razlog preseganja bile ostrejšše zimske razmere, ki jih je zelo težko predvidevati ko se dela plan sredstev. Sezona 2017/2018 je bila izredno snežena, saj je zelo veliko snežilo. Naloga občine je, da zagotavlja prevoznost cest in s tem mobilnosti občanov.

Kontrola nad izvajanjem predmeta pogodbe je izpostavljen na način, da imajo izvajalci v strojih vgrajene sledilne naprave, katerih izpisi časa in kraja so priloga k računom. Iz njih se vidi koliko ur so dejansko opravili.

Nadzorni odbor je postavil vprašanje, kdo in kako določi komisijo na javnem razpisu in zakaj sta v komisiji dva člana.

Po pregledu analitične kartice stroškovnega mesta SN 0043800 ZIMSKA SLUŽBA je Nadzorni odbor izbral dva dokumenta, kjer sta knjižena računa izvajalca zimske službe in to dokument PR 713-2018 Hotel Leonardo, v vrednosti: 6.023,05 € in dokument PR 211-2018 Hotel Leonardo, v vrednosti: 15.636,60 €. Iz predstavljenih dokumentov je bilo razvidno, da je dokument PR 211-2018 izstavljen račun v višini 15.636,60 EUR in da je dokument PR 713-2018 izstavljen dobropis po računu 211-2018. Razlog dobropisa je računsko napaka pri izdanem računu. Podlaga za izstavitev računa so bile dejansko opravljene ure po vsakokratnem pluzenju. K obračunu opravljenih ur, ki je priložen k računu so priloženi izpisi lokacij in opravljenih ur ter tako dobavnice za uporabljen material.

Postavka 15130 NAKUP OSTELE OPREME je bila realizirana v skupni vrednosti 8.234,60 €.

Za pregled prometa je bila predstavljena kartica SN 0015130 NAKUP OSTALE OPREME V zaključnem računu za leto 2018 je prikazano, da je bil plan v višini 2.700,00 € in realizacija v višini 8.234,60 €.

Sredstva so bila porabljena za plačilo telefonije in nakup »Sipronike« - merilca hitrosti, ki beleži hitrosti in ga je možno predstavljati po občini. Creles pa je naredil dva podstavka na katere sta se postavili dve skulpturi, ki jih je občini podaril g. Janžič.

Pojasnilo predstavnikov občinske uprave je bilo, da so bila sredstva prekoračena zaradi postavitve prikazovalnika hitrosti in podstavkov za skulpture, kar predhodno ni bilo planirano.

Nadzorni odbor je pregledal račun mizarstva Creles v vrednosti 2.196,00 € za sestavo in montažo lesenih nadstreškov za lesene skulpture, račun podjetja Ham d.o.o. v vrednosti

1.220,98 € za 2 kos pisarniška stola in račun Sipronike d.o.o. v vrednosti 3.187,30 € za prikazovalnik hitrosti.

Ugotovljeno je bilo, da so se naročila izvajala po evidenčnem postopku, kjer se je najprej pripravil predlog za naročilnico, navede se proračunska postavka s katere se bodo črpala sredstva in na podlagi podpisanega predloga pripravi naročilnica.

Postavka 13627 CELOVITO UREJANJE POREČJA DRAVINJE je bila realizirana v skupni vrednosti 16.644,72 €.

Za pregled prometa je bila predstavljena kartica SN 0013627 TEH.DOK.CELOV. UREJ. DRAVINJE.

V zaključnem računu je prikazano, da so bila planirana sredstva v višini 2.400,00 €, realizacija pa 16.644,72 €.

Na postavki so računi podjetja Ocean, ki je bil izdelovalec projektne dokumentacija za gradnjo kanalizacijskega omrežja. Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo in ugotovil, da so bile zbrane dve ponudbi. Z izbranim ponudnikom podjetjem Ocean je bila podpisana pogodba v letu 2015. To je bil strošek projektne dokumentacije. »Pogodba je bila podpisana na podlagi postopka zbiranja ponudb. Zaradi velikega obsega dela dokumentacije PGD in PZI se je izvedba projekta zavlekla in končanje ni bilo predvideno v letu 2018 zaradi česar tudi ni bilo v proračunu planiranih sredstev. Kljub velikemu obsegu je projektantka PZI dokumentacijo izdelala v letu 2018 in posledično izdala račun« je bilo pojasnilo predstavnikov občinske uprave.

Po izdelani PZI dokumentaciji je občina s strani ministrstva prejela nova navodila glede kanalov, ki sodijo v aglomeracijo Oplotnica, kar je pomenilo, da je del kanalov zajetih v projektni dokumentaciji odpadel. Posledično je bilo potrebno naročiti novelacijo PZI dokumentacije. Za izdelavo novelacije je bil na podlagi izdane naročilnice prejeti račun.

Na postavki sta knjižena še računa za notarske storitve

Pregleda sta se račun št. PR 567 Notarka Škrk, v vrednosti 814,05 € in račun št. PR 1599 Notarka Škrk, v vrednosti 534,67 €. Računa sta bila izstavljeni na podlagi naročilnice. Namen storitev so bile overitve služnostnih pogodb, ki so bile potrebne za pripravo vloge za evropska sredstva.

Postavka 14200 PRORAČUNSKA REZERVA je bila realizirana v skupni vrednosti 15.000,00 €.

Za pregled prometa je bila predstavljena kartica SN 0014200 PRORAČUNSKA REZERVA. Vrednost možne porabe proračunske rezerve je bila določena z 8. člen Odloka o Proračunu občine Oplotnica za leto 2018. Določena je bila vrednost 15.000,00 EUR. Takšna sredstva so bila tudi v proračunu planirana.

V zaključnem računu je razvidno, da so se sredstva v enaki vrednosti tudi porabila.

Sredstva so bila porabljeni za ureditev poškodovanih bankin in cest po neurju in za ureditev odvodnjavanja.

Izvajalci del so se določili po zbiranju ponudb. Za sanacijo cest in odvodnjavanja po neurju sta izbrana podjetje Nukleus in Cestno podjetje Ptuj. Naročila so se izvajala po evidenčnem postopku.

Nadzorni odbor je pregledal stroškovno kartico, naročilnice in račune podjetja Nukleus ter Cestnega podjetja Ptuj.

Postavka 43111 SANACIJA PLAZOV je bila realizirana v skupni vrednosti 54.101,65 €.

Za pregled prometa je bila predstavljena kartica SN0043111 SANACIJA PLAZOV.

V zaključnem računu 2018 je prikazano, da so bila planirana sredstva v višini 52.500,00 €, porabljena sredstva so bila v višini 54.101,65 €.

Konec leta 2017 se je na lokalni cesti Straža - Raskovec - Pobrež v gozdu pojavil plaz – dolžine cca 30 m in globine 6 m. Lokalna cesta je bila neprevozna za kar je bil potrebe obvoz. Podjetje Georing je višini 956,48 EUR izdelalo geotehnično poročilo s predlogom sanacije, kar je bila osnova ocenjene vrednosti za pripravo postopka izbire izvajalca po sistemu javnega naročanja. Za izdelavo geotehničnega poročila je bila podjetju Georing izdana naročilnica. Postopek javnega naročila je vodilo podjetje Nemtrade. Stroške je zaračunalo v višini 1.073,60 EUR, za kar sem mu je izdala naročilnica. Nadzor nad izvedbo gradbene sanacije je vodil Procening, Boštjan Gabrijan s.p. s stroški v višini 951,60 EUR, za kar se mu je izdala naročilnica.

V mesecu januarju je bil začet postopek za izbiro izvajalca. Javno naročilo je bilo izvedeno po postopku o naročilu malih vrednosti (NMV). Iz dokumentacije je razvidno, da je postopek javnega naročila je potekal z naslednjimi dokumenti:

- sklep o začetku postopka,
- objavo obvestila o naročilu male vrednosti,
- dokumentacijo v zvezi z javnim naročilom,
- objavo popravkov,
- seznam prejetih ponudb (na razpis je prispelo 8 ponudb), pooblastila, zapisnik o javnem odpiranju ponudb, pregled ponudbenih cen, dokazilo o pošiljanju dokumentacije ponudnika,
- odločitev v zvezi z oddajo javnega naročila,
- dokazilo o objavi na portalu javnih naročil,
- pogodbo in finančno zavarovanje,
- objavo obvestila o oddaji naročila male vrednosti,
- zapisnik uvedbe v delo,
- gradbeni dnevnik, zapisniki koordinacij operativnih sestankov,
- primopredajni zapisnik,
- obračuni del.

Na povabilo o izbiri gradbenega izvajalca se je prijavilo 8 ponudnikov z naslednjimi vrednostmi: VILKOGRAD SPECIALNE GRADNJE d.o.o., Šentjur v višini 68.866,88 EUR, GRADBENIŠTVO JOŽE RAHLE s.p. Slov. Bistrica v višini 50.251,12 EUR, H.S. NIZKE GRADNJE d.o.o., Maribor v višini 56.093,47 EUR, GMI d.o.o. Slov. Konjice v višini 55.144.,02 EUR, NUKLEUS d.o.o., Straža v višini 63.731,43 EUR, KRT GRADBENIŠTVO d.o.o. Slov. Bistrica v višini 49.974,62 EUR, INDRAMAST d.o.o., Maribor v višini 50.747,79 EUR in PGH d.o.o. Maribor v višini 62.597,74 EUR.

Kriterij kot merilo je bila najnižja cena. Dopustna in najugodnejša je bila ponudba podjetja KRT GRADBENIŠTVO d.o.o. v višini 49.974,62€. S tem ponudnikom je občina podpisala pogodbo. Dela so bila izvedena skladno s gradbeno pogodbo št. 430-1/2018-6 z dne, 14. 3. 2019 za sanacijo plazu LC440801 Straža-Raskovec-Pobrež usad 3. K navedeni pogodbi je bil sklenjen Aneks št.1, s katerim se je spremenil rok izvedbe predmeta pogodbe.

Izvedba del se je spremljala z gradbenim dnevnikom. Dela so se predala z primopredajnim zapisnikom.

Dela so bila izvedena v višini 49.358,92 EUR za kar je izvajalec izstavil enkratni račun št. 18-00105 z dne, 30.6.2018. Račun je bil potrjen s strani gradbenega nadzora. V stroške računa so zajeti tudi stroški geotehničnega in projektantskega nadzora. V skladu s pogodbo je izvajalec predal tudi finančno zavarovanje za dobo 3 let in 30 dni. Nadzorni odbor je račun natančneje pregledal ugotovil, da je bil izdan v skladu z zahtevami pogodbe.

Postavka 92300 PREVOZI OTROK je bila realizirana v skupni vrednosti 152.689,94 €.

Za pregled prometa je bila Nadzornemu odboru predstavljena kartica SN0092300 PREVOZI OTROK, ki izkazuje knjižbo računov v višini 152.689,94 EUR.

Na postavki PREVOTI OTROK v zaključnem računu 2018 je prikazano, da so bila planirana sredstva v višini 130.000,00 € in porabljena v višini 152.689,94 €. Knjiženi računi na kartici SN 0092300 Prevozi otrok izkazujejo porabljena sredstva na postavki 92300 Zaključnega računa za leto 2018.

Poraba sredstev je potekala na osnovi v letu 2016 podpisanega okvirnega sporazuma za opravljanje prevozov. Podlaga za okvirni sporazum je zakon 56. člen Zakona o osnovni šoli in 82. člen Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja. Sporazum je bil podpisan na podlagi izbranih izvajalcev po postopku javnega naročila. Na območju občine Oplotnica se prevozi razporejajo v 9 sklopov, ki so opredeljeni razpisni dokumentaciji javnega naročanja. Za vsak sklop se lahko prijavi več ponudnikov.

Po zagonu mora občina prav tako urediti prevoze za otroke s posebnimi potrebami, ki se na osnovi odločbe organizira individualni prevoz do šole kot tudi prevoz do raznih institucij v katerih se jim nudi strokovna učna pomoč. Takšne prevoze je občina pridobivala po sistemu zbiranja ponudb. Občina mora otrokom zagotoviti varno pot v šolo, zato se lahko spremeni tudi relacija. Za izbiro izvajalcev šolskih prevozov je bil v letu 2016 opravljen javni razpis za obdobje štirih let. Podlaga za javno naročilo je Pravilnik občine Oplotnica o zagotavljanju brezplačnega prevoza učencev na območju občine Oplotnica.

Prevozi otrok so se oddajali po sklopih – vsaj sklop je za posamezne relacije. Vse pogodbe so sklenjene na podlagi izbire po javnem razpisu.

Postopek javnega naročila je potekal po naslednjih dokumentih:

- sklep o začetku postopka,
- obvestilo o naročilu,
- dokumentacijo v zvezi z javnim naročilom,
- objavo popravka,
- seznam prejetih ponudb, pooblastila, zapisnik o javnem odpiranju ponudb, pregled ponudbenih cen, dokazilo o pošiljanju dokumentacije ponudniku,
- dokazila iz uradnih evidenc,
- odločitev v zvezi z oddajo javnega naročila,
- okvirni sporazum in finančno zavarovanje,
- objava obvestila o oddaji naročila,
- poročilo.

Na javno naročilo so se za več sklopov prijavi trije ponudnik. Izbrani so bili ponudniki, ki so za posamezne sklope ponudili najnižjo ceno. Za sklop 1,2 in 5 je bil najugodnejši ponudnik POHORJE TURIZEM d.o.o. Slov. Bistrica. Za sklop 3,6,7,8 in 9 je bil najugodnejši ponudnik TGA JURIČ LEOPOLD s.p. Čadram. Za sklop 4 je bil najugodnejši ponudnik ARRIVA ŠTAJERSKA, d.d., Maribor.

Nadzorni odbor je iz stroškovne kartice SN0092300 PREVOZI OTROK za leto 2018 izbral vse račune prevoznika Jurič, pregledal podlago za njihovo izdajo, pravilnost izstavitve in pravilnost knjižbe. Osnova za izdane račune je bil sklenjen sporazum med izvajalcem TGA JURIČ LEOPOLD s.p in naročnikom OBČINO OPLOTNICA za obdobje 2016 in 2020. V sporazumu je za vsako relacijo določena razdalja in skupno število dnevni kilometrov. Ponudbena cena je fiksna za eno leto. Spreminja se ko se rast življenjskih stroškov poveča za več kot 4%. Vendar se lahko spremeni največ do 80% rasti stroškov. Sporazum vsebuje tudi finančno garancijo za dobro izvedbo del.

Občinska uprava za vsake tromesečje izdela poročilo o izvajanju šolskih prevozov po sklenjenih sporazumih na podlagi oddanega naročila po ZJN-3, kjer za vsako relacijo spremlja dnevno ceno in izdane račune v tem obdobju.

IV. UGOTOVITVE, MNENJA, PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor občine Oplotnica je pregledal zaključni račun Občine Oplotnica za leto 2018 in sicer za področja, ki so navedena v točki I predmetnega poročila. Pri opravljenem nadzoru ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Proračunska sredstva so se porabila v skladu s planom oziroma proračunom za leto 2018.

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da ni zagotovljene popolne sledljivosti nekaterih dokumentov (naročilnice brez vrednosti oziroma sklica na vrednostni dokument, računi brez sklica na naročniški dokument), kar otežuje sledljivost in nadzor nad procesom. Nadzorni odbor predlaga vzpostavitev procesov, ki bodo zagotavljali natančno sledljivost dokumentov od začetka do konca (npr. naloga izvajalcev je, da se pri izdaji računa sklicujejo na naročilnico, ki je bila v ta namen kreirana).

Ob pregledu terjatev je Nadzorni odbor ugotovil, da se med njimi terjatve starejše od treh let. Meni, da so takšne terjatve neizterljive in negativno vplivajo na bilanco občine zato predlagajo občinski upravi in občinskemu svetu, da se vse terjatve starejše od 3 let odpišejo in se s tem očisti bilanca.

Iz pregleda zadolževanja je razvidno, da občina v poslovnem letu 2018 ni preseгла 8% realiziranih prihodkov iz BDP občinskega proračuna pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

Občina je določenih obveznosti ni uspela poravnati v skladu z zahtevami ZIPRS-a, kar pomeni plačilo 30. dan po prejemu listine, zato je obveznosti poravnala z dogovori o poplačilu obveznosti preko finančnih agencij, kar se mnenju RS smatra kot zadolžitev, ki pa mora biti načrtovana v odloku proračuna. Nadzorni odbor Občinski upravi predlaga, da reševanje likvidnosti načrtuje v Odloku o proračunu in jih rešuje v skladu z 2. členom Pravilnika o postopkih za izdajo soglasja in v skladu 10.a členom ZFO-1, ker bo s tem lahko zagotovila izpolnjevanje tretjega odstavka 2. člena ZJF – načelo gospodarnosti.

V skladu z 45. členom Statuta Občine Oplotnica in v skladu 4. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Oplotnica je Nadzorni odbor Osnutek poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2018 posredoval v odziv županu g. Matjažu Orterju kot zastopniku nadzorovane osebe občine Oplotnica.

Stališče Župana in odgovornih oseb o ugotovitvah Nadzornega odbora je bilo sledeče: Na osnovi prejetega Osnutka poročila Nadzornega odbora o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2018 podajam stališče, da je poročilo pripravljeno

korektno in občinska uprava nima ugovora. Mnenja in priporočila bo občinska uprava uporabljala pri nadaljnjem delu.

Na podlagi pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/09), ki med drugim določa, da je nadzor končan šele takrat, ko nadzorovani subjekt na osnutek poročila poda odzivno poročilo je Nadzorni odbor sprejel končno poročilo o nadzoru Zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2018.

ČLANI NO:
Koprivnik Darjan
Kotnik Nina
Tramšek Mojca
Trdin Mihaela

PREDSEDNIK NO:
Hohler Maks