



## OBČINA OPLOTNICA

---

### NADZORNI ODBOR

Goriška cesta 4, 2317 OPLOTNICA

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

---

Številka: 9001-0001/2019-57

Datum: 14. 12. 2020

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 15. dopisni seji dne, 14.12.2020 sprejel

## KONČNO POROČILO O NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE OPLOTNICA ZA LETO 2019

**/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 2020 predvidel nadzor Zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2019.

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 2019 bil odgovoren župan občine Oplotnica Matjaž Orter.

Pri izvedbi nadzora se je Nadzorni odbor skliceval na naslednje akte:

Zakon o lokalni samoupravi (ZLS),

Zakon o financiranju občin (ZFO-1),

Zakon o javnih financah (ZFJ),

Navodila o pripravi zaključnih računov države in občine ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih 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 2018 in 2019 (ZIPRS18/19),

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),

ZJN (Zakona o javnih naročilih)

Odlok o proračunu občine Oplotnica za leto 2019 in

pravilnik o evidentiranju evidenčnih postopkov javnega naročanja.

Nadzorni odbor je nadzor izvajal na svojih sejah ob sodelovanju strokovnih sodelavcev Občinske uprave.

Nadzori so potekali z pregledom dokumentacije, ki jo je na podlagi zahtevkov pripravila in predstavila Občinska uprava. Izhodišče za izbor dokumentacije sta bila Zaključni račun in Proračun občine Oplotnica za leto 2019 in njegov Zaključni račun.

Po izvedenem pregledu dokumentacije, predstavitev in obrazložitev s strani občinske uprave pripravil poročilo o ugotovitvah.

Namen pregleda Zaključnega računa proračuna za leto 2019 je bil:

- Preveriti ali je bilo finančno poslovanja v skladu s proračunom Občine za leto 2019, z zakoni in podzakonskimi akti in drugimi akti države in občine.

- Preveriti prejeme in izdatke.
- 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.
- Izvajanja in realizacije postavk proračuna za leto 2019

## II. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANI OSEBI

Občina Oplotnica je imela na dan 1.1.2020, 4.224 prebivalcev. Območje občine obsega 21 naselij s skupno površino 33,2 km<sup>2</sup> 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 2019 je župan Matjaž Orter.

Za izvedbo nadzora je bil Nadzornemu odboru predan dokument zaključnega računa proračuna občine Oplotnica za leto 2019, letno poročilo, ki je bilo poslano na AJPES z dne 28. 2. 2020, poslovne knjige s konto karticami o evidenci poslovnih dogodkov in dokumentacija o vodenju postopkov javnega naročanja.

## STANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV DEL

**Stanje prihodkov v letu 2019:**

	<b>VELJAVNI PRORAČUN 2019</b>	<b>REALIZACIJA ZR 2019</b>	<b>INDEKS RE/VP</b>
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>3.228.834,34</b>	<b>3.168.222,41</b>	<b>98,1</b>
<b>DAVČNI PRIHODKI</b>	<b>2.800.668,00</b>	<b>2.816.272,93</b>	<b>100,6</b>
<b>NEDAVČNI PRIHODKI</b>	<b>211.248,34</b>	<b>155.688,43</b>	<b>73,7</b>
<b>KAPITALSKIPRIHODKI</b>	<b>36.075,00</b>	<b>10.100,00</b>	<b>28,0</b>
<b>TRANSFERNI PRIHODKI</b>	<b>180.843,00</b>	<b>186.161,05</b>	<b>102,9</b>

Prihodki so sestavljeni iz davčnih prihodkov, nedavčnih prihodkov, kapitalskih prihodkov in transference 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 pristožbin, 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 2019

	<b>VELJAVNI PRORAČUN 2019</b>	<b>REALIZACIJA ZR 2019</b>	<b>INDEKS</b>
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>3.114.107,34</b>	<b>3.015.946,37</b>	<b>96,9</b>
TEKOČI ODHODKI	1.124.096,34	1.052.383,73	93,6
TEKOČI TRANSFERI	1.497.529,00	1.486.486,47	99,3
INVESTICIJSKI ODHODKI	460.661,00	445.910,29	96,8
INVESTICIJSKI TRANSFERI	31.821,00	31.165,88	97,9

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

	<b>VELJAVNI PRORAČUN 2019</b>	<b>REALIZACIJA ZR 2019</b>	<b>INDEKS</b>
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>3.228.834,34</b>	<b>3.168.222,41</b>	<b>98,1</b>
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>3.114.107,34</b>	<b>3.015.946,37</b>	<b>96,9</b>
<b>PRESEŽEK/ PRIMANJKLJAJ</b>	<b>114.727,00</b>	<b>152.276,04</b>	<b>132,7</b>

Iz podatkov je razvidno, da so prihodki glede na plan v proračunu realizirani v višini 98,1%. Realizacija odhodkov pa je bila v višini 96,9%.

## Finančno stanje za leto 2019

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

Stanje TR na dan 31.12.2018: 2.194,00 EUR  
Prihodki v letu 2019: 3.168.222,41 EUR  
Odhodki v letu 2019: 3.015.946,37 EUR  
Najeti krediti v letu 2019: 77.747,00 EUR ( dolgoročni krediti)

Odplačila kreditov v letu 2019: 190.265,14 EUR ( dolgoročni krediti)

Neto zadolževanje v letu 2019: - 112.518,14 EUR  
Stanje TR na dan 31.12.2019: 39.757,90 EUR

## PRORAČUNSKA REZERVA IN PRORAČUNSKA REZERVACIJA

Opis	Veljavni proračun 2019	realizacija 1-12	indeks
Splošna proračunska rezervacija(v EUR.)	2.000,00	0,00	0,0
Proračunska rezerva( v EUR.)	30.550,00	982,10	3,21
<b>Skupaj proračunska rezerva in rezervacija</b>	<b>32.550,00</b>	<b>982,10</b>	<b>3,01</b>

Sredstva splošne proračunske rezervacije niso bila porabljena.

V sprejetem Odloku o proračunu za leto 2019 je bila v 8. členu oblikovana proračunska rezerva v višini 15.000,00 EUR. Z veljavnim proračunom so se sredstva povečala na 30.000,00 EUR. Zaradi izstavljenе naročilnice za odpravo posledic neurja. Ker pa račun ni bil plačan v letu 2019 (bil je opravljen odstop), v obravnavo ni bil dan sklep o povečani porabi proračunske rezerve na OS, saj ni bilo plačila. Je pa vključen v sprejet proračun leta 2020.

## 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 31.12.2019	BS 31.12.2018	index
0	dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	11.499.159,00	11.708.415,00	98,21
1	Kratkoročna sredstva, razen zalog in AČR	836.513,00	912.968,00	91,62
	<b>Celotna aktiva</b>	<b>12.335.672,00</b>	<b>12.621.383,00</b>	<b>97,73</b>

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju so v letu 2019 v primerjavi z letom 2018 minimalno zmanjšala. Zmanjšanje sredstev – posledica amortizacije.

Kratkoročna sredstva so se v letu 2019 v primerjavi z letom 2018 zmanjšala za 8,38%. K zmanjšanju kratkoročnih sredstev so prispevale zmanjšane kratkoročnih terjatve do kupcev, ter zmanjšanje neplačanih odhodkov glede na preteklo leto. Aktiva bilance stanja skupaj znaša 12.335,672,00 EUR in se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšala za 2,27%.

### 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	31.12.2019	31.12.2018
	dolgoročne finančne obveznosti	1.094.421,00	1.210.109,00
	delež v celotni aktivi	8,87	9,58

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.)

## **Kratkoročne terjatve in obveznosti na dan 31.12.2019**

### **Kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2019**

Na dan 31.12.2019 je občina Oplotnica imela vseh kratkoročnih obveznosti 858.466,00 EUR. Največji delež odprtih kratkoročnih obveznosti, so obveznosti do dobaviteljev v višini 490.249,00 EUR. Obveznosti do dobaviteljev zajemajo tudi stanje po pogodbah dobaviteljskega faktoringa. Sledijo jim obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, v višini 121.870,00 EUR, obveznosti do financerjev v višini 193.350,00 EUR, do zaposlenih v višini 25.385,00 EUR in druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 27.512,00 EUR. Med kratkoročnimi obveznostmi so tudi neplačane obveznosti v letu 2018 v višini 335.167,98 EUR in so predstavljale pred obremenitev proračuna 2019. Nastale so na podlagi dobaviteljskega faktoringa zaradi pomanjkanja likvidnostnih sredstev.

### **Kratkoročne terjatve na dan 31.12.2019**

Na dan 31.12.2019 je imela občina evidentirane kratkoročne terjatve v višini 217.536,00 EUR. Od tega je kratkoročnih terjatev do kupcev 160.190,00 EUR, 1.609,00 EUR do uporabnikov enotnega kontnega načrta in 11.647,00 EUR drugih kratkoročnih terjatev.

Med terjatvami je tudi kot dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah v višini 44.090,00 EUR.

Med terjatvami se tudi neplačane terjatvami so tudi dvomljive terjatve preteklih let ( Granit d.d. Slov. Bistrica v višini 139.808,08 EU – prijavljeno v stečajno maso, KBS gradnje v višini 1.542,24 EUR in stranka 1847 v višini 9.584,38 EUR).

Ob pregledu je Nadzorni odbor menil, da se občinska uprava opredeli o neizterljivih terjatvah z namenom očiščenja bilance. Ugotovljeno je bilo, da je glavnina terjatev iz računov dobaviteljev v mesecu novembru in decembru 2019 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 2019 ob upoštevanju ZFO-1( Zakona o financiranju občin).

### **Stanje zadolženosti na dan 31. 12. 2019 – dolgoročno zadolževanje in kratkoročno zadolževanje.**

Podana tabela prikazuje stanja zadolženosti Občine Oplotnica in stanje najetih kreditov v letu 2019. Izkazuje se skupna dolgoročna zadolženost v višini **1.262.278,67** EUR. V 2019 je bila realizirana dolgoročna zadolžitev v višini 77.747,00 EUR Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, po 23. členu ZFO za rekonstrukcijo mrliške vežice Čadram.

O kratkoročnem zadolževanju v poslovnih knjigah ni podatkov, kar pomeni, da Občina v letu 2019 ni najemala kratkoročnih kreditov.





**TABELA PREGLEDA NAJETIH DOLGOROČNIH POSOJIL, STANJE 31. 12. 2019 ( v EUR)**

zap. št.	podatki o posojilu, namen			višina posojila	mesečni obrok (glavnica)	odplačilo v letu 2019		stanje neodplačane glavnice 31.12.2019
	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		136.391,40
	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		143.295,66
	3m EURIBOR	30.11.2009	31.10.2024					
	" + 0,25%							
3	BK,Ribniški sklad, pog. 5015-OCS-47210 26. 11. 2010, IZGRADNJA NIZKOENERGETSKEGA VRTCA			120.305,55	918,36	11.020,32		21.122,67
	3m EURIBOR	1.1.2011	30.11.2021					
	" + 0,35%							
4	BK,Ribniški sklad, pog. 5016-OCS-47341 26.11.2010, INV. VZDRŽEVANJE KRAJEVNIH CEST			151.038,54	843,79	10.125,48		59.909,22
	3m EURIBOR	1.1.2011	30.11.2025					
	" + 0,35%							
5	BK,Ribniški sklad, pog. 5015ocs-00048870943 30.8.2011 IZGRADNJA NIZKOEN.VRTCA			58.637,45	447,61	5.371,32		14.324,06
	3m EURIBOR	28.10.2011	29.8.2022					
	" + 0,35%							
6	BK,Ribniški sklad, pog. 5016-ocs-00048865125 30.8.2011 INV. VZDRŽ. KRAJEVNIH CEST			209.794,46	1.178,62	14.143,44		94.289,70

	3m EURIBOR		28.10.2011	28.8.2026					
	" + 0,35%								
7	Bks bank, pog. 51000579/11 12.12.2011 IZGRADNJA NIZKOEN.VRTCA			180.000,00	1.000,00	12.000,00			84.000,00
	3m EURIBOR		15.1.2012	15.12.2026					
	" + 1,6%								
8	PBS , POG. 2643-12-320 14.12.2012 IZGRADNJA NIZKOEN.VRTCA			100.000,00	834,00	10.008,00			29.944,00
	3m EURIBOR		15.1.2013	30.12.2022					
	" + 3,9%								
9	DELAVSKA HRANILNICA LJUBLJANA pog. 08-51-32101 04.12.2013			134.000,00	558,34	6.700,08			93.799,52
	6m EURIBOR		30.01.2014						
	30.12.2033								
	+ 4,5%								
10	FACTOR BANKA LJUBLJANA, pog.8028SCS-8155 12. 6. 2014 namen: ZUNANJA UREDITEV ŽIČKE PRISTAVE 3m EURIBOR + 1,2 % 12.6.2014 30.6.2022			114.004,00	1.357,19	16.286,28			40.715,74
11	FACTOR BANKA LJUBLJANA, pog. 8029SCS-8156 12. 6. 2014 namen: OBNOVA ZD 3M EURIBOR + 1,2 % 12.6.2014 30.6.2020			51.637,00	860,62	10.327,44			5.163,52
12	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			103.999,84

13	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		159.999,68
14	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	5.000,04		84.583,21
15	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	5.417,38		37.921,45
16	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
17	MGRT 2019 C2130-19G300099 6. 8. 2019 namen: Rekonstrukcija mrliške vežice Čadram 0 % obrestna mera, moratorij do 15. 3. 2021 6. 8. 2019 15. 9. 2029	77.747,00	Polletni obrok od l. 2021	0,00		77.747,00
	Skupaj:					1.262.278,67

Tabela izračuna kvote zadolževanja v letu 2019.

izračun kvote zadolževanja za leto 2019 v EUR		
realizirani prihodki iz BPO v letu 2018		3.045.595
- transferni prihodki za investicije - konto 740001 in donacije – kto 730100		81.064
- Prejeta sr. iz proračuna EU (741 + 78)		1.000
= OSNOVA ZA IZRAČUN		2.963.531
X 8 % = KVOTA ZA ODPLAČILO GLAVNIC IN OBRESTI V LETU 2019		237.082
Odplačilo g in o v tekočem letu za vse kredite (tudi novo najete)		204.077
Razlika med največjim obsegom možnega zadolževanja in skupnim zadolževanjem občine		33.005

V letu 2019 je bilo potrebno poročati v aplikacijo E-dolg o prometu in stanju dobaviteljskega faktoringa. V poslovnih knjigah so obveznosti iz tega naslova prikazane v okviru konta kratkoročne obveznosti do dobaviteljev 2200 v skupni vrednosti 340.204,77 EUR.

Stanje obveznosti iz naslova dobaviteljskega faktoringa na dan 31. 12. 2019 je prikazano v spodnji tabeli.

<b>z.št.</b>	<b>upnik</b>	<b>Št. pogodbe</b>	<b>Valuta plačila</b>	<b>znesek</b>
1	Agencija za pospeševanje likvidnosti Lj.	19-022222	12. 3. 2020	40.617,39
2	Agencija za pospeševanje likvidnosti Lj.	19-022029	13. 2. 2020	37.225,16
3	Diversis Ljubljana	15061/2019	16. 1. 2020	42.869,78
4	Diversis Ljubljana	15086/2019	16. 4. 2020	42.815,85
5	Diversis Ljubljana	15095/2019	14. 5. 2020	43.054,76
6	Diversis Ljubljana	15094/2019	19. 3. 2020	33.768,80
7	Aleja finance Ljubljana	4236/2019	9. 4. 2020	13.315,20
8	Aleja finance Ljubljana	4307/2019	16. 7. 2020	35.745,89
9	Aleja finance Ljubljana	4237/2019	21. 5. 2020	11.037,62
10	Aleja finance Ljubljana	4239/2019	11. 6. 2020	29.563,08
11	Aleja finance Ljubljana	4238/2019	18. 6. 2020	10.191,24
	<b>Skupaj:</b>			<b>340.204,77</b>

Celotni pregled zadolževanja s stanjem dolgoročnih in kratkoročnih kreditov ter kvot: stanje zadolženosti na koncu obdobja je bilo 1.262.278,67 €, začetno stanje v letu 2019 pa je bilo 1.374.796,81 €. V letu 2019 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 2019 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.

## **REALIZACIJE POSTAVK PRORAČUNA PRIKAZANE V ZAKLJUČNEM RAČUNA 2019**

Nadzorni odbor je izbral določene postavke zaključnega računa z namenom pregleda 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 programih in postavkah zaključnega računa v letu 2019:**

1. GPR - INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI - PP 0014200  
Proračunska rezerva
2. GPR - 17 ZDRAVSTVENO VARSTVO
3. GPR - 20 SOCIALNO VARSTVO - PP 0052000 Zavodsko varstvo
4. GPR - 13 PROMET, PROMETNA INFRASTRUKTURA IN KOMUNIKACIJE -  
PP - Redno vzdrževanje lokalnih cest
5. GPR - 23 SERVISIRANJE JAVNEGA DOLGA - PP - 0016300 Stroški financiranja  
- obresti; PP 0016320 - stroški zadolževanja; PP - 0016310 - Odplačilo  
kredita glavnica
6. GPR - 06 LOKALNA SAMOUPRAVA - PP 0012100 Plače zaposlenih; PP 0012211  
Zaposlitev določen čas; PP – Materialni stroški.

### **V programu GPR - INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI je pregledana Proračunska Postavka PP - 0014200 PRORAČUNSKA REZERVA realizirana v skupni vrednosti 982,10 EUR.**

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 2019. Določena je bila vrednost 15.000,00 EUR. Takšna sredstva so bila tudi v proračunu planirana. Tokom leta je nadzorovana oseba oblikovala proračunsko rezervo v višini 30.550,00 EUR. Razlog za to je bil neurje 22.6.2019, katerega vrednost sanacije je bila ovrednotena na 29.563,08 EUR. Za takšno vrednost je izvajalec CP Ptuj tudi izstavil račun. Izvajalec je nadzorovani osebi račun izstavil preko dobaviteljskega faktoringa katerega valuta plačila je zapadla v letu 2020. Tako je bila višina porabe proračunske rezerve samo v višini 981,10 EUR, kar je razvidno v zaključnem računu

Sredstva so bila porabljena za ureditev prepustov in planiranje po neurju 12.7.2019.

Izvajalci del so se določili po zbiranju ponudb. Naročila so se izvajala po evidenčnem postopku. Kartica konta 910 rezervni sklad za leto 2019, naročilnica št. 171/2019 izdana Nukleusu in račun št. 39-2019 v vrednosti 982,10 €.

### **Program GPR - 17 ZDRAVSTVENO VARSTVO je bila realizirana vrednost v višini 53.023,21 EUR**

V programu zdravstvenega varstva je nadzorni odbor pregledal kartice naslednjih stroškovnih nosilcev SN 0073000 INVESTICIJE V ZD, SN 0073100 TEKOČE VZDRŽEVANJE ZD OPLOTNICA, SN 0074000 OSKRBA BOLNIKA NA DOMU, SN 0071000 ZDR.ZAV. BREZPOSELNE OSEBE, SN 0072000 MRLIŠKO OGLEDNA SLUŽBA

Na postavki 0073000 INVESTICIJE V ZD so bila sredstva realizirana v višini 16.786,00 EUR in so bila porabljena 100% glede na veljaven proračun.

Pri p. p. 007300 Investicija v Zdravstveni dom je sofinanciranje nakupa reševalnega vozila za urgentno dejavnost. Občina Oplotnica je kot soustanoviteljica Javnega zavoda Zdravstveni dom Slov. Bistrica z Pogodbo o sofinanciranju nakupa reševalnega vozila z opremo za izvajanje urgentne dejavnosti zagotovila finančna sredstva v deležu 11.39%. Sredstva v višini v višini 16.786,00 EUR so bila v celoti za ta namen nakazana zavodu.

Na postavki 0073100 TEKOČE VZDRŽEVANJE ZD OPLOTNICA so bila sredstva realizirana v višini 517,00 EUR, kar pomen 48,3% sredstev veljavnega proračuna v višini 1.070,00 EUR. Iz pregledanih dogodkov navedenih na kartici stroškovnega nosilca in priloženih računov je razvidno, da so vsi vezani na izvedbo vzdrževalnih del dvigala v Zdravstvenem domu.

Na postavki 0074000 OSKRBA BOLNIKA NA DOMU so bila sredstva realizirana v višini 3.210,00 EUR, kar pomen 100% sredstev veljavnega proračuna. Iz pregledanih dogodkov navedenih na kartici stroškovnega nosilca je razvidno, da gre za nakazila Zdravstvenemu domu Slov. Bistrica. Nakazila so se izvajala na podlagi pogodbe med Javnim zavodom Zdravstveni domom Slov. Bistrica in Občino Oplotnica o sofinanciranju nege bolnika na domu v letu 2019. Občina Oplotnica je nakazovala na podlagi mesečnega e-zahtevka izvajalca.

Na postavki 0071000 ZDR.ZAV. BREZPOSELNE OSEBE so bila sredstva realizirana v višini 27.314,81 EUR, kar pomen 100% sredstev veljavnega proračuna. Na podlagi Zakona o zdravstvenem zavarovanju plačuje občina obvezno zdravstveno zavarovanje brezposelnim osebam. Izplačila se izvajajo na podlagi odločb CSD in njihovem izpisu upravičencev do obveznega zdravstvenega zavarovanja. Sredstva se nakazujejo na naslov Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenija, območna enota Maribor.

Na postavki 0072000 MRLIŠKO OGLEDNA SLUŽBA so bila sredstva realizirana v višini 5.195,36 EUR, kar pomen 98,70% sredstev veljavnega proračuna v višini 5.265,00 EUR. Na podlagi Zakona o zdravstvenem zavarovanju, Pravilniku o pogojih in načinu opravljanja mrliško pregledne službe, statuta občine Oplotnica in sklepa občinskega sveta je občina sklenila Pogodbo o opravljanju mrliško pregledne službe v občini Oplotnica in Pogodbo sofinanciranju stroškov izvajanja mrliško pregledne službe za pogodbeno leto 2019. Pogodbi sta bili sklenjeni z Zdravstvenim domom Slovenska Bistrica. Storitve za opravljanje mrliško pregledne službe so točkovane, odvisne vsebine opravljene storitve. K cenam storitev daje soglasje občinski svet. Glede na opravljene storitve izvajalca, je ta vsakomesečno izstavil e-račune.

#### **V programu GPR - 20 SOCIALNO VARSTVO je pregledana Proračunska Postavka PP - 0052000 Zavodsko varstvo**

Na postavki 00520000 ZAVODSKO VARSTVO so bila sredstva realizirana v višini 97.469,45 EUR, kar pomen 100% sredstev veljavnega proračuna.

Pri postavki Socialno varstvo je bila pregledana Kartica SN: 0052000 Zavodsko varstvo. Zavodsko varstvo pomeni, da občina krije del stroškov namestitve občanov Oplotnice v različne institucije vse zavodskega varstva. Stroški se krijejo oskrbovancem, katerih prejemki

ne zadoščajo za kritje celotnih stroškov nastanitve in nimajo premoženja oziroma svojcev, ki bi bili sposobni kriti to razliko.

Odločbo kritju stroškov izda Center za socialno delo (CSD) na podlagi 36. člena Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev. S odločbo CSD natančno definira pokrivanje stroškov cene institucionalnega varstva, kjer navede upravičenost doplačila, ki ga za konkretnega oskrbovanca plača občina.

Plačila zavodskega varstva občina plačuje na podlagi računov, ki jih izstavljajo posamezni zavodi, kjer oskrbovanec občine Oplotnica prebiva.

### **V programu GP - 13 PROMET, PROMETNA INFRASTRUKTURA IN KOMUNIKACIJE - je pregledana Proračunska Postavka PP - 0043100 - Redno vzdrževanje lokalnih cest**

Na postavki 0043100 REDNO VZDRŽEVANJE LOKALNIH CEST so bila sredstva realizirana v višini 97.998,94 eur, kar pomeni 100% porabljenih sredstev veljavnega proračuna.

Občina Oplotnica da je v letu 2016 na podlagi sklepa občinskega sveta pristopila k 4 letnemu obdobju urejanja lokalnih cest in javnih poti. K izbiri izvajalca o urejanju lokalnih cest in javnih je pristopila na podlagi Zakona o javnem naročanju ( ZJN-3). Na podlagi ZJN-3 je izvedla javni razpis po odprtem postopku. Z javnim razpisom je bila objavljena razpisna dokumentacija, kjer so bila podana izhodišča ponudnikom o vsebini izvajanih del oziroma področij kjer se bodo urejale lokalne cest in javne poti. Javno naročilo je tako zajemalo kaj vse mora zajemati vzdrževanje in sicer pregledniško službo, vzdrževalna dela na vozišču, odvodnjavanja, vzdrževalna dela izven vozišča, popravilo bankin in druga dela, popravilo vozišč in objektov in vzdrževanje prometne signalizacije. Za vsako posamezno področje je v dokumentaciji navedena enota mere količina enot in natančen opis del po tej enoti. Izvajalec bo delal izvajal na podlagi okvirnega sporazuma. Ocenjena vrednost naročila za celoten čas trajanja okvirnega sporazuma je znašala 240.000, 00EUR.

Na javni razpis se je prijavilo 6 ponudnikov. Najnižjo ceno je ponudilo Cestno podjetje Ptuj – CPP. Z Cestnim podjetjem Ptuj je bil podpisan Okvirni sporazum št. 430-4/2016-12 za investicijsko vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti v Občini Oplotnica, ki se izteče v letu 2020.

Cena po okvirnem sporazumu je bila fiksna za dobo enega leta. Po poteku tega leta so se cene usklajevale z indeksom rasti cen življenjskih potrebščin, vendar ko ta kumulativno presežejo 4%. cene se spremenijo največ v višini 80% izračunanega indeksa.

Obračun del se je vršil po dejansko izvršenih količina s mesečnimi situacijami. K vsakemu računu so bili priloženi dokumenti, ki so omogočali nadzor nad opravljenimi deli. Izvajalec je za del je dnevno vodil Dnevnik izvajanja rednega vzdrževanja, ki ga je podpisal s strani izvajalca odgovorni vodja del in nadzor s strani naročnika.

Po tem sporazumu je moral izvajalec vsak mesec do 25. predložiti plan rednega vzdrževanja za naslednji mesec, da ga je naročnik potrdil. Na kartici SN 0043100 Redno vzdrževanje Lokalnih cest je knjiženo tudi neka manjših računov drugih izvajalce, za katere je naročnik izvedel evidenčni postopek.



**V programu GPR - 23 SERVISIRANJE JAVNEGA DOLGA so pregledane proračunske postavke: PP - 0016300 Stroški financiranja obresti; PP 0016320 - stroški zadolževanja; PP - 0016310 – Odplačilo kredita glavnice**

V zvezi z servisiranjem javnega dolga je bila pregledana kartica SN: 0016300 Stroški financiranja, kartica SN: 0016310 Odplačilo kredita glavnice, Kreditna pogodba 2643/12-320 od Poštne banke Slovenije v znesku: 100.000,00 €, Posojilna pogodba Faktor banke d.d., amortizacijski načrti, Kreditna pogodba z Delavsko hranilnico d.d. Ljubljana.

**Pri proračunski postavki 0016300** Servisiranje javnega dolga, stroški financiranja so bila v letu 2019 planirana sredstva v višini 21.740,00 EUR. Porabljena so bila v višini 19.208,71 EUR. Pri tej postavki so evidentirane obresti iz najetih dolgoročnih posojil. Nadzorni odbor je pregledal obračune plačanih obresti za obdobje meseca maj. Pregledani so bili obračuni Banke Intesa Sanpaolo, Nove KBM, BKS. V pogodbah so določene obrestne mere, ki so odvisne od gibanja fiksnega dela Euriborja. Iz dokumentacije je bilo razbrati, da se je Euribor v dobro uporabnika, kar je pomenilo, da so bile obrestne mere nižje od pogodbenih. Stroški obresti so se bili mesečno evidentirani na kartici SN 0016300 Stroški financiranja.

**Pri proračunski postavki 0016310**, ki je bila planirana v višini 190.280,00 EUR je bila tudi v enaki višini realizirana. Realizacija je bila za odplačila glavnice kreditov. Odplačila so se izvajala vsako mesečno po anuitetnem načrtu.

**Pri proračunski postavki 0016320** Stroški zadolževanja so bila planirana sredstva v višini 1000,00 EUR. Realizirana so bila v višini 647,20 EUR. V tej vrednosti so obračunani stroški vodenja kreditov in stroški najema kredita. Določeni kreditodajalci zaračunavajo stroške kredita mesečno (Slovenski regionalni sklad), drugi pa jih zaračunavajo enkrat letno. Stroški kredita so navedeni v pogodbah med kreditodajalcem in kreditojemalcem. Stroški kreditov so definirani že v pogodbah in kalkulirani v danih ponudbah kreditodajalca. Vodenje stanja posojil in poročanje Ministrstvu za finance uporablja občina aplikacijo E-dolg, v katero se vnašajo vsi dogodki in so podlaga na podlaga za izračun letne kvote možnosti zadolževanja. Na tej postavki so stroški majhni, ker v letu 2019 ni bilo najetega novega kredita.

**V programu GPR - 06 LOKALNA SAMOUPRAVA – so pregledane proračunske postavke: PP 0012100 Plače zaposlenih; PP 0012211 Zaposlitev določen čas; PP – Materialni stroški.**

Stroški plač zaposlenih se vodijo na proračunski postavki 0012100 kjer so bila za leto 2019 planirana sredstva v višini 255.664,00 EUR in realizirana v višini 249.246,26 EUR.

V okviru te postavke so se izplačale plače zaposlenih v občinski upravi za določen in nedoločen čas. V sklopu vrednosti so izplačila osnovnih plač, dodatki na delovno dobo, dodatki na stalnost, prevoz na delo in iz dela, stroški prehrane, sredstva za nadurno delo, prispevki za delodajalca ter premije kolektivnega, in dodatnega pokojninskega zavarovanja. Plače se izplačujejo na podlagi zaposlitvenih pogodb. Obračun plač se začne na podlagi evidenco o prisotnosti, ki se vodi ob vsakem prihodu in odhodu v zvezku, ki je v tajništvu. Na podlagi tega se naredi tabela prisotnosti, odsotnosti ter nadur. Tabela je podlaga za vnos v obračun plač v računovodski program. Obračuna se tudi regres za prehrano in prevoz na delo. V programu se avtomatsko obračunajo prispevki. Stroški obračuna plač so razdeljeni na dve proračunski postavki, in sicer na 0012100 plače zaposlenih (zaposlenih za nedoločen čas) ter na 0012211 - zaposlitev za določen čas. V letu 2019 smo je imela občina enega zaposlenega za določen časa. Zaposlen je bil delavec, ki je urejal okolje in javne površine

(košnja, pometanje, obrezovanje, urejanje pokopališč, čiščenje jaškov in druga enostavna vzdrževalna dela).

Osnova za zaposlovanje je vsako leto sprejet kadrovski načrt, ki je sestavni del proračuna. Plače se knjižijo po kontih. Ko so ure vnesene v obračun, se naredi avtomatski obračun, ki vsebuje tudi vse obvezne obrazce, ki se oddajajo. REK obrazci so oddajajo v e-davke. Vsak mesec se poroča o izplačilu plač v aplikacijo ISPAP. Prav tako se vsak mesec pripravi temeljnica, ki je podlaga za knjiženje, kar je razvidno iz posamezne kartice. Osnova za obračun plač so pogodbe o zaposlitvi. Če je v pogodbi navedeno, da se delo določenega delavca opravlja pretežno na terenu, se obračuna kilometrina po ceni – 30 % cene neosvinčenega bencina. V ostalih primerih se obračunava kilometrina na službeni poti za kilometer v višini 18 % cene neosvinčenega motornega bencina.

**Pri proračunski postavki 00125000** Materialni stroški so bila planirana sredstva v višini 109.807,14 EUR in realizirana v višini 103.781,68 EUR.

Porabljena sredstva zajemajo materialne stroške, ki so nastali v zvezi z delovanjem občinskih funkcionarjev, občinskega sveta in občinske uprave. V stroške so zajeti pisarniški in drugi splošni materialni stroški (poraba električne energije, poraba kurjave in stroški ogrevanja, izdatki za službena potovanja, najemnine in zakupnine ter posamezne storitve kot so oglaševanje na lokalni KTV, pregledi gasilnih aparatov, komunalne storitve, komunikacijske storitve, prevozne storitve ter sredstva prenesena drugim občinam za organiziranje skupne občinske uprave za področje civilne zaščite in požarne varnosti. S temi sredstvi se v deležu 12,65% pokrivajo stroški delavca, ki pokriva dejavnost zaščite in reševanja, ter materialne stroške za tekoče delovanje skupnega organa občinske uprave.

Izplačila za stroške evidentirane na kartici SN 00125000 so se izvajala na podlagi medsebojnih pogodb in na podlagi evidenčnih postopkov.

#### **IV. UGOTOVITVE, MNENJA, PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

Nadzorni odbor občine Oplotnica je pregledal zaključni račun Občine Oplotnica za leto 2019 po področjih navedenih v poročilu. Pri opravljenem nadzoru ni bilo ugotovljenih bistvenih nepravilnosti. Proračunska sredstva so se porabila v skladu s planom oziroma proračunom za leto 2019.

Ob pregledu terjatev je Nadzorni odbor ugotovil, da so še 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, kar je predlagal že pri predhodnih nadzorih.

Iz pregleda zadolževanja je razvidno, da občina v poslovnem letu 2019 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.

Pri pregledu sredstev proračunske rezerve navedene v zaključnem računu je Nadzorni odbor ugotovil, da nadzorovana oseba tekom leta oblikovala novo vrednost sredstev proračunske rezerve. Novo vrednost je oblikovala zaradi višjih stroškov sanacije škode po neurju. V ob razlagi zaključnega računa je navedeno, da se je sanacija izvedla, vendar zaradi dobaviteljskega faktoringa valuta ni zapadla v letu 2019 in s tem proračun s porabo teh sredstev v letu 2019 ni bil obremenjen.

Sredstva proračunske rezerve v 8. členu odloka o proračunu za leto 2019 so bila sprejeta v višini iz 15.000,00 EUR. Tekom leta so se povečala na 30.550,00 EUR, kar je navedeno v zaključnem računu. Iz dokumentacije predstavljene Nadzornemu odboru ni bilo razbrati, da bi

bila izvedena sprememba 8. člena odloka o Proračunu za leto 2019. Kljub razlagi v zaključnem računu, da se ta sredstva niso porabila Nadzorni odbor smatra, da je šlo v toku leta 2019 za spremembo vrednosti proračunske rezerve navedene v 8. členu odloka Proračunu občine Oplotnica za leto 2019 in Občinski upravi predlaga, da v takšnih primerih v bodoče obvešča Občinski svet.

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 2019 posredoval v odziv županu g. Matjažu Orterju kot zastopniku nadzorovane osebe Občine Oplotnica.

Stališče Župana in odgovornih oseb v odzivu je bilo, da je poročilo pripravljeno korektno in občinska uprava nima ugovora oziroma dodatnih argumentov, ki bi izpodbijali oziroma dodatno pojasnjevali ugotovitve Nadzornega odbora. Mnenja in priporočila bo občinska uprava upoštevala in uporabila 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 2019.

ČLANI NO:  
Koprivnik Darjan  
Kotnik Nina  
Tramšek Mojca  
Trdin Mihaela

PREDSEDNIK NO:  
Hohler Maks, l.r.