

6. TOČKA



OBČINA ROGAŠOVCI	
Prejeto: 20-11-2019	Sig.z.:
Vrednost:	Prii.:
Šifra Zadeve:	

Številka: 060-1/2019-18
Datum: 19. 11. 2019

Na podlagi 37. člena Statuta Občine Rogoševci (Uradno glasilo slovenskih občin 29/2018) in 28. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rogoševci (Uradni glasilo slovenskih občin, št. 61/2018) je Nadzorni odbor Občine Rogoševci na 5. seji dne 19. 11. 2019 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU O JN VEČJE VREDNOSTI V SKLADU Z ZJN IN PREGLED VEČJIH INVESTICIJ TER JN MANJŠE VREDNOSTI V LETU 2018

Nadzorni odbor v sestavi :

- Tomas Gider, predsednik Nadzornega odbora
- Tadej Madjar, namestnik predsednika
- Maja Frčko, član
- Goran Madjar, član
- Danijel Fartek, član

Poročevalec:

- Danijel Fartek
- Goran Madjar

Ime nadzorovanega organa: Občina Rogoševci

Osnovni podatki:

Občina Rogoševci, Občinska uprava, Sveti Jurij 13, 9262 Rogoševci

Organi in organiziranost ter število zaposlenih

Župan g. Edvard Mihalič, odgovorna oseba
Občinski svet
Zaposlenih 13

Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi - ZLS (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1 in 30/18) in 30. člen Statuta Občine Rogoševci (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 29/2018),
- 17., 18. in 19. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rogoševci (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 61/18),
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-2) (Uradni list RS, št. 128/2006).

Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

Datum: 10. 4. 2019 številka: 060-1/2019-2

Namen in cilji nadzora:

Namen nadzora je preveriti namensko in smotrno porabo sredstev občinskega proračuna.

Uvod:

Nadzorni odbor je sprejel odločitev, da podrobneje pregleda skladnost javnega naročila z zakonom o javnem naročanju (ZJN):

- **pregled JN večje vrednosti v skladu z ZJN in JN manjše vrednosti 2018**



Ugotovitveni del:

NO je pregledal naslednje:

1. Prizidek lekarne pri Zdravstveni postaji Rogoševci

Nadzorni organ je pregledal vse faze postopka o javnem naročanju, ki ga določa Zakon o javnem naročanju (ZJN).

Na prvi javni razpis ni bila oddanih nobenih ponudb. V skladu s tem je bil javni razpis ponovljen, na katerega pa so prispele tri ponudbe. Merilo razpisa je bila najnižja cena. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 63.037,92 € brez DDV. Naročnik je pravilno ugotovil, da so vse ponudbe presegale zagotavljana sredstva naročnika. Naročnik je zato zavrnil vse ponudbe kot nedopustne, ker niso bili izpolnjeni pogoji iz razpisne dokumentacije.

2. Prevozi osnovnošolskih otrok v Občini Rogoševci, JN manjše vrednosti

Nadzorni organ je pregledal vse faze postopka o javnem naročanju, ki ga določa Zakon o javnem naročanju (ZJN).

Pregledana je bila potrebna razpisna dokumentacija, pri kateri je bilo ugotovljeno, da popolnoma ustreza določilom, ki jih zakon ZJN obravnava.

Predmet javnega naročila je bil razpis »Prevozi osnovnošolskih otrok v Občini Rogoševci v letu 2018/2019«, objavljen na Portalu javnih naročil dne 18.07.2018.

Začetna ocenjena vrednost javnega naročila je bila 50.000,00 € brez DDV. Merilo za izbor ponudnika je bila najnižja cena. Do roka za oddajo ponudb je prispela samo ena ponudba.

Ponudnik:	1. ponudbena cena z DDV	2. ponudbena cena z DDV
Avtobusni promet Murska Sobota, d.d.	54.603,01 €	56.041,34 €

Naročnik je ugotovil, da je Avtobusni promet Murska Sobota, d.d. edini oddal ponudbo po merilu najnižja cena, da so izračuni ustrezni in dokumentacija v skladu z razpisnimi pogoji.

Naročnik je glede na merilo izbral Avtobusni promet Murska Sobota d.d., Bakovska ulica 29a, 9000 Murska Sobota, katerega ponudba je dopustna, saj niso obstajali razlogi za izključitev in je ustrezala potrebam in zahtevam naročnika.

Tik pred podpisom pogodbe, dne 27.8.2018, je bila dana pobuda s strani Občine Rogoševci za spremembo trase prevoze za dva učenca iz Večeslavec. Na podlagi tega je prišlo do spremembe trase in povečanje začetne razdalje za 3,9 km.

Ne glede na spremembo trase so bila zagotovljena sredstva v proračunu Občine Rogoševci v zadostni višini. Zaradi tega je bila nova ponudbena cena v višini 56.041,34 € z DDV-jem.

Po pregledu celotne dokumentacije NO ugotavlja, da je bil postopek izbire voden pravilno in v skladu z zakoni. Vsa dokumentacija je je pregledno zbrana in zložena.


Priporočila in predlogi:

Po pregledu celotne dokumentacije, ki je bila predložena NO 03.07.2019 je bilo ugotovljeno, da se je razpis izvajal v skladu z zakonodajo. Izbran je bil najboljši ponudnik glede na zahteve naročnika.

Mnenje NO:

NO daje pozitivno mnenje.

Predsednik NO Tomas Gider

Namestnik Predsednika NO Tadej Madjar

Član NO Maja Frčko

Član NO Goran Madjar

Član NO Danijel Fartek

Vročiti:

- Nadzorovanemu organu





OBČINA ROGAŠOVCI
NADZORNI ODBOR

OBČINA ROGAŠOVCI	
Prejeto: 20-11-2019	Sig. z.:
Vrednost:	Pril.:
Šifra Zadeve:	

Številka: 060-1/2019-17

Datum: 19.11.2019

Na podlagi 37. člena Statuta Občine Rogošovci (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 29/2018) in 23. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rogošovci (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 61/2018) je Nadzorni odbor Občine Rogošovci na 5. redni seji dne 19.11.2019 sprejel

KONČNO POROČILO O PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE ROGAŠOVCI (OR) ZA LETO 2018 (BILANCA STANJA, IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA), PREGLED REBALANSOV IN PRIMERJAVA ZAKLJUČNEGA RAČUNA Z VELJAVNIM PRORAČUNOM

Nadzorni odbor v sestavi :

- Tomas Gider, predsednik Nadzornega odbora
- Tadej Madjar, namestnik predsednika
- Danijel Fartek, član
- Goran Madjar, član
- Maja Frčko, član

Poročevalec:

- Tomas Gider
- Maja Frčko

Ime nadzorovanega organa: Občina Rogošovci

Osnovni podatki:

Občina Rogošovci, Rogošovci 14B, 9262 Rogošovci

Organi in organiziranost ter število zaposlenih:

Župan g. Edvard Mihalič, odgovorna oseba
Občinski Svet
Zaposlenih 13

Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 30. člen Statuta Občine Rogošovci (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 29/2018),
- 6. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rogošovci (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 61/2018)
- Zakon o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C in 114/06-ZUE),
- Zakon o javnih financah (Ur.l. RS, št. 11/11 – UBP4, 110/11-ZDIU12, 46/13-ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415, 101/2013, 38/14-ZIPRS1415A, 55/15 –

OBČINSKA UPRAVA:

tel.:++386 02 55 88 810, 02 5588 811, 02 55 88 814
02 55 88 815
fax.:++386 02 5588 812
tel.:++386 02 55 88 813, 041358 674
e-mail: obcina.rogasovci@siol.net

ŽUPAN:

MATIČNA ŠTEVILKA: 5883245
DAVČNA ŠTEVILKA: 61143707
PODRAČUN: 01305-0100012217



OBČINA ROGAŠOVCI NADZORNI ODBOR

- ZfisP, 96/15 – ZIPRS1617, 80/16 – ZIPRS1718 in 30/18),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06-4631, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17 in 82/18),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, popravek 60/10, 104/10, 104/11 in 86/16),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/05, 114/06-4831, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 108/13),
- Navodilo o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov (Ur.l. RS, št. 86/16 in 76/17),
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 46/03),
- Pravilnik o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema EZR (Ur.l. RS št. 120/07 in 104/09),
- Pravilnik o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2018 (Ur. L. RS št. 59/18)
- Odlok o proračunu Občine Rogoševci za leto 2018 (UL RS št. 8/2018 z dne 9.02.2018),
- Odlok o rebalansu proračuna Občine Rogoševci za leto 2018 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 49/2018 z dne 28.9.2018),
- Zaključni račun proračuna Občine Rogoševci za leto 2018 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 22/2019 z dne 6.5.2019)
- Drugi predpisi

Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

Datum: 10.04.2019 Številka: 060-1/2019-8

Namen in cilji nadzora:

Nadzorni odbor si je zadal pregledati Zaključni račun Občine Rogoševci za leto 2018 in posameznih postavk, ki se nahajajo v njem ter pregled rebalansov sprejetih v letu 2018.

Uvod:

Župan in občinska uprava je dala NO na vpogled vso potrebno in zahtevano dokumentacijo, ki je bila potrebna pri pregledu delovanja občine v letu 2018. NO je

OBČINSKA UPRAVA:

tel.: ++386 02 55 88 810, 02 5588 811, 02 55 88 814
02 55 88 815
fax.: ++386 02 5588 812
tel.: ++386 02 55 88 813, 041358 674
e-mail: obcina.rogasovci@siol.net

ŽUPAN:

MATIČNA ŠTEVILKA: 5883245

DAVČNA ŠTEVILKA: 61143707

PODRAČUN: 01305-0100012217



OBČINA ROGAŠOVCI
NADZORNI ODBOR

pogledal del te dokumentacije zelo podrobno, večji del pa na preskok.

Ugotovitveni del:

Tabela 1: Prikaz gibanja proračuna skozi leto 2018

v EUR

	<i>PRORAČUN 2018*</i> (1)	<i>REBALANS PRORAČUNA 2018**</i> (2)	<i>ZAKLJUČNI RAČUN 2018***</i> (3)	<i>INDEKS 2/1</i>	<i>INDEKS 3/2</i>
VRSTA PRIHODKA					
<i>Davčni prihodki</i>	2.188.599	2.195.185	2.172.715	100	100
<i>Nedavčni prihodki</i>	350.240	374.396	329.874	107	88
<i>Kapitalski prihodki</i>	4.203	12.259	12.558	292	102
<i>Prejete donacije</i>	8.681	8.681	18.680	100	215
<i>Transforni prihodki</i>	8.015.832	8.042.417	103.069	103	1
<i>Prejeta sredstva iz Evropske unije</i>	7.248.615	7.249.615	2.236	100	/
Skupaj prihodki	10.567.555	10.632.938	2.636.897	100	25
VRSTA ODHODKA					
<i>Tekoči odhodki</i>	1.268.207	1.329.752	1.022.558	105	77
<i>Tekoči transferi</i>	1.199.025	1.228.016	1.144.466	102	93
<i>Investicijski odhodki</i>	8.744.920	8.818.829	262.523	100	3
<i>Investicijski transferi</i>	124.668	133.723	113.080	107	85
Skupaj odhodki	11.336.819	11.510.320	2.542.627	102	22
Proračunski presežek/ primanjkljaj	-769.264	-877.382	94.270	114	/
<i>Prejeta vračila danih posojil</i>	0	0	0	/	/
<i>Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev</i>	0	0	0	/	/
Zadolževanje	137.731	137.731	0	100	/

OBČINSKA UPRAVA:

tel.:++386 02 55 88 810, 02 5588 811, 02 55 88 814
02 55 88 815
fax.:++386 02 5588 812
tel.:++386 02 55 88 813, 041358 674
e-mail: obcina.rogasovci@siol.net

ŽUPAN:

MATIČNA ŠTEVILKA: 5883245
DAVČNA ŠTEVILKA: 61143707
PODRAČUN: 01305-0100012217



Odplačilo dolga	9.467	9.467	9.467	100	100
-----------------	-------	-------	-------	-----	-----

*Proračun je bil sprejet na 19. redni seji Občinskega sveta Občine Rogošci dne 1.2.2018 (objavljen v UL RS št. 8/2018 dne 9.2.2018)

** Za leto 2018 je bil sprejet rebalans; sprejet je bil na 22. redni seji Občinskega sveta Občine Rogošci dne 27.9.2018 (objavljen v Uradnem glasilu slovenskih občin, št. 49/2018 dne 28.9.2018)

*** Zaključni račun je bil sprejet na 4. redni seji Občinskega sveta Občine Rogošci dne 25.4.2019 (objavljen v Uradnem glasilu slovenskih občin, št. 22/2019 dne 6.5.2019)

Tabela 2: Primerjava bistvenih podatkov med zaključnim računom proračuna za leti 2017 in 2018

v EUR

	ZAKLJUČNI RAČUN 2018	ZAKLJUČNI RAČUN 2017	INDEKS 1/2
VRSTA PRIHODKA			
<i>Davčni prihodki</i>	2.172.715	2.066.692	105
<i>Nedavčni prihodki</i>	329.874	387.411	85
<i>Kapitalski prihodki</i>	12.558	20.562	61
<i>Prejete donacije</i>	18.680	8.680	215
<i>Transforni prihodki</i>	103.069	514.420	20
<i>Prejeta sredstva iz Evropske unije</i>	2.236	0	/
Skupaj prihodki	2.636.897	2.997.765	88
VRSTA ODHODKA			
<i>Tekoči odhodki</i>	1.022.558	910.109	112
<i>Tekoči transferi</i>	1.144.466	1.062.370	108
<i>Investicijski odhodki</i>	262.523	842.165	31
<i>Investicijski transferi</i>	113.080	124.671	91
Skupaj odhodki	2.542.627	2.939.315	87
Proračunski presežek/primanjkljaj	94.270	58.450	161



OBČINA ROGAŠOVCI
NADZORNI ODBOR

Prejeta vračila danih posojil	0	0	/
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	0	/
Zadolževanje	0	134.653	/
Odplačilo dolga	9.467	0	/

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

v EUR

<i>Bilanca prihodkov in odhodkov</i>	<i>Veljavni proračun z rebalansi in prerazporeditvami</i>	<i>Realizacija proračuna</i>	<i>Indeks</i>
Skupaj prihodki	10.632.938	2.636.897	25
Skupaj odhodki	11.510.320	2.542.627	22
Proračunski presežek oz. primanjkljaj	-877.382	94.270	/

Realizirani prihodki občine so se v letu 2018 v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 12 % in so znašali 2.636.897 EUR. Prihodki za leto 2018 so bili realizirani v višini 25 % veljavnega proračuna. Odhodki pa so se v enakem obdobju zmanjšali za 13 % in so znašali 2.542.627 EUR. Odhodki v letu 2018 so bili realizirani v višini 22 % veljavnega proračuna. Poslovno leto 2018 je občina tako zaključila s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 94.270 EUR.

V primerjavi z letom 2017 je bil presežek prihodkov nad odhodki večji za 35.820 EUR, vendar so se realizirani prihodki v letu 2018 zmanjšali za 3%, realizirani odhodki pa kar za 4%.

V letu 2018 se je najbolj zmanjšala realizacija transference prihodkov, ki so znašali le še 20% te vrste prihodkov iz leta 2017. Vzrok tako nizke realizacije na področju transference prihodkov je predvsem nerealizacija projekta »nadgradnja vodovoda sistema B«. Vrednost celotnega projekta, ki bi se naj izvajal v letih 2017 – 2019, je znašala skupaj 38.957.280,40 EUR. Za leto 2018 je bila predvidena izvedba del v višini 7.812.412,40 EUR, od tega je znašal delež Občine Rogoševci 145.463 EUR. Občina Rogoševci je na tem projektu nosilna občina, kar pomeni, da so bili v letu 2018 za izvedbo tega projekta predvideni prihodki iz 3 virov: lastna (prej navedeni znesek) sredstva, sredstva proračuna EU (7.248.615 EUR) ter iz občinskih proračunov (v letu 2018 so bili v proračunu načrtovani prihodki vseh dvanajstih občin, ki so udeležene v tem projektu, v skupnem znesku 418.335 EUR).

Realizacija projekta »nadgradnja vodovoda sistema B« je bila v letu 2018 0,00%.

V proračunu so bila tudi zagotovljena sredstva za izgradnjo pločnikov oz. hodnika za pešce ob regionalni cesti R2-440/1296 Cankova-Kuzma, skozi naselja Ropoča, Pertoča in Večeslavci v vrednosti 375.000,00 EUR za gradnje in 13.371,20 EUR za izdelavo



OBČINA ROGAŠOVCI
NADZORNI ODBOR

spremembe projekta zaradi prestavitve avtobusnega postajališča v Ropoči in izdelave novelacije projekta PZI oz. izdelave dodatne variantne projektne rešitve PZI dokumentacije. Do same izgradnje oz. realizacije tega projekta ni prišlo zaradi težav z odkupi zemljišč, kot je navedeno v obrazložitvah k zaključnemu računu OR za leto 2018. Kot izhaja iz realizacije načrta razvojnih programov OR v letu 2018, ni prišlo za ta projekt do transfera predvidenih sredstev iz državnega proračuna v skupnem znesku 275.462 EUR.

Večji nerealizirani projekti so v letu 2018 še bili:

- neizvedba projekta »dozidava prostorov lekarne k zdravstveni postaji Rogoševci« - predvidena so bila lastna sredstva v višini 85.260,00 EUR, vendar so bili izdelani le projekti PGD, medtem ko do izgradnje ni prišlo, ker na prvi objavljen razpis ni bilo podane nobene ponudbe, na drugi javni razpis pa so prispele ponudbe, ki so presegle zagotovljena sredstva v proračunu – realizacija je bila 6,75%;
- neizvedba projekta »izgradnja športno rekreacijskega centra Rogoševci, za kar so bila v proračunu zagotovljena lastna sredstva v višini 16.876 EUR ter transferna sredstva iz državnega proračuna v višini 35.425 EUR; realizacija je bila le v višini 1,66 %, in to iz naslova lastnih sredstev v znesku 866 EUR.

Zaradi zmanjšanja transfernih prihodkov, največ za izvedbo projekta »nadgradnja vodovoda sistema B«, je prišlo posledično tudi do zmanjšanja investicijskih odhodkov, ki so se v primerjavi s predhodnim letom (letom 2017) med vsemi vrstami odhodkov najbolj znižali, in sicer na nivo le 31% preteklega leta.

PRIHODKI

V izkazu prihodkov in odhodkov je razvidno, da je Občina Rogoševci v letu 2018 realizirala prihodke v višini 2.636.897 EUR, kar je **za 12% manj v primerjavi z letom prej.** Realizirani so bili v višini 25 % veljavnega proračuna za leto 2018.

Sestava prihodkov proračuna po vrstah v letu 2018 je bila sledeča:

<i>v EUR</i>		
<i>Naziv prihodka</i>	<i>ZR 2018</i>	<i>delež v %</i>
Prihodki in drugi prejemki	2.636.897	100
Davčni prihodki	2.172.715	82
Nedavčni prihodki	329.874	13
Kapitalski prihodki	12.558	0
Prejete donacije	18.680	1
Transferni prihodki	103.069	4
Prejeta sredstva iz Evropske unije	2.236	0

Davčni prihodki so bili v letu 2018 realizirani v višini 2.172.715 EUR in so se nominalno glede na leto 2017 v višini 106.023 EUR povečali, kar predstavlja 5 % povečanje. Davčni



OBČINA ROGAŠOVCI NADZORNI ODBOR

prihodki so na ravni načrtovanega proračuna. V strukturi prihodkov so v letu 2018 predstavljali glavnino, kar 82 % in so glavni vir prihodkov občine. Napram letu 2017 so se ti prihodki povečali za 13%. Davčni prihodki predstavljajo:

- davki na dohodek in dobiček v višini 2.072.135 EUR – v to skupino spada dohodnina, ki predstavlja 95 % vseh davčnih prihodkov in kar 78% vseh prihodkov;
- davki na premoženje v višini 54.243 EUR, ki so se glede na preteklo leto bistveno povečali (iz 11.903 EUR, kolikor so znašali za leto 2017, kar je povečanje za 455%); glavni vzrok tega povečanja je začetek zaračunavanja NUSZ – nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v skladu z Odlokom o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča za območje Občine Rogasovci; Uradni list RS; št. 70/2017);
- domači davki na blago in storitve v višini 46.198 EUR, ki so bili manjši od načrtovane realizacije 68.201 EUR. Zmanjšanje je predvsem posledica manjše realizacije na področju pobrane okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda. Realizacija okoljske dajatve se je v primerjavi z letom 2017 zmanjšala za 35%.

Nedavčni prihodki so bili v letu 2018 realizirani v višini 329.874 EUR in so se glede na leto 2017 zmanjšali za 15 %. Realizirani so bili v višini 88 % veljavnega proračuna, predstavljajo pa 13 % vseh prihodkov občine v letu 2018. Največji del teh prihodkov predstavlja najemnina od infrastrukture Vodovoda sistema B. Nedavčni prihodki predstavljajo:

- prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad dohodki v višini 4.883 EUR.
- prihodki od premoženja - najemnine v višini 8.243 EUR,
- prihodki od najemnin za grobove v višini 10.098 EUR (realizirani so bili v višini 92 %),
- prihodki iz najemnin za infrastrukturo CEROP v višini 29.708 EUR (povečanje za 14%),
- prihodki od najema infrastrukture vodovoda v višini 114.839 EUR (povečanje za 23% v primerjavi z letom 2017),
- druge najemnine (uporaba šotorov za prireditve) v višini 2.721 EUR,
- vodarina v višini 2.295 EUR,
- prihodki iz naslova odvajanja in čiščenja odpadnih voda v višini 67.005 EUR (povečanje v primerjavi z letom 2017 za 33%),
- prihodki od komunalnih prispevkov v višini 40.286 EUR in se je v primerjavi z letom 2017 zmanjšala – za 55%,
- drugi nedavčni prihodki v višini 1.392 EUR.

Kapitalski prihodki predstavljajo le 0,48% vseh prihodkov, realizacija v letu 2018 pa je bila na ravni oz. v skladu z veljavnim proračunom – 102,4%.

Prejete donacije so v letu 2018 znašale 18.680 EUR. Navedena realizacija presega lanskoletno za kar 115,2%.

Transforni prihodki so bili v letu 2018 realizirani v višini 103.069 EUR in so se glede na leto 2017 zmanjšali za 80% oz. za 411.351 EUR. Realizirani pa so bili le v višini 1% veljavnega



OBČINA ROGAŠOVCI NADZORNI ODBOR

proračuna. Tako nizka realizacija je posledica izpada sredstev za dograditev vodovoda sistema B. Ti prihodki pa predstavljajo 4% vseh prihodkov občine v letu 2018.

Ti prihodki se v celoti nanašajo na prejeta sredstva iz državnega proračuna in občinskih proračunov. Realizacija je v posameznih letih različna. Sredstva so namenjena za sofinanciranje določenih investicij in tekoče porabe, ki jih v določenem deležu pokriva država. Transferni prihodki v letu 2018:

- finančna izravnava, ki predstavlja nadomestilo za financiranje primerne porabe, za leto 2018 glede na izračune Ministrstva za finance za Občino Rogoševci ni bila predvidena in tako tudi ni bil ta prihodek predviden v veljavnem proračunu občine za leto 2018 (pokrita je bila primerna poraba s prejšnjo dohodnino, ki je pripadla občini),
- sredstva Ministrstva za obrambo iz naslova požarne takse v višini 8.069 EUR,
- sredstva Ministrstva za zdravje za sofinanciranje investicij na primarni ravni zdravstvene dejavnosti za nakup vozila urgentnega zdravnika za ZD Murska Sobota, za kar je občina prejela od navedenega ministrstva sredstva v višini 18.614 EUR,
- sredstev Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo občina v letu 2018 ni prejela – v predvideni višini 137.731 EUR, ker ni prišlo do izgradnje pločnikov ob regionalni cesti R2-440/1296 Cankova-Kuzma v naseljih Ropoča-Pertoča-Večeslavci. Nerealizirani ostajajo tudi prihodki za izgradnjo športno rekreacijskega centra Rogoševci – v vrednosti 35.424 EUR, saj ni bilo s strani občine objavljenega javnega razpisa za izvedbo tega projekta,
- sredstva s strani ZRSZ RS za kritje stroškov zaposlitve 2 oseb po pogodbah o izvajanju javnih del – prejeta sredstva so bila za ta namen v znesku 30.425 EUR,
- sredstva MKGP za vzdrževanje gozdnih cest v višini 2.680 EUR,
- od MDDSZ so bila prejeta sredstva za družinskega pomočnika v višini 25.951 EUR in so bila v celoti realizirana, kot so bila tudi predvidena v veljavnem proračunu za leto 2018.

Ugotovitve:

NO po pregledu dokumentacije o sprejetem proračunu, rebalansu in zaključnem računu za leto 2018 ugotavlja, da je **manjša realizacija prihodkov od načrtovanih v glavnem posledica neizvedbe največjih v proračunu predvidenih projektov na področju infrastrukture v občini**, glavni vir izpada transfernih prihodkov pa predstavlja nerealizacija projekta »nadgradnja vodovoda sistema B«. Višina glavnega vira prihodka, to je davčnih prihodkov se je v letu 2018 nekoliko povečala, povečujejo pa se tudi nekateri nedavčni prihodki, in sicer iz naslova najemnin za infrastrukturo CEROP, najema infrastrukture vodovoda ter prihodki iz naslova odvajanja in čiščenja odpadnih voda.

Prihodki pa so manjši tudi zaradi nižjih nedavčnih prihodkov iz naslova pobranih komunalnih prispevkov. Občinska uprava je namreč sprejela sklep, da se prispevki lahko plačujejo obročno, v proračunu pa so bila načrtovana celotna sredstva.

Prihodki proračuna so bili v letu 2018 realizirani v višini 25 % sprejetega proračuna.

OBČINSKA UPRAVA:

tel.: ++386 02 55 88 810, 02 5588 811, 02 55 88 814
02 55 88 815
fax.: ++386 02 5588 812
tel.: ++386 02 55 88 813, 041358 674
e-mail: obcina.rogasovci@siol.net

ŽUPAN:

MATIČNA ŠTEVILKA: 5883245
DAVČNA ŠTEVILKA: 61143707
PODRAČUN: 01305-0100012217



OBČINA ROGAŠOVCI NADZORNI ODBOR

Nadzorni odbor pri pregledu realizacije proračuna na prihodkovni strani po posameznih postavkah ni ugotovil nobenih nepravilnosti, kar pomeni da je bilo izvrševanje proračuna v letu 2018 v skladu z vsemi predpisi, ki jih mora občina upoštevati pri izvrševanju proračuna. NO pa kljub temu ugotavlja zaskrbljujoč trend padanja prihodkovne realizacije zadnjih nekaj proračunskih let. Realizacija na strani prihodkov je bila še v letu 2015 71%, v letu 2016 je sledil strm padec – na 27%. V letu 2017 je bila realizacija prihodkov na približno enaki ravni kot v letu 2016 – na 28%, sedaj v letu 2018 je spet manjša in je padla na 25% predvidenih sredstev v proračunu (z rebalansom).

NO predlaga občini skrbnejše in učinkovitejše načrtovanje predvidenih prihodkov ter odhodkov iz različnih virov (lastna sredstva, transferna sredstva...), saj se morajo potem proti koncu proračunskega leta sprejemati sklepi o prerazporeditvah sredstev iz posamezne proračunske postavke, ki je ostala nerealizirana, na drugo postavko, kar pa je povezano z dodatnim delom, planiranjem, vprašljiva je potem tudi izvedba naknadnega projekta, ki se ga potem s temi sredstvi financira, ali bo časovno v skladu z ustreznimi predpisi takšen projekt potem mogoče v predvidenem časovnem okviru izpeljati oz. realizirati.

Občina se v pojasnilih k zaključnemu računu za leto 2018 prav tako sklicuje na zunanje dejavnike – na področju pridobivanja transfernih sredstev na zunanje institucije ter razpise, na katerih ne uspe posameznih načrtovanih sredstev pridobiti.

Kot se da razbrati že iz zaključnih računov za predhodna proračunska leta, se nizka realizacija na področju predvsem pridobivanja transfernih prihodkov predvsem za projekt Vodovod sistema B ponavlja.

NO ocenjuje, da bi občina morala potem, ko je bila že v preteklih letih na območju občine izvedena 1. faza gradnje vodovoda sistema B seznanjena oz. imeti znanje s tega področja, kar se tiče zahtevnosti postopkov ter skrbne in previdne izbire najustreznejših izvajalcev za posamezne faze projekta (načrtovanje oz. projektiranje, gradnja, nadzor...), še posebej z ozirom na dejstvo, da iz dokumentacije k zaključnemu računu za leto 2018 izhaja, da je postala v projektu nadgradnje vodovoda sistema B sedaj celo nosilna občina, kar pomeni, da sedaj ta projekt izgradnje 2. faze vodovoda koordinira ne le za Občino Rogasovci, temveč tudi za ostalih 11, v tem projektu sodelujočih občin. Previdnost in skrbnost pri planiranju je še toliko pomembnejša za Občino Rogasovci, ker je predviden največji del dolžine trase poteka vodovodnega omrežja prav za območje Občine Rogasovci, ki ima glede na vodovodno projektno dokumentacijo najnižjo stopnjo priključenosti prebivalstva na javni vodovod od vseh 12 sodelujočih občin v tem projektu – le 41,50%.

.....

OBČINSKA UPRAVA:

tel.: ++386 02 55 88 810, 02 5588 811, 02 55 88 814
02 55 88 815
fax.: ++386 02 5588 812
tel.: ++386 02 55 88 813, 041358 674
e-mail: obcina.rogasovci@siol.net

ŽUPAN:

MATIČNA ŠTEVILKA: 5883245
DAVČNA ŠTEVILKA: 61143707
PODRAČUN: 01305-0100012217



ODHODKI

V izkazu prihodkov in odhodkov je razvidno, da je Občina Rogoševci v letu 2018 realizirala odhodke v višini 2.939.315 EUR, ki so bili realizirani v višini 22 % veljavnega proračuna.

Sestava odhodkov proračuna po vrstah v letu 2018 je bila sledeča:

<i>Naziv odhodka oz. izdatka</i>	<i>v EUR</i>	
	<i>ZR 2018</i>	<i>delež v %</i>
Odhodki in drugi izdatki	2.542.627	100
Tekoči odhodki	1.022.558	40
Tekoči transferi	1.144.466	45
Investicijski odhodki	262.523	10
Investicijski transferi	113.080	5

Tekoči odhodki so v letu 2018 znašali 1.022.558 EUR in so se v primerjavi z letom 2017 povečali za 112.449 EUR nominalno oz. za 12%. Ti odhodki predstavljajo 40% vseh odhodkov občine v letu 2018, realizirani pa so bili v višini 77 % veljavnega proračuna. Tekoči odhodki v celoti zajemajo:

- plače in drugi dodatki zaposlenim, ki so v letu 2018 znašali 255.304 EUR in so bili skoraj v celoti realizirani, in sicer v višini 91 % proračuna (povečanje teh odhodkov v primerjavi z letom 2017 za 112.449 EUR oz. za 12%),
- prispevki delodajalcev za socialno varnost v višini 42.548 EUR in so se v primerjavi z letom 2017 povečali za 4.158 EUR (11%),
- izdatki za blago in storitve v višini 706.257 EUR, ki so se povečali za 15,68 %, kar nominalno znaša 95.710 EUR; ti odhodki so bili realizirani v višini 72 % veljavnega proračuna. Največji del odpade na vzdrževanje objektov in lokalnih cest, povečali so se tudi izdatki za vodo in komunalne storitve. Povečanje sejin in drugih pripadajočih povračil stroškov je delno povezano z izvedbo lokalnih volitev v letu 2018.

Zajeto je tudi nadomeščanje oprostitev komunalnega prispevka v skladu z 18. členom Odloka o programu opremljanja stavbnih zemljišč in merilih za odmero komunalnega prispevka na območju občine Rogoševci (Uradni list RS, št. 44/2012 in 20/2013) in stroški izvajanja JGS – oskrba s pitno vodo Vodovod sistema B na proračunski postavki 5016017 Stroški izvajanja JGS – oskrba s pitno vodo Vodovod sistema B, ki so se v primerjavi z letom 2017 povečali za 13.420 EUR.

- oblikovane rezerve v višini 5.000 EUR (V rezerve se je na podlagi 49. člena Zakona o javnih financah in odloka o proračunu občine za leto 2018 izločilo 5.000,00 EUR).



OBČINA ROGAŠOVCI
NADZORNI ODBOR

Ugotovitve:

Stroški dela so v okviru sprejetega proračuna, so se pa povečali odhodki iz tega naslova. Na dan 31.12.2018 je bilo zaposlenih na Občini Rogoševci 13 oseb, kar je za 2 osebi več kot pa v enakem obdobju lani.

Kot izhaja iz pojasnil k zaključnemu računu 2018, je bilo na podlagi sklenjenih pogodb o izvajanju programa javnega dela med Zavodom za zaposlovanje in Občino Rogoševci za dva različna programa, na občinski upravi zaposlenih pet brezposelnih oseb v različnem časovnem obdobju. Stroški plač brezposelnih oseb se prav tako izkazujejo med temi odhodki, čeprav dobi občina delno povrnjene stroške (na podlagi zahtevkov OR Zavodu RS za zaposlovanje).

Tekoči transferi, ki zajemajo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali blaga oz. prejemnik sredstev za plačnika ne opravi nobene storitve, so v letu 2018 realizirani v višini 1.144.466,11 EUR, kar predstavlja 93,20 % načrtovanega oz. 7,73 % več kot v predhodnem letu. V strukturi odhodkov predstavljajo 45 %. Sem spadajo:

- **transferi posameznikom in gospodinjstvom** so v letu 2018 znašali 721.592,96 EUR oz. 91,71 % načrtovanega. Predstavljajo pa enkratne denarne pomoči zaradi ogroženosti, regresiranje prevozov v šolo, oskrbe v domovih, razliko v ceni programa vrtcev in plačili staršev, nadomestila ter sofinanciranje prevoza pitne vode v gospodinjstva... Ti odhodki v zadnjem času zelo naraščajo, predvsem zaradi plačila družinskim pomočnikom, plačila oskrbe v domovih, razlike v ceni vrtcev, ki jo plačajo starši in dejansko ceno, ki pa narašča.
- **subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom** - subvencije v skladu s Pravilnikom o spodbujanju in razvoju podjetništva v Občini Rogoševci kot sofinanciranje začetnih investicij in investicije v razširjeno dejavnost in razvoj. V letu 2018 znaša realizacija 20.000,00 EUR. V letu 2017 realizacije iz tega naslova ni bilo. **Subvencije v kmetijstvu** so bile v letu 2018 realizirane v višini 36.000,01 EUR ter v skladu s Pravilnikom o finančnih intervencijah programa za pospeševanje kmetijstva in proizvodnje hrane v Občini Rogoševci ter sprejetim programom sofinanciranja kmetijskih dejavnosti v občini Rogoševci.

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da so transferi posameznikom in gospodinjstvom izvedeni v skladu s Pravilniki.

- **transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam** so bili doseženi v višini 108.565,31 EUR in so v primerjavi s preteklim letom nižji za 0,6 %. Predstavljajo dotacije občine športnim, kulturnim, turističnim in drugim društvom znotraj občine ter društvom s področja socialnega varstva drugih ranljivih skupin izven občine, v katerih pa so tudi



OBČINA ROGAŠOVCI NADZORNI ODBOR

člani iz naše občine (npr. društvo slepih, diabetikov, društvo za osteoporozo, paraplegikov, invalidov, ...)

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da so sredstva za potrebe športa ostala na približno enaki ravni kot v letu 2017. Povečali pa so se odhodki iz naslova investicijskega vzdrževanja športnih objektov.

NO je pregledal opravljena izplačila posameznim športnim društvom ter kulturnim društvom. Pregledana je bila dokumentacija oz. računi predvsem višjih vrednosti za potrebe športa. Izplačila so bila opravljena v skladu s Pravilnikom in v dogovorjenem razmerju glede na opravljena dela ter glede na sklenjene pogodbe o sofinanciranju programov, ki jih društva izvajajo, med občino in posameznimi društvi.

- drugi tekoči domači transferji so bili realizirani v višini 258.307,83 EUR in so v primerjavi s predhodnim obdobjem višji za 6,14 %. Nanašajo se na prispevke v ZZZS za zdravstveno zavarovanje oseb brez lastnih virov v višini 78.384,55 EUR ter sredstva za izdatke za blago in storitve za dejavnost osnovne šole, vrtca, dejavnost knjižnice. Del sredstev se nanaša tudi na sredstva nakazana Občini Moravske Toplice za medobčinsko inšpekcijsko službo ter transfere v javne sklade in javne agencije, del sredstev pa tudi za sofinanciranje javnih del oz. vključitve brezposelnih oseb v javna dela tako tistih zaposlenih na občini kot v drugih zavodih (PIŠK, OŠ Sveti Jurij, ZTKP Goričko in Krajinski park Goričko

NO ugotavlja, da so tekoči domači transferi izvedeni v skladu s Pravilniki.

Investicijski odhodki, ki predstavljajo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih osnovnih dolgoročnih sredstev (tudi adaptacije in rekonstrukcije, investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb), so bili v letu 2018 realizirani v višini 262.522,91 EUR in so se glede na leto 2017 znižali za kar 69 %, realizirani pa so bili v višini 3 % sprejetega proračuna, kar je za 6% manjša realizacija v primerjavi z letom prej. Ti odhodki predstavljajo 10 % vseh odhodkov občine. Investicijski odhodki so v letu 2018 zajemali poleg nakupa nekaterih osnovnih sredstev občinske uprave ter režijskega obrata še:

- izgradnjo občinskih cest, ki so v postopku kategorizacije,
- investicije in investicijsko vzdrževanje gozdnih cest,
- postavitve kolesarskega postajališča in nabavo nadstrešnic za avtobusna postajališča,
- delno izgradnjo pločnikov v Mekliki,
- nakup zemljišč,
- nakup vozila za zdravstveni dom Murska Sobota (sofinanciranje Ministrstva za zdravje in Zdravstvenega doma Murska Sobota),
- delno ureditev Dajčevega mlina, obnovo brunarice na Serdiškem bregu,

OBČINSKA UPRAVA:

tel.:+386 02 55 88 810, 02 5588 811, 02 55 88 814
02 55 88 815

ŽUPAN:

fax.:+386 02 5588 812
tel.:+386 02 55 88 813, 041358 674
e-mail: obcina.rogasovci@siol.net

MATIČNA ŠTEVILKA: 5883245

DAVČNA ŠTEVILKA: 61143707

PODRAČUN: 01305-0100012217



OBČINA ROGAŠOVCI NADZORNI ODBOR

- stroške izdelave sprememb in dopolnitev OPN in stroške izdelave okoljskega poročila,
- stroške priklopov gospodinjstev na kanalizacijsko omrežje,
- stroške priklopov gospodinjstev in javnih objektov na vodovodno omrežje,
- stroške izdelave načrtov in druge projektne dokumentacije.

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da v letu 2018 ni bilo izvedenih načrtovanih investicij. Glavnino investicijskih odhodkov je občina tako namenila za kanalizacijo v romskem naselju in adaptacijo lokalnih cest.

Izgradnja primarne infrastrukture (vodovod in kanalizacija) torej zaostaja za plani občine. Razlogi izhajajo iz nerealiziranih transfernih prihodkov občine za izvedbo teh načrtovanih investicij.

Vsa sredstva, ki jih je občina uspela realizirati, so bila porabljena namensko in v skladu z razpisnimi pogoji.

NO je pregledal izvedbo naslednjih investicij:

- **UREDITEV DAJČEVEGA MLINA** (realizacija v letu 2018 - 7.351 EUR) – račun izvajalca del Štefan Kranjec s.p. z dne 20.11.2018 za izvedbo del rušenja objekta pri Dajčovem mlinu v znesku (osnova in DDV 22%) 4.904,40 EUR, izdan na podlagi naročilnice št. 18-00301 z dne 22.10.2018 ter račun izdajatelja Dajč Andreja s.p. z dne 30.11.2018 za izvedbo tesarskih del na objektu »Dajčev mlin« na podlagi naročilnice OR št. 18-00352 z dne 30.11.2018. Vrednost del z DDV je bila skupaj 2.446,71 EUR. Iz aplikacije ERAR izhajata s strani OR izplačili obema izvajalcema v navedenih zneskih.

Ugotovitve NO:

Glede izvedbe investicije ni bilo na podlagi predložene dokumentacije ugotovljenih nepravilnosti.

- **IZGRADNJA PLOČNIKA MEKLIKA** (realizacija v letu 2018 – 24.387 EUR)

Pregledana je bila:

- projektna dokumentacija; sporazumi med posameznimi lastniki zemljišč oz. parcel v k.o. Sveti Jurij, na območju katerih poteka trasa tega pločnika. ter OR o brezplačnem prenosu lastništva na občino namesto razlastitve;



OBČINA ROGAŠOVCI
NADZORNI ODBOR

- gradbena pogodba o financiranju in gradnji pločnika v naselju Sveti Jurij – Meklika med OR kot naročnikom in GHA (Gradbeništvom Hajdinjak) d.o.o. z dne 26.4.2018; pogodbeno vrednost je bila določena na 39.994,89 EUR (brez DDV), torej tik pod mejno vrednostjo, določeno v 21. členu ZJN-3 (Zakona o javnem naročanju; Uradni list RS, št. Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18), da za izvedbo projekta niso veljale določbe tega zakona o javnem naročanju;

- predložen je bil še račun z dne 9.11.2018 za plačilo del po navedeni gradbeni pogodbi po priloženi 1. začasni situaciji v vrednosti izvedenih del 19.990 EUR, kar skupaj z DDV zneso 24.387,80 EUR.

Navedeno plačilo del izvajalcu s strani OR je razvidno tudi preko aplikacije ERAR.

Ugotovitve NO:

Glede izvedbe investicije ni bilo na podlagi predložene dokumentacije ugotovljenih nepravilnosti.

-PRIKLOPI GOSPODINJSTEV NA KANALIZACIJSKO OMREŽJE (realizacija v letu 2018 – 32.832 EUR)

Predloženi so bili računi za:

- dobavo kanalizacijskih jaškov (dobavitelj PIPELIFE Slovenija d.o.o.),
- izdelavo kanalizacijskih priključkov (dobava in vgradnja kanalizacijskih cevi) v naseljih Serdica in Sotina – račun v vrednosti del 26.530,81 EUR (obrnjena davčna obveznost po 76.a čl. ZDDV-1; DDV ni bil v znesku 5.836,78 EUR obračunan, mora ga obračunati OR skozi obračun DDV) ter po računu v vrednosti 878 EUR- izvajalec kanalizacijskih priključkov za OR je KOMUNALNO PODJETJE PTUJ d.d. ter
- še račun – tudi po 76.a čl. ZDDV-1 - za izdelavo (tudi s strani prej navedenega izvajalca) hišnega kanalizacijskega črpališča – 5.246 EUR izvedba del.

Transakcije so vidne preko ERAR-ja.

Ugotovitve NO:

Glede izvedbe investicije ni bilo na podlagi predložene dokumentacije ugotovljenih nepravilnosti.

-PRIKLOPI GOSPODINJSTEV IN JAVNIH OBJEKTOV NA VODOVODNO OMREŽJE (realizacija v letu 2018 – 7.926 EUR)

Kot izhaja iz predložene dokumentacije za to proračunsko postavko, je s strani OR izbran izvajalec vodovodnih priključkov za posamezna gospodinjstva oz. hiše v občini, za katere se opravi priključitev na vodovod, KOMUNALA JAVNO PODJETJE D.O.O. MURSKA SOBOTA.



OBČINA ROGAŠOVCI NADZORNI ODBOR

V zvezi s tem so bili predloženi posamezni računi ter naročilnice, izdane s strani OR temu izvajalcu za izvedbo posameznih priključkov (dobavo in montažo vodovodnih cevi ter različnega materiala za izdelavo priključkov, vnos priključkov v operativni kataster upravljalca ter preizkus priključkov).

Plačila posameznih računov, ki so bili predloženi, so razvidna tudi preko aplikacije ERAR.

Ugotovitve NO:

Glede izvedbe investicije ni bilo na podlagi predložene dokumentacije ugotovljenih nepravilnosti.

- **RAVNANJE Z ODPADNO VODO** predložitev dokumentacije v zvezi s postavko znotraj tega podprograma 5015010 UPRAVLJANJE IN VZDRŽEVANJE KANALIZACIJSKEGA OMREŽJA IN ČN. Zunanji izvajalec na tej postavki tega programa je AGJ d.o.o. Realizacija je bila v letu 2018 na tej postavki 22.794 EUR (s tem je povezana postavka 4002003 znotraj podprograma 02029001 UREJANJE NA PODROČJU FISKALNE POLITIKE – plačilo za pobiranje občinske okoljske dajatve s strani zunanjega izvajalca AGJ Goran Rebernik s.p. – realizacija v letu 2018 tukaj bila 9.482 EUR).

Pregledani so bili računi izvajalcev na obeh postavkah, ki so bili za opravljene storitve izstavljeni občini. Prav tako je občina predložila Pogodbo št. 410-5/2018-2 o izvajanju obračuna okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda med izvajalcem AGJ Goran Rebernik s.p. ter občino ter še med njimi sklenjeno Pogodbo o izvajanju obračuna za odvajanje in čiščenje odpadnih voda ter omrežnine za uporabo javnih infrastrukturnih objektov v Občini Rogoševci.

Zunanji izvajalec na postavki UPRAVLJANJE IN VZDRŽEVANJE KANALIZACIJSKEGA OMREŽJA IN ČN je AGJ d.o.o. Pregledani so bili Pogodba št. 354-2/2018-2 o izvajanju in vzdrževanju ČN Pertoča, ČN Sveti Jurij ter kanalizacijskega omrežja z dne 19.12.2017 ter Aneks št. 1 k tej pogodbi z dne 19.10.2018. Prav tako je bila na preskok pregledana dokumentacija glede obračunavanja storitev, kot izhajajo iz občini s strani tega izvajalca izstavljenih računov.

Ugotovitve NO:

Glede samega izvrševanja te postavke ni bilo na podlagi predložene dokumentacije ugotovljenih nepravilnosti.

Priporočilo NO:

Ugotovljeno pa je bilo pri pregledu (na preskok) načina izplačil občine izvajalcu AGJ d.o.o. za opravljanje storitev upravljanja in vzdrževanja čistilnih naprav ter kanalizacijskega omrežja, da so terjatve iz tega naslova (izvajalca do občine) na podlagi mesečnih pogodb o cesiji (pogodb o odstopu terjatev) odstopljene v izterjavo



OBČINA ROGAŠOVCI
NADZORNI ODBOR

podjetju LESPROM d.o.o., Rožna ulica 39, 1330 Kočevje, ki se sicer s to dejavnostjo ukvarja in prav tako so finančni tokovi razvidni med občino ter tem podjetjem, kot izhaja iz aplikacije ERAR, vendar pa NO svetuje občini, da glede na to da je pogodba o izvajanju teh storitev sklenjena med občino in izvajalcem AGJ d.o.o. kot pogodbenima strankama, te možnosti (prenosa terjatev) pa v sami pogodbi ni navedene, da se takšnim finančnim inštrumentom oz. dogovorom v prihodnje izogiba.

Za cediranje terjatev do občine sicer izvajalec ne rabi njihovega soglasja, občina mora biti o tem le obveščena. Zaradi transparentnosti finančnih transakcij pa je NO mnenja, da so takšne pogodbe (o cesiji) na področju izvajanja storitev v javnem interesu, ki jih izvajalec AGJ d.o.o. opravlja za občino, neprimerne in bi bilo potrebno, da občina s tem izvajalcem opravlja neposredna izplačila na TRR tega izvajalca in ne vmesno stranko – navedeno podjetje.

Investicijski transferi zajemajo plačila, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev (nakup, gradnja osnovnih sredstev, nakup opreme, obnove, adaptacije, investicijsko vzdrževanje in drugo) in so v letu 2018 znašali 113.080 EUR ter so v primerjavi z letom 2017 nižji za 9 %. Ti odhodki predstavljajo 5 % vseh odhodkov.

S strani občine so v letu 2018 bili sofinancirani naslednji projekti:

- investicijski transferi neprofitnim organizacijam (zagotovljena uporabnikom, ki nimajo statusa neposrednega proračunskega uporabnika in je strošek investicije nastal pri njih. Tu se prikazujejo investicijski transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam - gasilski zvezi in gasilskim društvom vključno s sredstvi požarne takse, športnim društvom za investicije, za obnovo cerkva ipd.)

Sredstva v višini 84.818,62 EUR je občina v letu 2018 namenila za:

- sofinanciranje nabave opreme gasilski zvezi in gasilskim društvom v višini 51.749,62 EUR, iz sredstev požarne takse pa še posebej 8.069,00 EUR (manjša realizacija v primerjavi z letom 2017),
- sofinanciranje investicijskega vzdrževanja športnih objektov društev 10.000,00 EUR,
- sofinanciranje investicije Župnije Sveti Jurij – izgradnja župnišča v višini 15.000,00 EUR.

- Investicijski transfer posameznikom in zasebnikom

-Ti transferi so bili realizirani v višini 4.433,30 EUR in v celoti predstavljajo sofinanciranje vgradnje treh malih čistilnih naprav. Realizacija je iz tega naslova padla za 53 %.

- Investicijski transfer javnim zavodom

Občina je 23.828,03 EUR namenila:

- Osnovni šoli Sveti Jurij za investicije in inv. vzdrževanje vrtcev in osnovne šole v višini 22.828,03 EUR.

OBČINSKA UPRAVA:

tel.:++386 02 55 88 810, 02 5588 811, 02 55 88 814
02 55 88 815
fax.:++386 02 5588 812
tel.:++386 02 55 88 813, 041358 674
e-mail: obcina.rogasovci@siol.net

ŽUPAN:

MATIČNA ŠTEVILKA: 5883245
DAVČNA ŠTEVILKA: 61143707
PODRAČUN: 01305-0100012217



OBČINA ROGAŠOVCI NADZORNI ODBOR

- Pokrajinski in študijski knjižnici Murska Sobota za knjižnično gradivo v višini 1.000,00 EUR.

- Investicijski transferi občinam

Ni prišlo do njih. Načrtovani so bili v znesku 1.000 EUR. Ta sredstva predstavljajo povračilo sredstev, ki jih javni zavodi usmerjajo za nakup opreme, investicijska vzdrževanja in projektno dokumentacijo v javnih zavodih (šolah, vrtcih, glasbeni šoli, kulturnih zavodih).

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da so investicijski transferi bili realizirani skladno z zakonom in akti delitve posameznih sredstev.

Ugotovitve glede realizacije ODHODKOV:

NO glede realizacije odhodkov, ki je bila 22 % višine veljavnega proračuna, ugotavlja, da je največji vzrok tega izostanek prihodkov iz naslova sredstev iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije in iz občinskih proračunov (v letu 2018 so bili v proračunu načrtovani prihodki vseh dvanajstih občin). Daleč najmanjša realizacija je tako bila na področju investicijskih odhodkov (izostanek investicij oz. projektov večjih vrednosti – vodovod sistema B, izgradnja pločnikov oz. hodnika za pešce ob regionalni cesti R2-440/1296 Cankova-Kuzma).

Največji odhodki so bili na področju tekočih transferov (sofinanciranje nabave gasilske opreme gasilskim društvom, transferi posameznikom in gospodinjstvom – regresiranje prevozov otrok v šolo, oskrbe v domovih, razlika med ceno programa v vrtcih in plačili staršev, doplačila za šolo v naravi, pomoč staršem ob rojstvu otroka, nadomestila družinskim pomočnikom) ter na področju tekočih odhodkov (odhodkov za plače in druge dodatke zaposlenih v Občinski upravi OR; izdatke za blago in storitve - pisarniški material, telefon, poština, literatura, čistilni material, reprezentanca, kurjava, električna energija – tudi javna razsvetljava, izdatki za službena potovanja, tekoče vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti...).

Na podlagi navedenega **NO** zaključuje, da je bila realizacija proračuna na odhodkovni strani v deležu, v katerem so se odhodki uspeli realizirati, po posameznih postavkah v letu 2018 v skladu z zadevno zakonodajo. Največji delež odhodkov je bil za kritje javnih potreb občanov na področju izobraževanja, zdravstvene oskrbe, socialne oskrbe.. ter na področju upravljanja z infrastrukturo v občini (vzdrževanje lokalnih cest).

Priporočilo:

OBČINSKA UPRAVA: tel.:++386 02 55 88 810, 02 5588 811, 02 55 88 814
02 55 88 815
ŽUPAN: fax.:++386 02 5588 812
tel.:++386 02 55 88 813, 041358 674
e-mail: obcina.rogasovci@siol.net

MATIČNA ŠTEVILKA: 5883245
DAVČNA ŠTEVILKA: 61143707
PODRAČUN: 01305-0100012217



NO občini priporoča tudi na področju odhodkov skrbnejše načrtovanje proračunskih sredstev, iz katerih naj bi se posamezni, predvsem investicijski odhodki, potem pokrivali, da se trend padanja realizacije odhodkov izboljša oz. obrne navzgor.

Račun finančnih terjatev in naložb

Račun finančnih terjatev in naložb	Veljavni proračun	Realizacija	v EUR
			Indeks
Prejeta vračila danih posojil, prodaja kapitalskih deležev in kupnine iz naslova privatizacije	0	0	/
Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb	0	0	/
Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev	0	0	/

Račun financiranja

Račun financiranja	Veljavni proračun	Realizacija	v EUR
			Indeks
Zadolževanje proračuna	137.731	0	/
Odplačevanje dolga	9.467	9.467	100
Neto zadolževanje	137.731	0	/
Neto odplačilo dolga	9.467	9.467	100
Povečanje sredstev na računih		84.803	/

Stanje sredstev na računu

Na računu je imela občina na dan 31.12.2018 za **833.920 EUR** sredstev.

Ugotovitev

Nadzorni odbor ugotavlja, da občina s prosto razpoložljivimi sredstvi ravna kot dober


B. BILANCA STANJA ZA LETO 2018
1. SREDSTVA

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju so na dan 31.12.2018 znašala 13.995.954 EUR in so se zmanjšala za 2,29 %, kar vrednostno predstavlja 328.041 EUR in se nanaša na investicije v infrastrukturo občine, predstavljajo pa:

- neopredmetena dolgoročna sredstva v višini 410 EUR, ki predstavljajo programsko opremo,
- nepremičnine v višini 11.230.337 EUR, kar predstavlja sedanjo vrednost nepremičnin; med nepremičninami pa so knjižene tudi nepremičnine v izgradnji v višini 806.890 EUR (primeroma naštete: mrliške vežice, del sekundarnega vodovoda, vaški dom Ocinje, kmečka hiša v Serdici, zbirni center odpadkov v Serdici),
- oprema in druga osnovna sredstva v višini 225.828 EUR,
- dolgoročne finančne naložbe znašajo 7.630 EUR in so ostale na ravni leta 2017,
- dolgoročne terjatve iz poslovanja znašajo 3.884 EUR in so se znižale za 16.849 EUR, nanašajo pa se na terjatve iz naslova obročnega odplačevanja komunalnega prispevka za izgradnjo kanalizacijskega in vodovodnega omrežja, izgradnje kanalizacijskih priključkov v romskih naseljih Serdica in Sotina in terjatve za obročno odplačevanje prodane nepremičnine v Nuskovi. Terjatve se na letni ravni z odplačili obrokov znižujejo.

Ugotovitve:

Vrednost premoženja občine se je v primerjavi z letom prej (2017) nekoliko znižala na računa odpisov vrednosti. Prav tako so se znižale tudi dolgoročne terjatve iz poslovanja.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje na dan 31.12.2018 znašajo 2.527.865 EUR; terjatve se nanašajo na sredstva, ki so dana v upravljanje zavodom, to je Osnovni šoli Sveti Jurij ter ZD Murska Sobota.

Kratkoročna sredstva so na dan 31.12.2018 znašala 1.158.283 EUR in so se povečala za 35.898 EUR oziroma za 3,2 %. Povečanje je posledica povečanja likvidnih sredstev občine. Nekatere terjatve so tudi že zapadle in občina pristopa k izterjavi. Kratkoročna sredstva predstavljajo:

- dobroimetja pri bankah v višini 755.661 EUR in predstavljajo denarna sredstva na zakladniškem podračunu pri Banki Slovenije (povečanje v primerjavi z letom 2017 za 6,74 % oz. za 47.707 EUR),
- kratkoročne terjatve do kupcev v višini 77.754 EUR in so se zmanjšale za 22,26 %, kar vrednostno predstavlja 22.261 EUR. Glavnina terjatev ni spornih in so plačljive (terjatve iz naslova zaračunane okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, do Zavoda za zaposlovanje za plače javnih delavcev, iz



OBČINA ROGAŠOVCI NADZORNI ODBOR

naslova izdanih odločb za komunalni prispevek, ter nekaj malega terjatev iz naslova najemnin za grobove).

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da se likvidna sredstva občine povečujejo in so namenjena zagotavljanju lastnih sredstev pri načrtovanih investicijah. Terjatve do kupcev so se zmanjšale, kar je pozitivno, saj pomeni manj odprtih terjatev občine do teh kupcev. Manj kratkoročnih terjatev do kupcev poveča sredstva (kratkoročna) občine.

- kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 88.650 EUR in so ostale približno na ravni leta 2017, od tega predstavljajo glavnino terjatve za okoljsko dajatev v višini 54.357 EUR,
- neplačani odhodki v višini 216.844 EUR in so se povečali za zanemarljiv znesek v primerjavi z letom 2017, in sicer za 475 EUR, to so neplačani odhodki, ki se nanašajo na poslovanje konec leta (december in deloma november), rok zapadlosti pa je šele v naslednjem letu,
- druge kratkoročne terjatve v višini 19.179 EUR predstavljajo terjatve za vstopni DDV in iz naslova plačevanja prispevkov za družinskega pomočnika. Napram letu 2017 so se povečale za 45,74 %.

AKTIVA na dan 31.12.2018 znaša 15.154.237.

2. OBVEZNOSTI

2.1. Kratkoročne obveznosti na dan 31.12.2018 znašajo 318.339 EUR in so glede na leto 2017 praktično ostale nespremenjene (takrat 318.500 EUR kratkoročnih obveznosti) Kratkoročne obveznosti predstavljajo :

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 27.748 EUR,
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 104.131 EUR in so se zmanjšale za 11,37 %; obveznosti bodo plačane,
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo 75.083 EUR in se nanašajo na obveznosti do OŠ Sveti Jurij – za plače VVZ, pokojninske premije za mesec december, neplačane storitve drugim vrtcem, pokrajinski in študijski knjižnici, ...
- neplačani prihodki so na dan 31.12.2018 znašali 74.478 EUR,
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja so na dan 31.12.2018 znašale 12.471 EUR in se nanašajo na plačilo obveznosti za plačilo zdravstvenih prispevkov za občane brez lastnih virov za mesec december, za izplačilo decembrske plače za župana v mesecu januarju prihodnje leto, obveznosti iz naslova plačila davkov – DDV...;
- v bilanci so prikazane tudi obveznosti do financerjev in znašajo 24.428 EUR; Na dan 31.12.2018 ima občina prikazanih za 24.428 EUR obveznosti za odplačilo glavnice dolga v letu 2019.

OBČINSKA UPRAVA:

tel.: ++386 02 55 88 810, 02 5588 811, 02 55 88 814
02 55 88 815
fax.: ++386 02 5588 812
tel.: ++386 02 55 88 813, 041358 674
e-mail: obcina.rogasovci@siol.net

ŽUPAN:

MATIČNA ŠTEVILKA: 5883245
DAVČNA ŠTEVILKA: 61143707
PODRAČUN: 01305-0100012217



OBČINA ROGAŠOVCI
NADZORNI ODBOR

2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti so na dan 31.12.2018 znašale 14.835.898 ter so se v primerjavi z letom 2017 zmanjšale za 1,93 %, kar vrednostno predstavlja 291.982 EUR in predstavljajo:

- splošni sklad, ki znaša 14.633.878 EUR,
- rezervni sklad, ki je bil oblikovan v višini 12.178 EUR, kar je bilo za 36.010 EUR manj kot leto prej, in sicer se je v letu 2018 se izločilo v rezervo 5.000 EUR, porabljenih pa je bilo za namen sanacije škode na cestah in cestni infrastrukturi v letu 2018 porabljenih 41.011 EUR sredstev rezervnega sklada,
- dolgoročne pasivne časovne razmejitve znašajo 3.884 EUR in so se zmanjšale za 16.849 EUR; predstavljajo pa plačila na obroke za nepremičnine in komunalni prispevek. Ta sredstva se s plačili postopoma prenašajo v prihodke in zmanjšujejo razmejitve,
- dolgoročne finančne obveznosti v višini 185.958 EUR – v okviru teh obveznosti ima občina evidentirane dolgoročno najete kredite, ki zapadejo v plačilo v roku, daljšem od enega leta v vrednosti 185.958 EUR. Obveznost se nanaša na kredit, ki ga je najela v skladu s 56. členom zakona o izvrševanju proračunov RS za namen investicije v lokalno javno infrastrukturo – za obnovo lokalnih cest in javnih poti v letu 2016 v višini 85.199,68 EUR in v letu 2017 za enak namen 134.653,00 EUR

NO ugotavlja, da se občina v letu 2018 ni dodatno zadolžila, ima pa obveznosti iz naslova odplačevanja kreditov, najetih v letih 2016 ter 2017. Osnova za najetje kredita je 56. člen ZIPRS; gre za kredit, ki je odobren s strani MGRT. Kredit se ne obrestuje. V letu 2018 je občina začela z vračilom kredita, ki ga je najela v letu 2016 za namen obnove lokalnih cest in javnih poti v Občini Rogoševci. V letu 2018 je vrnila 9.466,64 EUR glavnice, prvo leto (l. 2017) je bil namreč moratorij na odplačevanje, ki traja 10 let.

Te postavke so knjižene v skladu s SRS.

PASIVA na dan 31.12.2018 znaša 15.154.237.

Zunajbilančna obveznost občine na dan 31.12.2018 znaša 112.429 EUR in predstavlja prejeta sredstva kupnin iz naslova privatizacije - prodaje stanovanj po stanovanjskem zakonu iz leta 1991, zmanjšane za vlaganja v stanovanja in pa obveznih mesečnih dajatev SOD-u in Stanovanjskemu skladu RS. Ostaja na ravni iz leta 2017.

Ugotovitve:

Zunajbilančne obveznosti so knjižene v skladu s SRS.

KONČNE UGOTOVITVE

Priporočila in predlogi:

NO Občine Rogoševci ugotavlja, da je proračun občine Rogoševci za leto

OBČINSKA UPRAVA:

tel.:++386 02 55 88 810, 02 5588 811, 02 55 88 814

02 55 88 815

fax.:++386 02 5588 812

tel.:++386 02 55 88 813, 041358 674

e-mail: obcina.rogasovci@siol.net

ŽUPAN:

MATIČNA ŠTEVILKA: 5883245

DAVČNA ŠTEVILKA: 61143707

PODRAČUN: 01305-0100012217



2018 realiziran v skladu z obstoječo zakonodajo. Odstopanja zaključnega računa od veljavnega proračuna sprejetega z rebalansom so iz naslova neizvajanja investicij. Kljub sprejetemu rebalansu so bili prihodki realizirani le v višini 25 % veljavnega proračuna (sprejetega z rebalansom), odhodki pa le v višini 22 % veljavnega proračuna. Glavni vzrok tega so predvsem zastoji pri izvajanju gradnje 2. faze (nadgradnje) vodovodnega omrežja sistema B.

Dokumentacija, ki je bila pregledana bodisi podrobno, bodisi na preskok je bila ustrezna. Občinska uprava je podala vso zahtevano dokumentacijo in vodi dokumentacijo urejeno in v skladu s predpisi.

Poslovanje Občine Rogoševci je bilo v letu 2018 v skladu s pravilniki in Zakonom o financiranju občin.

Mnenje NO na izvajanje proračuna 2018:

Izvajanje proračuna je bilo v skladu z vsemi zakonsko predpisanimi roki, zato NO podaja pozitivno mnenje.

Predsednik NO Tomas Gider

Namestnik Predsednika NO Tadej Madjar

Član NO Danijel Fartek

Član NO Goran Madjar

Član NO Maja Frčko

Vročiti:

- Nadzorovanemu organu

