



OBČINA ŠMARJE PRI JELŠAH
Oddelek za gospodarstvo

Datum: 5.5.2017

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE ŠMARJE PRI JELŠAH

Zadeva: Predlog spremembe vrednosti projektov v Načrtu razvojnih programov (NRP) za leto 2017

PREDLOG SKLEPA:

Sprejme se sklep o spremembi vrednosti projektov v Načrtu razvojnih programov (NRP) za leto 2017 za naslednja projekta:

- OB 124-08-0076 - Podpore za prestrukturiranje in prenovo kmet. proizvodnje
- OB 124-08-0077 - Podpora razvoju dopolnilnih dejavnosti

PU 4002 ODDELEK ZA GOSPODARSTVO

Obstoječi podatki PP in NRP:

| Proračunska postavka 11003 | | Proračunska postavka 11005 | |
|-----------------------------------|--------|-----------------------------------|-------|
| OB 124-08-0076 | 60.000 | OB 124-08-0077 | 5.000 |

SKUPAJ: 65.000 EUR

Spremenjeni podatki PP in NRP:

| Proračunska postavka 11003 | | Proračunska postavka 11005 | |
|-----------------------------------|--------|-----------------------------------|--------|
| OB 124-08-0076 | 52.500 | OB 124-08-0077 | 12.500 |

SKUPAJ: 65.000 EUR

OBRAZLOŽITEV:

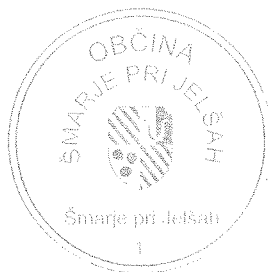
Ob sprejetju proračuna za leto 2017 smo na proračunski postavki 11005 Podpora razvoja dopolnilnih dejavnosti predvideli 5.000 EUR za sofinanciranje naložb v dopolnilne dejavnosti na kmetijah. 24. februarja 2017 smo objavili javni razpis za kmetijske subvencije za leto 2017, kjer smo poleg omenjenih sredstev za dopolnilne dejavnosti razpisali sredstva še za ostale kmetijske ukrepe:

- Naložbe v kmetijska gospodarstva za primarno kmetijsko proizvodnjo (60.000 EUR);
- Pomoč za plačilo zavarovalnih premij (3.000 EUR);
- Podpora kmetijskih društvom (16.000 EUR).

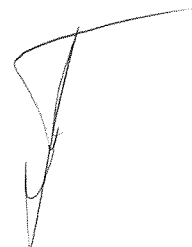
Presenetil nas je odziv oziroma povpraševanje po kmetijskih subvencijah v letošnjem letu, saj je strokovna komisija že na drugem odpiranju vlog ugotovila, da povpraševanje bistveno presega razpoložljiva proračunska sredstva. Še posebej moramo izpostaviti povečan interes za investicije v dopolnilne dejavnosti, za katere v preteklih letih ni bilo toliko zanimanja.

Glede na to, da želimo pospeševati razvoj dopolnilnih dejavnosti in ker so predmetne postavke uvrščene v Načrt razvojnih programov (NRP), predlagamo Občinskemu svetu, da sprejme sklep o spremembi vrednosti projektov v NRP kot je navedeno v predlogu sklepa. **Predlagamo torej, da se 7.500 EUR iz postavke 11003 Podpore za prestrukturiranje in prenovo kmet. proizvodnje (NRP št. OB 124-08-0076) prerazporedi na postavko 11005 Podpora razvoju dopolnilnih dejavnosti (NRP št. OB 124-08-0077).** Možnost prerazporeditve sredstev med posameznimi ukrepi smo opredelili tudi v razpisu.

Pripravila:
mag. Zinka BERK,
vodja oddelka za gospodarstvo



Stanislav ŠKET
ŽUPAN



OBČINA ŠMARJE PRI JELŠAH
NADZORNI ODBOR

Aškerčev trg 12
3240 Šmarje pri Jelšah
Telefon: 03/ 81 71 600
E-pošta: obcina@smarje.si



Številka: 0322-0003/2017
Datum: 04. 05. 2017

LETNO POROČILO NADZORNEGA ODBORA OBČINE ŠMARJE PRI JELŠAH

Na podlagi 49. člena Statuta Občine Šmarje pri Jelšah (Uradni list RS, št. 35/2010, 59/2015) podajamo naslednje poročilo o delu Nadzornega odbora v letu 2016.

Nadzorni odbor občine je najvišji organ nadzora javne porabe v občini in opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna, nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov občinskih sredstev (občinske uprave, krajevnih skupnosti, javnih zavodov, javnih podjetij, društev).

V letu 2016 so člani Nadzornega odbora imeli pet (5) rednih sej na katerih so obravnavali dva (2) nadzora porabe finančnih sredstev.

V nadaljevanju navajamo, kje se je nadzor izvedel, in sicer:

1. Zaključni račun proračuna Občine Šmarje pri Jelšah za leto 2015

Pri nadzoru Zaključnega računa proračuna občine Šmarje pri Jelšah za leto 2015 je bil cilj preveriti upoštevanje proračuna, pravilnost upoštevanja zakonov in drugih predpisov pri pridobivanju prejemkov ter izvrševanju izdatkov oziroma porabe dodeljenih sredstev za ohranjanje in spodbujanje kmetijstva pri treh društvih, in sicer:

- Društvo podeželske mladine Šmarje pri Jelšah,
- Društvo čebelarke družine Šmarje pri Jelšah in
- Društvo vinogradnikov in kletarjev trta Šmarje pri Jelšah.

Javna sredstva za imenovana društva so bila dodeljena v skladu z načrtom in v okviru razpoložljivih sredstev.

S strani NO je bil podan predlog za uvedbo enotnega obrazca finančnega poročila za vsa društva, v katerem bodo nazorno opredeljeni vsi prihodki in odhodki ter finančni rezultat. Obrazec mora vsebovati glavne podatke iz zaključnega računa, podrobno razčlenjene.

2. Nadzor Oddelka za gospodarstvo za leto 2015

Pri nadzoru Oddelka za gospodarstvo so bile pregledane naslednje postavke, in sicer:

- Administracija občinske uprave – št. postavke: 06039001.
- Podpora razvoju dopolnilnih dejavnosti – št. postavke: 11029002/11005.
- Splošne storitve v kmetijstvu – št. postavke: 1103.
- Nakupi zemljišč – št. postavke: 16069002.

Pri nadzoru ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Podano je bilo priporočilo, da naj pripravljavci poročil o izvajanju proračuna pri pripravi obrazložitve realizacije namenijo posebno pozornost postavkam, kjer realizacija občutno odstopa od pričakovane dinamike.

Nadzorni odbor je porabil finančna sredstva v okviru planiranih. V finančnem planu za leto 2016 je bilo na proračunski postavki 02004 - *Dejavnost nadzornega odbora* planirano 2.370,00 EUR, porabljenih je bilo 1.856,18 EUR oziroma 21,7 odstotkov manj od planiranih sredstev.



Komericki
Darinka Komericki, mag. manag.
predsednica nadzornega odbora

Vročiti:

- Županu Občine Šmarje pri Jelšah g. Stanislavu Šketu
- Občinskemu svetu Občine Šmarje pri Jelšah



OBČINA ŠMARJE PRI JELŠAH
Oddelek za proračun in finance

Datum: 09.05.2017

OBRAZLOŽITEV:

V mesecu aprilu 2017 je na Občini Šmarje potekala notranja revizija poslovanja Občine Šmarje pri Jelšah za leto 2016. Opravilo jo je izbrano podjetje Munera d.o.o..

Obveznost notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov je določena v Zakonu o javnih financah, v Pravilniku o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in v Usmeritvah za državno notranje revidiranje. Revizija poslovanja temelji na določbah podpoglavja 10.1. Zakona o javnih financah: Notranji nadzor javnih financ pri neposrednih in posrednih uporabnikih.

Notranje revidiranje zajema neodvisno in nepristransko preverjanje poslovanja ter svetovanje, namenjeno izboljšanju poslovanja. Namen notranjega revidiranja je v preveritvi zanesljivosti in neoporečnosti računovodskih in drugih poročil, preveritvi pravilnosti izvrševanja proračuna, skladnosti z usmeritvami, načrti ter zakonskimi in drugimi predpisi, v vrednotenju notranjih kontrol zaradi varovanja premoženja in doseganju smotrne uporabe virov. Naloge revizije so:

1. preverjanje upoštevanja proračuna,
2. preverjanje posameznih izkazanih zneskov z vidika vsebinske in računske pravilnosti, predpisane dokumentiranosti ter razvrstitve,
3. preverjanje pravilnosti upoštevanja zakonov in drugih predpisov pri:
 - pridobivanju prejemkov,
 - izvrševanju izdatkov,
 - upravljanju s premoženjem,
4. preverjanje in podaja mnenja o ustroju in delovanju notranjih kontrol,
5. medletno svetovanje po naročnikovih željah in potrebah.

S pričetkom izvajanja revizije smo pričeli s 3.4.2017. Revizorka je bila prisotna v prostorih Občine Šmarje štirikrat, predhodno je bilo dogovorjeno katero gradivo ji naj pripravimo. Osnutek revizijskega poročila smo prejeli s 3.5.2017, revizijsko poročilo pa je zaključeno z 9.5.2017.

Revizijsko poročilo je posredovano občinskemu svetu v vednost in seznanitev.

Pripravila:
Mateja PILKO, l.r.
Vodja oddelka za proračun in finance

Župan
Stanislav ŠKET, l.r.

Munera

Munera, računovodenje, poslovno svetovanje d.o.o.
Križevci 3, 9242 Križevci pri Ljutomeru
02/582-15-91, 031/264-575, munera.ljutomer@gmail.com

POROČILO

O NOTRANJEM REVIDIRANJU POSLOVANJA OBČINE

ŠMARJE PRI JELŠAH

ZA LETO 2016

Datum, 9.5.2017

Brigita Frlin Novak

Državna notranja revizorka

MUNERA
računovodenje, poslovno svetovanje d.o.o.
Križevci 3, 9242 Križevci pri Ljutomeru

1. UVOD

1.1 Pravna podlaga za izvedbo revizije in opredelitev revizije

Na podlagi pogodbe o izvedbi notranjega revidiranja, sklenjene med Občino Šmarje pri Jelšah in družbo Munera d.o.o. Križevci pri Ljutomer, je bilo opravljeno notranje revidiranje poslovanja občine za poslovno leto 2016.

Notranje revidiranje je neodvisna in nepristranska dejavnost dajanja zagotovil in svetovanja na področju upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja organizacije.

Notranji nadzor javnih financ obsega na enotnih temeljih zasnovan sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja pri proračunskih uporabnikih ter stalno preverjanje tega sistema. Notranji nadzor javnih financ zagotavlja zakonito, pregledno, učinkovito, uspešno in gospodarno finančno poslovanje in notranje kontroliranje. V sistemu notranjega nadzora javnih financ je za poslovanje s sredstvi proračunskih uporabnikov odgovoren predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika, ki mora uvesti potrebne sisteme in postopke, s katerimi zagotovi doseganje ciljev proračunskega uporabnika. Ti sistemi in postopki skupaj predstavljajo notranji nadzor proračunskih uporabnikov. Naloga predstojnika oziroma poslovodnega organa je, da vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol.

Obveznost notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov je določena v Zakonu o javnih financah, v Pravilniku o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in v Usmeritvah za državno notranje revidiranje.

Zavezujoča pravila državnega notranjega revidiranja so Zakon o javnih financah, Usmeritve za državno notranje revidiranje in Stališča Urada RS za nadzor proračuna notranjega nadzora javnih financ.

Notranja revizija mora oceniti izpostavljenost tveganju, ovrednotiti ustreznost in uspešnost kontrol pri odzivanju na tveganja, ki se nanaša na upravljanje, delovanje in informacijske sisteme organizacije, pri čemer upošteva:

- doseganje strateških ciljev organizacije,
- zanesljivost in neoporečnost računovodskih in poslovnih informacij,
- uspešnost in učinkovitost delovanja in programov,
- varovanje premoženja,
- skladnost z zakoni, drugimi predpisi, usmeritvami, postopki in pogodbami.

Revizijski postopki so obsegali splošne metode in tehnike, in sicer pridobivanje, pregledovanje, analiziranje, analitično preiskovanje podatkov, revizijske intervjuje, presojo podatkov ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Poročilo vsebuje cilje, področje in rezultate revidiranja ter priporočila za odpravo ugotovljenih slabosti.

Revizija je bila opravljena v obsegu oz. na primerih, navedenih v točki 1.2.5 poročila. Pri tem obstaja tveganje, da pomemben napačen prikaz ostane neodkrit, vendar menimo, da je opravljeno revidiranje dobra podlaga za mnenje, pomembne ugotovitve in priporočila v zvezi s poslovanjem občine.

Notranjo revizijo poslovanja Občine Šmarje pri Jelšah za poslovno leto 2016 je opravila zunanja izvajalka storitev notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov – vodja notranje revizije državna notranja revizorka Brigita Frlin Novak (certifikat o pridobitvi naziva »državni notranji revizor«, Ministrstvo za finance št. 014-DNR-MF z dne 31.1.2003).

Občina k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 3.5.2017, ni imela vsebinskih pripomb.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatki o velikosti in organih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

| | |
|--|--|
| Število prebivalcev na dan 1.7.2016 (SURS) | 10.259 |
| Organi občine: | |
| • župan | nepoklicno opravljanje funkcije |
| • podžupani | 1 podžupan (nepoklicno) |
| • občinski svet | 19 članov |
| • nadzorni odbor | 5 članov |
| Občinska uprava | 22 delovnih mest v kadrovskem načrtu in 21 zasedenih delovnih mest na dan 31.12.2016 |
| Statut občine: | Uradni list RS št. 35/10, 59/15 |
| Število krajevnih skupnosti: | 10 (samostojne pravne osebe; dve KS nimata svojih računov) |

V skladu z Odlokom o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Šmarje pri Jelšah (Ur. list 23/15) so ustanovljene naslednje notranje organizacijske enote:

- oddelek za splošne in pravne zadeve (v okviru oddelka Glavna pisarna)
- oddelek za gospodarstvo
- oddelek za družbene dejavnosti
- oddelek za okolje in prostor (v okviru oddelka režijski obrat)
- oddelek za proračun in finance

V okviru oddelka za okolje in prostor je na podlagi Odloka o ustanovitvi skupnega organa občinske uprave (Ur. list RS, št. 76/00) ustanovljen Skupni organ občinske uprave za civilno zaščito in požarno varnost Občin Šmarje pri Jelšah, Rogaška Slatina, Rogatec, Podčetrtek, Kozje in Bistrica ob Sotli. Sedež organa je na sedežu Občine Šmarje pri Jelšah.

Z Odlokom o ustanovitvi organa skupne občinske uprave Medobčinskega inšpektorata in redarstva občin Rogaška Slatina, Rogatec, Podčetrtek, Šmarje pri Jelšah in Kozje (Ur. list RS, št. 87/15) je ustanovljen medobčinski inšpektorat (z dne 1.12.2015). Sedež organa je na sedežu Občine Rogaška Slatina.

1.2.2 Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna

Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna za leto 2016 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2016

| | Veljavni proračun | Zaključni račun |
|---|--------------------------|------------------------|
| Bilanca prihodkov in odhodkov | | |
| <i>I. Skupaj prihodki</i> | 10.492.691 | 8.332.288 |
| Davčni prihodki | 6.606.513 | 6.611.438 |
| Nedavčni prihodki | 675.785 | 712.270 |
| Kapitalski prihodki | 1.995.019 | 58.149 |
| Transforni prihodki | 1.215.374 | 950.431 |
| <i>II. Skupaj odhodki</i> | 10.223.473 | 8.728.388 |
| Tekoči odhodki | 2.359.034 | 1.992.051 |
| Tekoči transferi | 3.834.981 | 3.746.047 |
| Investicijski odhodki | 3.783.908 | 2.746.076 |
| Investicijski transferi | 245.550 | 244.214 |
| <i>III. Proračunski presežek - primanjkljaj (I.-II.)</i> | 269.218 | -396.100 |
| | | |

| Račun finančnih terjatev in naložb | | |
|--|----------------|-----------------|
| IV. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev | 2.800 | 18.108 |
| V. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev | 0 | 0 |
| VI. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (IV. – V.) | 2.800 | 18.108 |
| Račun financiranja | | |
| VII. Zadolževanje | 291.318 | 290.715 |
| VIII. Odplačila dolga | 382.654 | 382.652 |
| IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.) | 180.682 | -469.929 |
| X. Neto zadolževanje (VII. – VIII.) | -91.336 | -91.936 |
| XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX.= -III.) | -269.218 | 396.100 |
| Stanje sredstev na računu ob koncu preteklega leta | 557.904 | 557.904 |

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Šmarje pri Jelšah za leto 2016
(veljavni proračun je sprejeti proračun s prerazporeditvami)

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2016 so bili realizirani prihodki za 2.160.403 EUR (20,6 %) nižji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki so bili nižji za 1.495.085 EUR (14,6 %) od odhodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Največje odstopanje med veljavnimi in realiziranimi prihodki je nastalo iz naslova nerealiziranih kapitalskih prihodkov iz naslova prodaje zemljišč in zgradb (nerealizirana prodaja zemljišča v Jelšingradu, nerealizirana prodaja zemljišča v PC Šmarje-zahod, nerealizirane prodaje stanovanj in stanovanjskih hiš).

Največje odstopanje med veljavnimi in realiziranimi odhodki na strani odhodkov pa je nastalo predvsem iz naslova manj realiziranih odhodkov v investicije v cestno infrastrukturo.

Stanje denarnih sredstev na računu je bilo na dan 31.12.2016 izkazano v višini 100.991 EUR.

1.2.3 Informacije o sprejetih proračunskih aktih

Informacije o sprejemu proračunskih aktov so predstavljene v tabeli 3.

Tabela 3: Sprejem proračunskih aktov za leto 2016

| Akt | Sprejeto | Veljavno | Objavljeno |
|-------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|
| Odlok o proračunu | 20.1.2016 | 30.1.2016 | Uradni list RS, št. 6/16 |
| Zaključni račun | 29.3.2017 | | Uradni list RS, št. 16/17 |

1.2.4 Odgovorne osebe

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

V obdobju, na katero se nanaša revizija, je bil odgovorna oseba župan Stanislav Šket.

1.2.5 Obrazložitev revizije

Poslovanje občine v letu 2016 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna in notranji kontrolni sistem za leto 2016 na naslednjih segmentih:

- **podlage za vodenje poslovnih knjig in notranje kontrole**
- **prevzemanje obveznosti, prerazporejanje proračunskih sredstev, poročanje**
- **kapitalski prihodki**
- **odhodki za plače in druge osebne prejemke javnih uslužbencev**
- **oblikovanje in poraba rezerv za naravne nesreče in tekoče proračunske rezerve**
- **izdatki za službena potovanja**

- tekoči transferi za upravljanje in tekoče vzdrževanje turističnih znamenitosti
- tekoči transferi za podpore za prestrukturiranje in prenovo kmetijske proizvodnje
- investicijski odhodki (67,3 % investicijskih odhodkov)
- investicijski transferi za obnovo kulturnih spomenikov
- zadolževanje.

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2016, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2016. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj.

V poročilu so zneski navedeni v EUR (zaokroženo brez stotinov).

2. UGOTOVITVE

2.1 Podlage za vodenje poslovnih knjig, notranje kontrole in podlage za nastanek odhodkov

2.1.1 Vodenje poslovnih knjig in notranje kontrole

Finančno poslovanje obsega vzpostavitev in izvajanje načrtovanja in izvrševanja proračunov in finančnih načrtov, računovodenja in poročanja z namenom doseči zastavljene cilje ter zagotoviti, da bodo sredstva zavarovana pred izgubo, oškodovanji in prevarami. Notranje kontrole obsegajo sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti.

Glavni cilji notranjih kontrol so:

- učinkovito izvajanje nalog proračunskega uporabnika;
- smotrna uporaba sredstev ter njihovo varovanje pred izgubo zaradi malomarnosti, zlorab, slabega upravljanja, napak, goljufij in drugih nepravilnosti;
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili vodstva;
- zagotavljanje in ohranjanje pravočasnih, celovitih ter zanesljivih računovodskih in drugih podatkov in informacij ter njihovo pošteno razkrivanje v poročilih
- zagotavljanje enakih možnosti in varovanje okolja.

Notranja kontrola je usmerjena v predhodno odobravanje odločitev, zlasti tistih s finančnimi posledicami in mora biti vključena v postopke ter dajati razumno zagotovilo, da so:

- finančne transakcije v skladu z odobrenim proračunom uporabnika,
- postopki nabave in sklepanja pogodb v skladu z ustreznimi predpisi,
- finančne transakcije utemeljene s pogodbami, ki jih je sklenil proračunski uporabnik ali z drugimi odločitvami o vodenju javnih financ ter s splošno zavezujočimi predpisi in usmeritvami ter internimi akti posloводства

Proračunski uporabniki razvijejo in sprejmejo sistem za opredeljevanje, ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se pri poslovanju soočajo. Proračunski uporabniki zagotovijo kadrovske in materialne vire ter pogoje za gospodarno, učinkovito in uspešno poslovanje ter delovanje notranjih kontrol. V ta namen zagotovijo, da:

- se natančno predpišejo delovni postopki
- so interni akti, delovni postopki in organizacijske sheme posproteni
- so določene pristojnosti in odgovornosti delavcev
- računovodski sistem vključuje ustrezne računovodske kontrole, kot so: primerjave različnih zapisov iste informacije, preverjanje zaporedja dokumentov in primerjave sklopov različnih dokumentov
- se redno opravlja ocenjevanje vseh zaposlencev
- se izvajajo ukrepi, predvideni za primer nespoštovanja usmeritev, postopkov in etičnih načel.

Primeri splošnih tveganj, ki lahko ogrožajo poslovanje in doseganje ciljev proračunskega uporabnika, so v občini predvsem:

- (ne)primernost ključnih finančnih/računovodskih informacij in ostalih informacij za poslovanje;
- objava napačnih finančnih in drugih informacij;
- neučinkovito investiranje ali uporaba zastarele tehnologije;
- nepooblaščen dostop do informacijskega sistema;
- neevidentiranje obveznosti;
- neevidentiranje izplačil;
- nepravilna uporaba sredstev.

Občina je neposredni uporabnik občinskega proračuna in je po Zakonu o računovodstvu in v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava razvrščena med druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Občina uporablja pravilnik o računovodstvu (januar 2003), ki ureja organizacijo računovodstva in način vodenja poslovnih knjig, način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornosti za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje v smislu zahtev 4. člena Zakona o računovodstvu, kakor tudi naloge in organizacijo računovodstva in odgovornosti pooblaščenih oseb v smislu 52. člena Zakona o računovodstvu. V pravilniku o popisu (z dne 20.9.2001) je urejeno ravnanje pri popisih sredstev in obveznosti do virov sredstev.

Občina ima v pravilniku o računovodstvu opredeljene pravice in odgovornosti pooblaščenecv: odredbodajalca, skrbnikov posameznih področij in računovodje-finančnika. Po posameznih proračunskih področjih so določeni skrbniki postavk.

Občini priporočamo, da glede na novo organiziranost občinske uprave (skrbniki posameznih področij) in uvedbo e-računov (gibanje knjigovodskih listin) posodobi pravilnik o računovodstvu.

Za izvrševanje proračuna je odgovoren župan, ki lahko pismeno pooblasti tudi druge osebe za izvrševanje proračuna. Odredbodajalec za sredstva proračuna je župan oziroma od župana pooblaščen oseba (podžupan na podlagi pisnega pooblastila).

Glavno knjigo občina vodi s pomočjo računalniškega programa podjetja Grad. Program omogoča izpisovanje proračuna po institucionalni, programski, ekonomski in funkcionalni klasifikaciji.

Zaposleni v občinski upravi vodijo poslovne knjige tudi za vseh deset krajevnih skupnosti.

Upravljanje s tveganji in notranjimi kontrolami na področju sistema notranjega nadzora javnih financ ima občina opredeljena v navodilu o upravljanju s tveganji in registru tveganj (april 2009).

Občina ima svoje procese na posameznih področjih kvalitetno informacijsko podprte, kar zagotavlja zmanjšanje tveganj za nastanek napak.

2.1.2 Podlage za izplačila

V postopku revidiranja smo na določenem naključno izbranem obsegu odhodkov preverili podlage za izplačila.

Cilj je bil ugotoviti, ali so bili odhodki oziroma plačila obveznosti izvršeni na pravih in ustrezno odobrenih podlagah: naročilnice, pogodbe, zahtevki, sklepi, obračuni, potni nalogi, evidence o opravljenem delu, različne priloge in podobno.

Preverili smo naključno izbrane odhodke.

Pri pregledanih odhodkih glede podlag za izplačila nismo ugotovili pomembnih nepravilnosti.

Računovodske notranje kontrole so vzpostavljene. Dolžnosti pri sprejemanju, evidentiranju, odobravanju in plačevanju računov in drugih obveznosti so ustrezno razmejene. Prav tako so vzpostavljene vodstvene notranje kontrole.

2.2 Prevezemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev

2.2.1 Sestava in obrazložitev proračuna

Proračun je v skladu z Zakonom o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) sestavljen iz splošnega in posebnega dela, načrta razvojnih programov ter obrazložitev. Splošni del proračuna se v skladu z ZJF, Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov in Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov sestavi po ekonomski, funkcionalni in programski klasifikaciji.

Občina je v okviru proračuna razen splošnega in posebnega dela proračuna sprejela naslednje dokumente:

- načrt razvojnih programov za obdobje 2016 - 2019
- kadrovski načrt za leto 2016
- načrt ravnanja s stvarnim premoženjem za leto 2016

Občina je imela v letu 2016 v institucionalni in programski klasifikaciji opredeljene naslednje proračunske uporabnike:

- Občinski svet
- Nadzorni odbor
- Župan
- Občinska uprava – Oddelek za proračun in finance
- Občinska uprava – Oddelek za splošne in pravne zadeve
- Občinska uprava – Oddelek za gospodarstvo
- Občinska uprava – Oddelek za družbene dejavnosti
- Občinska uprava – Oddelek za okolje in prostor
- Občinska uprava – Oddelek za okolje in prostor – režijski obrat
- Skupni organ občinske uprave za civilno zaščito in požarno varnost
- Krajevne skupnosti (vsaka zase)

2.2.2 Načrt razvojnih programov

Po določilih 10. člena ZJF je načrt razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP) sestavni del proračuna. V prvem odstavku 12. člena ZJF je določeno, da se v načrtu razvojnih programov izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih štirih letih, ki so razčlenjeni po posameznih programih neposrednih uporabnikov, po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let, in virih financiranja za celovito izvedbo programov.

V skladu s 7. členom odloka o proračunu župan (oziroma predsednik krajevne skupnosti) lahko spreminja vrednost projektov v načrtu razvojnih programov. O uvrstitvi novih projektov in projektov, katerih vrednost se spremeni za več kot 20 %, odloča občinski svet.

Občina je na podlagi sklepa občinskega sveta (z dne 13.4.2016) spremenila načrt pridobivanja nepremičnega premoženja, in sicer je povečala sredstva za nakup stanovanja na Cankarjevi ulici 1 na znesek 23.000 EUR. Sredstva je občina prerazporedila iz postavke »Investicijsko vzdrževanje stanovanj«.

Občina je na podlagi sklepa občinskega sveta (z dne 13.6.2016) v načrt razvojnih programov uvrstila nov projekt »Gradnja širokopasovnega omrežja« v višini 10.000 EUR (prerazporeditev iz postavke »Investicijsko vzdrževanje upravnih stavb«).

Druge razporeditve sredstev v načrtu razvojnih programov so bile opravljene na podlagi sklepov župana v skladu z določilom odloka o proračunu.

2.2.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določilih prvega odstavka 38. člena ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati, razen pod pogoji in na način, ki jih določa odlok, s katerim se sprejme občinski proračun. Prerazporejanje sredstev med Bilanco prihodkov in odhodkov, Računom finančnih terjatev in naložb in Računom financiranja ni dovoljeno.

Po določilih 5. člena odloka o proračunu za leto 2016 lahko župan na predlog neposrednega uporabnika neomejeno prerazporedi pravice porabe v posebnem delu proračuna med področji proračunske porabe, za krajevne skupnosti pa predsedniki svetov krajevnih skupnosti.

Župan je pristojen odpreti nov konto ali novo proračunsko postavko v okviru sredstev posameznega proračunskega uporabnika.

Prerazporeditve so bile opravljene na podlagi sklepov župana oziroma predsednikov krajevnih skupnosti v skladu z določili odloka o proračunu.

2.2.4 Prevzemanje obveznosti v breme tekočega leta in prihodnjih let

V skladu s 7. členom ZJF se smejo sredstva proračuna uporabljati za namene, ki so določeni v odloku o proračunu. Uporabniki proračunskih sredstev ne smejo prevzemati na račun občinskega proračuna obveznosti, ki bi presegle zneske, določene z zakonom o javnih financah in občinskim proračunom.

Občina na dan 31.12.2016 ni izkazovala zapadlih neporavnanih obveznosti.

Občina ima opredeljen dovoljen obseg obveznosti, ki jih lahko prevzema v breme proračuna prihodnjih let, v 6. členu odloka o proračunu:

- za investicijske odhodke in investicijske transfere največ 70 % pravic porabe, in sicer v letu 2017 45 % navedenih pravic porabe in v ostalih prihodnjih letih 25 % navedenih pravic porabe
- za tekoče odhodke in tekoče transfere največ 25 % pravic porabe

Občina prevzete obveznosti načrtuje v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in v načrtu razvojnih programov. Občina kontrolira prevzem obveznosti posameznih izdatkov na podlagi predobremenitev, ki jih spremlja in so v skladu z dovoljenim obsegom prevzetih obveznosti (ustrezna programska oprema).

Občina v breme prihodnjih let ni prevzela višjih obveznosti, kot to dovoljuje odlok o proračunu oziroma z zakonom določeni proračunski predpisi.

2.2.5 Poraba in prenos namenskih sredstev v proračun naslednjega leta

V 4. členu odloka o proračunu so poleg namenskih prihodkov, določenih v prvem stavku prvega odstavka 43. člena ZJF, določeni še namenski prihodki občine, ki se v primeru, ko niso porabljeni v tekočem letu, prenesejo v proračun naslednjega leta.

Občina je na dan 31.12.2016 izkazovala stanje neporabljenih namenskih sredstev v višini 265.829 EUR (največ iz naslova okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda in iz naslova najemnine komunalne infrastrukture).

2.2.6 Rebalans proračuna

V primeru, če se med proračunskim letom zaradi nastanka novih obveznosti za proračun povečajo izdatki ali zmanjšajo prejemki proračuna, lahko župan zadrži izvrševanje posameznih izdatkov in sicer:

- ustavi prevzemanje obveznosti
- predlaga podaljšanje pogodbenih rokov plačil
- ustavi prerazporejanje proračunskih sredstev, potrebno zaradi prevzemanja obveznosti.

V primeru, da se med izvajanjem ukrepov začasnega zadržanja izvrševanja proračuna proračun ne more uravnovesiti, mora župan predlagati rebalans proračuna, s katerim se prejemki in izdatki proračuna ponovno uravnovesijo.

Občina v letu 2016 ni bila dolžna sprejemati rebalansa proračuna, saj v skladu s 40. členom Zakona o javnih financah ni bilo potrebe sprejemanja ukrepov za uravnoteženje proračuna.

2.2.7 Poročanje o izvrševanju proračuna (zaključni račun)

Struktura in vsebina zaključnega računa je določena v ZJF, podrobneje pa v Navodilu o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Zaključni račun za leto 2016 sestavljajo razen splošnega in posebnega dela proračuna še:

- realizacija načrta razvojnih programov za leto 2016 z obrazložitvami
- obrazložitve vseh delov zaključnega računa, bilance stanja in poročilo o upravljanju likvidnosti sistema
- poročilo o prerazporeditvah med proračunskimi postavkami
- poročilo o porabi namenskih sredstev
- poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem
- poročilo o izvedenih javnih naročilih

Proračun za leto 2016 je bil sprejet po sistemu ciljnega načrtovanja po podprogramih programske klasifikacije, enako tudi zaključni račun. Po posameznih podprogramih so navedeni cilji, ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi projekti ter razlogi v primerih neuspešne izvedbe ciljev.

2.3 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazala prihodke v znesku 8.332.288 EUR, kar pomeni za 23,1 % manj, kot jih je izkazala v letu 2015.

2.3.1 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so izkazani v višini 58.149 EUR in se nanašajo na prihodke:

- od prodaje stavbnih zemljišč v znesku 54.336 EUR
- od prodaje kmetijskih zemljišč v znesku 378 EUR
- od prodaje premoženjskih pravic v znesku 3.435 EUR.

Ravnanje s stvarnim premoženjem države in občin ureja Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in na njegovi podlagi sprejeta Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

Cilj revidiranja kapitalskih prihodkov je bil preveriti, ali je občina pri odtujitvi stvarnega premoženja ravnala v skladu z zgoraj navedenimi predpisi.

Preverili smo prihodke od prodaje zemljišč (Verk, Čokl, Šket, Lorger, Herič).

Občina je vse prodaje imela uvrščene v letni načrt razpolaganja.

Občina ima sprejet cenik (raznovrstnih) zemljišč z dne 12.7.2013. V nekaterih primerih, ko je bilo to potrebno, je občina vrednost zemljišča določila s cenitvijo s strani pooblaščenega ocenjevalca in kot postopek prodaje uporabila javno dražbo.

S kupci je bila sklenjena neposredna pogodba na podlagi namere o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo oziroma menjavo nepremičnin (23. člen Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in 40. člen Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti) oziroma pogodba na podlagi cenitve in postopka javne dražbe (21. člen Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in 30. člen Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti).

2.4 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazala odhodke v znesku 8.728.388 EUR, kar pomeni za 11,9 % manj, kot jih je izkazala v letu 2015.

2.4.1 Plače in drugi osebni prejemki javnih uslužbencev in javnih delavcev

Odhodki za plače in druge osebne prejemke javnih uslužbencev občinske uprave, javnih uslužbencev skupnega organa za civilno zaščito in požarno varnost ter javnih delavcev so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazani v znesku 726.363 EUR in predstavljajo 8,3 % vseh izkazanih odhodkov.

Preverili smo odhodke za stroške dela javnih uslužbencev z vidika pravilnosti obračunov in izplačil plač in drugih osebnih prejemkov v zvezi z zaposlitvijo v skladu z zakonodajo na področju plač in drugih osebnih prejemkov.

Občina ima sprejet Akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Šmarje pri Jelšah z dne 14.5.2015 (z uporabo od 1.6.2015; spremembe in dopolnitve akta o sistemizaciji 1.9.2015, 10.12.2015, 1.1.2016, 1.6.2016, 12.12.2016)

V aktu o sistemizaciji delovnih mest (s stanjem na dan 31.12.2016) je sistemiziranih 10 uradniških delovnih mest (od tega 1 na položaju) in 10 strokovno tehničnih delovnih mest. V aktu o sistemizaciji delovnih mest sta sistemizirani tudi dve delovni mesti v skupnem organu občinske uprave za civilno zaščito in požarno varnost (1 uradniško in 1 strokovno tehnično delovno mesto). Skupno je tako sistemiziranih 22 delovnih mest.

V kadrovskem načrtu za leto 2016 je bilo s stanjem na dan 31.12.2016 načrtovanih v občinski upravi 20 delovnih mest in v skupnem organu za področje civilne zaščite in požarne varnosti 2 delovni mesti (skupno torej 22 javnih uslužbencev). Dejansko stanje zasedenih delovnih mest na dan 31.12.2016 je bilo 19 v občinski upravi in 2 v skupnem organu občinske uprave za civilno zaščito in požarno varnost (skupno torej 21 javnih uslužbencev).

Pregledali smo obračune plač, plačilne liste in spremno dokumentacijo k obračunom plač za mesec november 2016, preverili smo druga izplačila glede na njihov nastanek (regres za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine), v glavni knjigi pa smo opravili pregled vseh plačnih kontov za celotno leto 2016.

Razkritja:

- Z dnem 1.12.2014 je bila z odločbo o imenovanju na položaj vršilke dolžnosti direktorja občinske uprave (z dne 28.11.2014) za obdobje 6 mesecev oz. do imenovanja direktorja imenovana Zlatka Pilko, dotedanja vodja oddelka za proračun in družbene dejavnosti. Z dnem 1.6.2015 je bila z odločbo o imenovanju vršilke dolžnosti direktorja (z dne 28.5.2015) za obdobje 10 mesecev oziroma do imenovanja direktorja zaradi razveljavitve javnega natečaja (župan ni izbral nobenega kandidata) ponovno imenovana Zlatka Pilko, s katero je bil zaradi izpolnjevanja pogojev za pridobitev pravice do starostne pokojnine tudi sklenjen dogovor o nadaljevanju delovnega razmerja do 31.3.2016. Vršilka dolžnosti direktorja občinske uprave je bila razporejena na uradniško delovno mesto podsekretar III s plačnim razredom 48.
- Za obdobje od 1.4.2016 do 14.11.2016 je bila na položaj v.d. direktorja občinske uprave imenovana Simona Dobnik (pred tem podsekretarka v Oddelku za splošne in pravne zadeve), od dne 15.11.2016 je bila na podlagi izvedenega javnega natečaja imenovana na položaj direktorice občinske uprave. Plačni razred je 48 (podsekretar III – šifra DM B017801).
- Vodje 4 oddelkov in režijskega obrata (5 oseb) so razporejeni na uradniško delovno mesto podsekretar III (41 – 51. plačni razred, šifra DM C027001).
- V letu 2016 je v skladu z Zakonom o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2016 in drugih ukrepih v javnem sektorju ter Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede 12 javnih uslužbencev izpolnjevalo pogoje za napredovanje za 1 oziroma 2 plačna razreda in so napredovali z dnem 1.4.2015 (izplačila od 1.12.2015).
- V okviru osnovnih plač je zajet tudi dodatek za povečan obseg dela v skupnem bruto znesku 3.256 EUR. Dodatek je bil izplačan iz prihrankov sredstev za plače 4 uslužbencem na podlagi mesečnih sklepov župana in dogovorov o vsebini in obsegu nalog za opravljen povečan obseg dela pri izvajanju dodatnih del, projektov in zaradi nadomeščanja odsotnih uslužbencev (20 % posameznikove osnovne plače). Dodatek je bil izplačan na podlagi 22.d člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in 5. členom Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega za javne uslužbenke in ne presega 40 % sredstev iz prihrankov pri plačah.

- Vodja oddelka za okolje in prostor na podlagi Uredbe o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence prejema položajni dodatek v višini 5 % osnovne plače (izplačan v letu 2016 v bruto znesku 1.302 EUR).
- 2 javni uslužbenki na podlagi 37. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor prejmeta dodatek za magisterij (izplačan v letu 2016 v skupnem bruto znesku 711 EUR).
- Regres za letni dopust je bil javnim uslužbencem izplačan na podlagi 7. člena Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2016 (po lestvici glede na uvrstitev v plačni razred). Stroški regresa za letni dopust so znašali 14.592 EUR.
- Nadomestilo za prehrano je bilo javnim uslužbencem izplačano na podlagi 166. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ in v višini veljavnih ugotovitvenih sklepov o višini regresa za prehrano med delom v višini 3,62 oziroma 3,71 EUR.
- Prevoz na delo je bil izplačan javnim uslužbencem skladno z določbami 168. do 170. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.
- Občina nima izkazanih stroškov nadurnega dela.
- V skladu z določbami 177. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ sta bili izplačani dve jubilejni nagradi v skupnem bruto znesku 866 EUR.
- Na podlagi 179. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ sta bili izplačani 2 odpravnini v skupnem bruto znesku 13.920 EUR.

2.4.2 Delni tekoči odhodki

Delni tekoči (tekoči odhodki brez plač in drugih osebnih prejemkov javnih uslužbencev) so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazani v znesku 1.265.687 EUR, kar predstavlja 14,5 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2016.

Cilj revidiranja je bil preveriti pravilnost podlag za nastanek drugih tekočih odhodkov ter gospodarnost, pravilnost ter verodostojnost izplačil potnih stroškov.

V okviru teh odhodkov smo preverili:

- izdatke za službena potovanja
- oblikovanje in porabo tekoče proračunske rezerve
- oblikovanje in porabo rezerv za naravne nesreče

2.4.2.1 Izdatki za službena potovanja

Izdatki za službena potovanja so bili v letu 2016 izkazani le v znesku 2.434 EUR. Preverili smo izdatke, izplačane pri plačah za mesec november 2016.

Potni nalogi so obračunani pravilno, pojasnjeni z ustreznimi prilogami in pred izplačilom odobreni.

2.4.2.2 Oblikovanje in poraba tekoče proračunske rezerve

V 8. členu odloka o proračunu občine je določeno, da je med odhodki proračuna predvidena splošna proračunska rezervacija v višini 20.000 EUR kot nerazporejeni del proračunskih prejemkov za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva ali za namene, za katere niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu.

Sredstva splošne proračunske rezervacije so bila uporabljena v znesku 15.693 EUR v skladu z določili odloka o proračunu.

2.4.2.3 Oblikovanje in poraba rezerv

V 8. členu odloka o proračunu je določeno, da občina oblikuje proračunsko rezervo v višini 98.000 EUR. Za namene iz 2. odstavka 49. člena ZJF o porabi sredstev proračunske rezerve odloča župan in o tem polletno poroča občinskemu svetu.

Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 1.1.2016 je bilo izkazano v višini 4.696 EUR. V letu 2016 je občina oblikovala rezervo v višini 98.000 EUR.

V letu 2016 so bila sredstva rezerv občine uporabljena v znesku 98.454 EUR:

- za stroške sanacij plazov (88.312 EUR)
- za interventna popravila cest v KS (10.142 EUR)

Preverili smo odhodke za sanacijo plazov Sv. Štefan – Čoklc (del odhodkov je izkazan med investicijskimi odhodki).

Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2016 je bilo po porabi izkazano v višini 4.242 EUR in preneseno v rezervo občine za leto 2017.

2.4.3 Tekoči transferi

Tekoči transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazani v znesku 3.746.047 EUR, kar predstavlja 42,9 % vseh odhodkov.

Cilj revidiranja tekočih transferov je preveriti pravilnost in zakonitost postopka dodelitve proračunskih sredstev.

Preverili smo naslednje odhodke:

- odhodke na proračunski postavki 14014 - upravljanje in vzdrževanje turističnih znamenitosti v znesku 43.416 EUR

- odhodke na proračunski postavki 11003 – podpore za prestrukturiranje in prenovo kmetijske proizvodnje v znesku 67.870 EUR.

2.4.3.1 Upravljanje in vzdrževanje turističnih znamenitosti

Podlaga za nastanek odhodkov je pogodba o sofinanciranju za leto 2016, sklenjena med občino in JZ Knjižnica Šmarje pri Jelšah (z dne 4.3.2016). Občina med drugim financira programe knjižnice tudi na podlagi Zakona o spodbujanju razvoja turizma in Odloka o ustanovitvi JZ Knjižnica Šmarje pri Jelšah. V pogodbi o sofinanciranju je bilo za navedeno postavko dogovorjeno, da bo občina zagotovila sredstva v znesku 43.416 EUR (za plače in druge izdatke zaposlenim ter za materialne stroške delovanja Muzeja baroka).

Knjižnica je v skladu z določili pogodbe občini po zaključku leta posredovala letno poročilo za leto 2016, v katerem je opisala aktivnosti v okviru delovanja Muzeja baroka in predstavila prihodke in odhodke na tem stroškovnem mestu. Sredstva občine so bila porabljena za plačo zaposlene uslužbenke in materialne stroške. Knjižnica je pri delovanju Muzeja baroka izkazala presežek odhodkov nad prihodki v višini 4.161 EUR. Lastni prihodki, ki jih je ustvarila knjižnica, so izkazani v znesku 3.413 EUR (vstopnine v muzej).

2.4.3.2 Podpore za prestrukturiranje in prenovo kmetijske proizvodnje

Občina ima sprejet Pravilnik o ohranjanju in spodbujanju razvoja kmetijstva in podeželja v Občini Šmarje pri Jelšah za programsko obdobje 2015-2020 (Ur. list RS, št. 39/15). Pravilnik določa področje uporabe, pogoje, vrste pomoči s posameznimi ukrepi in druge ukrepe za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželja.

Na podlagi navedenega pravilnika je občina dne 5.2.2016 na svoji spletni strani in v časopisu Rogaške novice objavila javni razpis za dodelitev finančnih sredstev za ohranjanje in spodbujanje razvoja kmetijstva in podeželja v letu 2016 (za ukrep naložb v kmetijska gospodarstva je bilo razpisanih 66.300 EUR sredstev).

V veljavnem proračunu so bila sredstva povečana na 67.943 EUR, porabljena so bila v znesku 67.870 EUR. Najvišji znesek posamezne izplačane subvencije je znašal 5.000 EUR.

Za izvedbo postopka javnega razpisa je bila s sklepom župana imenovana komisija. V letu 2016 je bilo 5 odpiranj prijav na javni razpis. Komisija je prispele prijave vrednotila na podlagi programov, pripravljenih s strani Kmetijsko svetovalne službe in dejanskega stanja na posamezni kmetiji. Na seji komisije dne 4.11.2016 je komisija proučila realizacijo kmetijskih subvencij in sprejela sklep, da se neporabljene subvencije (zaradi odstopov od pogodb in zmanjšanega obsega izvedenih del) prerazporedijo na preostale prijavitelje v čakalnem seznamu.

Vsem prejemnikom subvencij je občina izdala sklep in z njimi sklenila pogodbo o dodelitvi proračunskih sredstev. Pred izplačilom subvencij so prejemniki občini posredovali račune, dokazila o plačilu računov in druge dokumente, komisija pa je tudi opravila ogled izvedenih del na terenu.

2.4.4 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazani v znesku 2.746.076 EUR, kar predstavlja 31,5 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2016.

Cilj revidiranja odhodkov za investicije je preveriti:

- ali so bili odhodki za investicijo načrtovani v razvojnem programu in proračunu občine
- ali je bil izvajalec oz. dobavitelj izbran na podlagi veljavnih predpisov o javnem naročanju
- ali je postopek izvajanja investicije potekal v skladu s predpisi in sklenjenimi pogodbami
- ali je občina izvajala plačila v skladu s predpisi in v skladu s pogodbenimi določili
- ali je v primeru sklenjenih aneksov za dodatna dela občina upoštevala določila predpisov o javnem naročanju
- ali je občina pridobila ustrezne garancije
- ali je občina ustrezno izkazala pridobljene investicije med osnovnimi sredstvi v bilanci stanja.

V tabeli 5 so prikazani odhodki za investicije, ki so bili preverjeni v revizijskem postopku.

Tabela 5 : Preverjeni investicijski odhodki

| | | | | v EUR |
|---------|---|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Zap.št. | Investicija | Pogodbena vrednost | Vrednost odhodkov v letu 2016 | Ostanek pogodbene vrednosti |
| 1. | Obnova LC Mestinje – Lemberg I. faza (GAAL gradnje Podčetrtek) | 478.456 | 478.339 | 0 |
| 2. | Izdelava inv. dokumentacije in investicijski nadzor LC Mestinje – Lemberg (RA Sotla Šmarje pri Jelšah, Navor Celje) | 10.588 | 10.588 | 0 |
| 3. | Investicije in investicijsko vzdrževanje cest (KOP Brežice) | 423.427 (za leti 2015 in 2016) | 218.758 | 0 |
| 4. | Obnova LC Mestinje – Lemberg II. faza (GAAL gradnje Podčetrtek) | 294.452 | 42.242 | 252.210 |
| 5. | Večnamenska športna dvorana Tinsko (Stiplovšek Šmarje, Ikra Celje, Navor Celje, Mejaš Šmarje) | 50.999 | 50.999 | 0 |
| 6. | Rekonstr. železniškega prehoda in križišča Dol – Zibika (Ivan Vukina Maribor, Igor Berk Celje, Grad – Dom Dramlje) | 86.617 | 86.617 | 0 |
| 7. | Povezovalna cesta Gallusova ul. – Poljana (Janko Orač Šmarje, OKP Rogaška Slatina) | 85.651 | 85.651 | 0 |
| 8. | Investicije v poslovne prostore (različni izvajalci) | 49.143 | 49.143 | 0 |
| 9. | Sanacija stare šole (Akvaing Ljubljana) | 65.346 | 65.329 | 0 |
| 10. | Pločnik Belo (KOP Brežice) | 225.274 | 161.383 | 0 |
| 11. | Kolesarska steza Dol (AGM Nemeč Laško) | 186.021 | 131.620 | 0 |
| 12. | Obnova pločnika v naselju Šmarje in ureditev površin za pešce (VOC Celje, Marjan Sajko Šmarje) | 48.163 | 48.163 | 0 |
| 13. | Sanacija plazu Brecljevo – Dol (Sajko Marjan Šmarje) | 97.595 | 97.595 | 0 |
| 14. | Sanacija plazu Vinski vrh (Janko Orač Šmarje) | 109.469 | 108.881 | 0 |
| 15. | Sanacija plazu Sv. Štefan – Čoklc (Kladnik Anton Prevorje) | 106.424 | 106.421* | 0 |
| 16. | Investicijski nadzor pri sanacijah plazov (I.S.B. Maribor) | 4.830 | 4.830 | 0 |
| 17. | Nakupi nepremičnin (Pevec, Čirič, Zdolšek, Strašek, Stoklas) | 111.168 | 96.168 | 15.000 |
| 18. | Nakup stanovanja Cankarjeva 1 (Perc) | 23.000 | 23.000 | 0 |
| | Skupaj | | 1.848.432 | |

*del odhodkov v višini 17.295 EUR je evidentiranih v breme rezerv občine, na investicijskih odhodkih je izkazano 89.126

Preverili smo odhodke za investicije občine v vrednosti 1.848.432 EUR, kar predstavlja 67,3 % investicijskih odhodkov.

Nepravilnosti glede na cilje revidiranja niso ugotovljene.

2.4.5 Investicijski transferi

Investicijski transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazani v znesku 244.214 EUR, kar predstavlja 2,8 % vseh izkazanih odhodkov.

Investicijski transferi so se nanašali na plačila:

- prostovoljnem gasilskem društvom v znesku 100.000 EUR za nabavo opreme
- župniji Sv. Štefan za sofinanciranje obnove cerkve Sv. Janeza v Orehovcu v znesku 25.000 EUR
- Župnijskemu uradu Sladka Gora za sofinanciranje obnove cerkve Sv. Pankracij nad Lembergom v znesku 15.000 EUR
- javnim zavodom v znesku 104.214 EUR za investicijsko vzdrževanje (osnovna šola, vrtec, knjižnica, zdravstveni dom, glasbena šola).

Cilj pregleda investicijskih transferov je ugotoviti, ali so bili odhodki načrtovani v načrtu razvojnih programov in v proračunu občine in ali je občina ravnala v skladu s predpisi s področja javnega naročanja, drugimi javno finančnimi predpisi in sklenjenimi pogodbami s prejemniki sredstev.

Preverili smo investicijske transfere za obnovo kulturnih spomenikov (nakazila župnijama v znesku 40.000 EUR).

2.4.5.1 Investicijski transferi za obnovo kulturnih spomenikov

Investicijski transferi so bili načrtovani v proračunu na postavki 18002 – obnove zaščitene in drugih kulturnih spomenikov in v načrtu razvojnih programov. Nameni sofinanciranja so bili natančno opredeljeni in v višini, kot so bili tudi dejansko realizirani.

S prejemnikoma sredstev so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju. Občina izvaja nadzor nad porabo sredstev na način, da pridobi račune izvajalcev, pogodbe z izvajalci in druge dokumente.

Po besedah odgovornih oseb je župnija občini na vpogled predložila poročilo o izvedenih delih in dokazila o plačilih računov izvajalcem del. Občini priporočamo, da v prihodnje to poročilo in dokazila o plačilih računov shrani v svojem arhivu.

2.5 Zadolževanje

Občina je v odloku o proračunu za leto 2016 načrtovala zadolževanje pri državnem proračunu (ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo) v višini 291.318 EUR (23. člen zakona o financiranju občin). Zadolžitev pri državnem proračunu se ne všteva v obseg zadolževanja. Predvidena zadolžitev je bila realizirana v višini 290.715 EUR (za obnovo LC Mestinje – križišče Lemberg – Nova vas). Prvi obrok posojila zapade v odplačilo dne 15.3.2018, doba odplačevanja je 10 let.

Občina je v letu 2016 odplačala dolgoročna posojila v višini 382.654 EUR.

Po stanju na dan 31.12.2016 je imela občina izkazane obveznosti iz naslova dolgoročnih kreditov v višini 2.112.994 EUR. Izhodiščna pogodbeno vrednost najetih kreditov je znašala 4.764.721 EUR, kar pomeni, da je občina odplačala 55,7 % prvotne vrednosti najetih kreditov. V okviru dolgoročnih kreditov so izkazani tudi prevzeti krediti od JP OKP Rogaška Slatina in prevzeti krediti od ukinjenega Stanovanjskega sklada Občine Šmarje pri Jelšah.

Občina dolgoročne kredite odplačuje skladno z amortizacijskimi načrti odplačil kreditov. Z odplačili dolga v letu 2016 občina ni presegla zakonsko določene meje 8 % po drugem odstavku 10.b člena Zakona o financiranju občin (ZFO-1A).

3 ZAKLJUČEK

V postopku notranje revizije niso bile ugotovljene nepravilnosti, ki bi vplivale na zakonitost in pravilnost porabe sredstev.

Odzivno poročilo na to revizijsko poročilo ni potrebno.

Brigita Frlin Novak, univ. dipl. oec.

Državna notranja revizorka

MUNERA
računovodnja, poslovni svetovanje d.o.o.
Križevci 3, 98424 Križevci pri Ljutomeru

Poročilo se vroči:

- Občina Šmarje pri Jelšah; župan Stanislav Šket
- spis

DeSUS, Občinski odbor Šmarje pri Jelšah
Aškerčev trg 24, Šmarje pri Jelšah

Datum: 4.4.2017

Občina Šmarje pri Jelšah
župan Stanko Šket
Aškerčev trg 12
3240 ŠMARJE PRI JELŠAH

Zadeva: **Pobuda za ime Doma kulture Šmarje pri Jelšah**

Na skupščini DeSUS, Občinski odbor Šmarje pri Jelšah, je bila dne 11.3.2017 podana pobuda, da bi Dom kulture Šmarje pri Jelšah dobil ime po Antonu Aškercu - **Aškerčev dom Šmarje pri Jelšah**.

Menimo, da ni potrebno predlog dodatno utemeljevati, saj je prav, da takšna ustanova kot je knjižnica in hram kulture nosi ime po osebi, katere dela so vezana na kraj Šmarje pri Jelšah.

Pobudo dajemo v razmislek in vas lepo pozdravljamo!

V vednost:

- Jože Čakš, direktor JZ Knjižnica Šmarje pri Jelšah

Za Občinski odbor DeSUS
Stavko Javorič
Predsednik

