



**OBČINA MIRNA
NADZORNI ODBOR**

Glavna cesta 28
8233 Mirna
T 07 30 47 153
obcina@mirna.si
<http://ww.mirna.si>

M I R N A

K O N Č N O !

Številka: 032-0017/2020-18

Datum: 11. 08. 2020

Na osnovi 5. odstavka 42. in 47. člena Statuta Občine Mirna (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 21/17. 08. 2011), 41. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Mirna (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 33/16. 12. 2011) ter na 03. redni seji dne, 18. 03. 2019 sprejetega Letnega programa dela Nadzornega odbora Občine Mirna za leto 2019 je nadzorni odbor na **14. redni seji dne, 11. avgusta 2020** obravnaval in sprejel

**POROČILO O NADZORU
KLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
OBČINE MIRNA ZA LETO 2019**

A. NADZORNI ODBOR OBČINE MIRNA (v nadaljevanju: NO)

A. 0. Sestava

- Marija Sluga, predsednica,
- Bojana Rebolj, članica,
- Elizabeta Grebenc, članica

A. 1. Poročevalka

- Marija Sluga, vodja nadzora

Nadzorni odbor je pregledal in na svoji 13. redni seji dne, 20. julija 2020 izrazil določeno mnenje na Zaključni račun proračuna Občine Mirna za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2019.

B. UVOD

B. 0. Nadzorovani organ:

- Občina Mirna, Glavna cesta 28, 8233 Mirna

B. 1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Občina Mirna se je kot Krajevna skupnost Mirna odcepila od bivše Občine Trebnje s 1. julijem leta 2011.

Samostojna Občina Mirna enovita enota in vključuje naslednja naselja: Brezovica, Cirknik, Debenec, Glinek, Gomila, Gorenja vas pri Mirni, Migolica, Migolska gora, Mirna, Praprotnica, Ravne, Sajenice, Selo pri Mirni, Selska gora, Stan, Stara gora, Ševnica, Škrjanče, Trbinc, Volčje njive, Zabrdje in Zagorica.

Organi občine so:

- Občinski svet, kot najvišji organ odločanja, šteje devet članov. Izvoljeni so po večinskem volilnem sistemu,
- župan, g. Dušan Skerbiš, ki predstavlja in zastopa občino,
- Nadzorni odbor, kot najvišji organ nadzora javne porabe v občini, vključuje tri nadzornice.

V občinski upravi je zaposlen en funkcionar – poklicni župan in devet javnih uslužbencev, ki delujejo na delovnih področjih urejanja prostora in varstva okolja, komunalne in gospodarske javne infrastrukture, gospodarstva, izvajanja projektov, družbenih dejavnosti, proračuna in javnih financ, splošnih zadev ter urejanja javnih površin. Izvajajo tudi strokovna, organizacijska in administrativna opravila za občinske organe.

Občinsko upravo vodi direktorica ga. Tanja Šinkovec.

Odgovorna oseba: g. Dušan Skerbiš, župan

Kontaktne osebe: ga. Tanja Šinkovec in ga. Maja Anzelj

B. 2. Pravne podlage:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011-ZJF-UPB4, 14/2013 popr., 101/2013, 55/2015-ZfisP, 96/2015-ZIPRS1617 in 80/2016-ZIPRS1718 in 13/2018; v nadaljevanju: ZJF);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19);
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007-UPB, 76/2008, 79/2009, 51/2010, 40/2012 – ZUJF, 14/2015 – ZUUJFO, 11/2018 – ZSPDSLS-1, 30/2018, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE);
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/2006, 57/2008, 36/2011, 14/2015 – ZUUJFO, 71/2017, 21/2018 popr. in 80/20 – ZIUOOPE; v nadaljevanju ZFO-1);
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/1999, 30/2002-ZJF-C in 114/2006-ZUE);

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/2009, 58/2010, 104/2010, 104/2011, 97/2012, 108/2013, 94/2014, 100/2015, 84/2016, 75/2017, 82/18 in 79/19);
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/2003, 34/2004, 13/2005, 114/2006-ZUE, 138/2006, 120/2007, 112/2009, 58/2010, 97/2012, 100/2015, 75/17 in 82/18);
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/2005, 138/2006, 120/2007, 48/2009 112/2009, 58/2010, 108/2013 in 100/2015);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št.12/2001, 10/2006, 8/2007 in 102/2010);
- Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna (spletna stran Ministrstvo za finance, Delovno področje, Lokalne skupnosti, Priprava proračunov in zaključnih računov občinskih proračunov);
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/2002, 21/2003, 134/2003, 126/2004, 120/2007, 124/2008, 58/2010, 60/2010 popr., 104/2010, 104/2011, 86/2016 in 80/2019);
- Pravilnik o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 61/09);
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 107/2002, 134/2003 in 108/2013);
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/2005, 114/2006-ZUE, 138/2006, 120/2007, 48/2009, 112/2009, 58/2010, 108/2013 in 100/2015);
- Uredba o pogojih in postopkih zadolževanja pravnih oseb iz 87. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 112/2009);
- Pravilnik o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin (Uradni list RS, št. 55/15; v nadaljevanju: Pravilnik o zadolževanju);
- Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin (Uradni list RS, št. 3/2013 - v nadaljevanju Pravilnik o poročanju);
- Statut Občine Mirna (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 21/2011);
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Mirna (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 33/16. 12. 2011);
- Odlok o proračunu Občine Mirna za leto 2019, sprejet dne, 22. 01. 2019 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 03/2019);
- Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Mirna za leto 2019 – rebalans 1, sprejet dne,24. 09. 2019 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 44/2019);

B. 3. Sklep o izvedbi nadzora

Nadzorni odbor Občine Mirna je na svoji 12. redni seji dne, 15. 06. 2020 sprejel Sklep o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Mirna za leto 2019, ki ga je takoj posredoval nadzorovani osebi Občini Mirna.

Na začetnem sestanku dne, 22. junija 2020 smo se z nadzorovano osebo dogovorili o vsebinski in časovni izvedbi nadzora ter o kontaktnih osebah.

B. 4. Namen pregleda

Namen pregleda Zaključnega računa proračuna Občine Mirna za leto 2019 je ugotavljanje ustreznosti samega poročila o izvrševanju proračuna skladno z zakoni in podzakonskimi akti ter nadzor določenih podrobnejših vsebin na osnovi računovodskih podlag in spremljajoče konkretne dokumentacije o nastalih dogodkih.

C. UGOTOVITVENI DEL

C. 0. Dokumentacija

Kontaktna oseba nadzorovanega organa ga. Maja Anzelj nam je posredovala naslednjo dokumentacijo:

➤ **dne, 16. junija 2020:**

- fotokopije zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 (številčni del – splošni del in posebni del, vse na nivoju kontov; zaključni račun 2019 – NRP (Načrt razvojnih programov) po programih proračunskih postavkah in po kontih; bilanca stanja na dan 31. 12. 2019; obrazložitev zaključnega računa za leto 2019.
- fotokopije kartic finančnega knjigovodstva o najemu in odplačilih kratkoročnih in dolgoročnih kreditov v letu 2019;

➤ **dne, 26. junija 2020:**

- tabela: Zadolženost Občine Mirna na dan, 31. 05. 2020 ter
- kartice finančnega knjigovodstva odhodkov po podkontih K6:
 - 550101 – Odplačila kreditov poslovnim bankam – dolgoročni krediti;
 - 550307 – Odplačila kreditov državnemu proračunu – dolgoročni krediti;
 - 420200 – Nakup pisarniškega pohištva – PP 0606;
 - 420202 – Nakup strojne računalniške opreme – PP 0606;
 - 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave – PP 1308 – Investicije in investicijsko vzdrževanje javne razsvetljave;
 - 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave – PP 1811 – Investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih centrov;
 - 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave – PP 1610 – Investicije in investicijsko vzdrževanje neprofitnih in službenih najemnih stanovanj;
 - 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije – PP -1504 - Investicije in investicijsko vzdrževanje kanalizacijskih sistemov in čistilnih naprav – sredstva okoljskih dajatev;

- 420402 - Rekonstrukcije in adaptacije – PP 1512 - Investicije na področju ravnanja z odpadno vodo;
- 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave – PP 1816 - Investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov;
- 420401 – Novogradnje – PP 1313 - Novogradnje v okviru ZN Roje;
- 420401 – Novogradnje – PP 1606 - Investicije in investicijsko vzdrževanje vodovodnih sistemov (vodovodni sistem Sajenice);
- 420401 – Novogradnje – PP 1606 - Investicije in investicijsko vzdrževanje vodovodnih sistemov (vodovod Glinek-Volčje njive in Gorenja vas pri Mirni);
- 420401 - Novogradnje – PP 1407 – Poslovna industrijska cona Mirna (PIC Mirna);
- 420600 – Nakup zemljišč – PP 1615 – PIC Mirna – 2. faza;
- 420804 – Načrti in druga projektna dokumentacija – PP 1318 – Regionalna kolesarska povezava;
- 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave – PP 1302 - Investicije in investicijsko vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti;
- 420299 – Nakup druge opreme in napeljav – PP 1319 - Izgradnja električnih polnilnic;
- 420401 - Novogradnje – PP 1319 - Izgradnja električnih polnilnic;

- Bruto bilanca – 01. 01. – 31. 12. 2019:

za podkonto:

- 062300 - Dolgoročne finančne naložbe – naložbe v druge pravne osebe – RC Novo mesto s prilogo dokumenta "Uskladitev stanja sredstev Garancijske sheme za Dolenjsko (GSD)";
- 062301 - Dolgoročne finančne naložbe – naložbe v druge pravne osebe – Komunala Trebnje s prilogo dokumenta "Izpis stanja terjatev za sredstva s prikazom novih investicij financiranih s strani občine oziroma države ali drugih vključenih v postavki dolgoročne rezervacije";

za skupino kontov 11 - Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah:

- 110 – Denarna sredstva na računih;
- 115 – Denarna sredstva na depozitnih računih;

za skupino kontov 17 – Druge kratkoročne terjatve:

- 170 – Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij;
- 174 – Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost;
- 175 - Ostale kratkoročne terjatve;
- 177 - Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke;

za skupino kontov 18 – Neplačani odhodki:

- 180 – Neplačani tekoči odhodki;
- 181 – Neplačani tekoči transferi;
- 182 – Neplačani investicijski odhodki;
- 183 - Neplačani investicijski transferi;

za skupino neplačani davčni prihodki:

- 280 – Neplačani davčni prihodki;
- 281 – Neplačani nedavčni prihodki;

- 285 – Neplačani prejemki;
- Seznam obveznosti na dan, 31. 12. 2019;

➤ **dne, 22. julij 2020:**

- Dokumentacija za legalizacijo KD Partizan Mirna in sicer:
 - P1_1 – Uporabno dovoljenje za KD Partizan Mirna - Potrdilo št. 351-200/2011-5 z dne 12.09.2011 (velja kot uporabno dovoljenje), izdano: UE Trebnje;
 - P1_2_ Dovoljenje za objekt daljšega obstoja za KD Partizan (legalizacija), številka 351-614/2018/23 z dne 18.01.2019, izdano: UE Trebnje
 - P1_3_13 – Tehnična dokumentacija za legalizacijo (še isti dan poslana posebej-11 prilog)
- P2 – terenska situacija JP926405
- P3 – nakupi – pridobivanje zemljišč v letu 2019 (tabela);

C. 1. Pregled zaključnega računa proračuna za leto 2019

Prvi korak pri pregledu je bilo ugotavljanje ali zaključni račun obsega z pravili določene vse potrebne sestavine, ali je bil pravočasno sestavljen, obravnavan in posredovan na ustrezno inštitucijo.

V nadaljnjih korakih smo se osredotočili na številčni in vsebinski del izvrševanja letnega proračuna v primerjavi z načrtovanim. Izdelali in ugotavljali smo tudi obseg vrednosti izvršitev poslovnih dogodkov v obravnavanem obdobju leta 2019 s predhodnim letom 2018.

V tretjem delu smo pregledali stanje zadolženosti in odplačila posojil. Po vzorčni metodi smo natančneje pregledali še določene vrste porabe javnih sredstev.

Nadzorni odbor je UGOTOVIL, da:

- **je bilo gradivo Zaključni račun proračuna Občine Mirna za leto 2019 zaradi epidemije corona virusa obravnavano in sprejeto šele na 11. redni seji Občinskega sveta Občine Mirna dne, 16. junija 2020 in je bilo o tem tudi obveščeno Ministrstvo za finance dne, 2020; KDAJ?**
- **je gradivo pripravljeno v skladu z določili vseh že omenjenih zakonskih in podzakonskih podlag o poročanju zaključnega računa proračuna občine in vsebuje vse zahtevane kategorije in razvrstitve podatkov po ustreznih klasifikacijah;**
- **je primerljivost izvrševanja proračuna opravljena z višino sprejetega rebalansa-1 oziroma veljavnega proračuna za leto 2019;**
- **so bili med letom 2019 pri izvrševanju proračuna sprejete in izvršene prerazporeditve proračunskih sredstev za uravnoteženje proračuna skladno z 38. členom Zakona o javnih financah ter z eno spremembo in dopolnitvijo odloka proračuna Občine Mirna za leto 2019;**
- **je bilo v proračunskem letu 2019 vplačano 83.1 odstotkov prihodkov in izplačano 81,5 odstotek odhodkov z rebalansom 1 načrtovanega proračuna;**
- **so se v primerjavi z letom 2018 prihodki v letu 2019 znižali za 10,5, odhodki pa 13,4 indeksnih točk, kar pomeni, da so odhodki v letu 2019 v primerjavi z preteklim letom rasli počasneje od prihodkov in sicer za 2.9 indeksnih točk;**

- je najvišji davčni prihodek občine dohodnina v višini 1,625.062,00 EUR, ki v obravnavanem letu 2019 predstavlja več kot šestdeset odstotkov vseh prihodkov proračuna občine;
- se je v proračun nateklo 254.824,59 EUR prihodkov od davka na nepremično in premožno premoženje in davka na dediščine in darila, kar predstavlja za 38.372,97 EUR ali za 17,7% več kot v letu 2018;
- je bilo nedavčnih prihodkov vplačanih v občinski proračun 193.035,51 EUR ali slaba polovica načrtovanih sredstev. Od tega je bilo največ prihodkov od premoženja 109.033,74 EUR, v letu 2018 - 215.653.62 EUR (sredstva od najemnin za oddano komunalno infrastrukturo v najem????, najemnina od stanovanj ter podeljenih koncesij za vodno in rudarsko pravico) ter 70.670,55 EUR drugih nedavčnih prihodkov, od teh največ komunalnih prispevkov 55.308,41 EUR, v letu 2018 - 94.833.74 EUR;
- je prodaja stavbnih in kmetijskih zemljišč ter stanovanjskih objektov v višini 234.378,93 EUR (v letu 2018 243.809.81 EUR) dosegla 56,3% predvidenih tovrstnih prihodkov;
- so bili realizirani transferni prihodki v višini 315.662,10 EUR v primerjavi z načrtovanimi doseženi z 74,5%, v primerjavi z letom 2018 pa so se približali z 96,1%.
Največ transfernih sredstev 136.906,52 EUR je bilo prejetih iz državnega proračuna iz naslova finančne izravnave v višini 44.115,00 EUR, po 23. členu ZFO je bilo vplačano za investicijsko vzdrževanje LC in JP 56.014,00 EUR, za project UGO 13.966,02 EUR, za požarno takso 5.588,10 EUR ter 17.233,40 EUR sredstev za sofinanciranje skupne občinske uprave, za sofinanciranje vzdrževanja gozdnih cest in sredstva za povračila njemnin za stanovanja.
V projekt MPZA združene občine so v letu 2019 v mirnski proračun vplačale 111.450,00 EUR (124.853,15 EUR sredstev v letu 2018), za sofinanciranje delovanja oddelka OŠPP v OŠ Mirna v višini 11.441,52 EUR.
Za project UGO je državni proračun nakazal v proračun občine iz sredstev EU za izvajanje skupne kmetijske in ribiške politike skupaj 55.864,06 EUR.
- so na dan 31. 12. 2019 znašala namenska sredstva od okoljskih dajatev za odpadne vode in odpadke ter požarno takso 54.319,41 EUR (na dan 31.12.2018 pa 111.66J6,50 EUR), ki se neporabljeni prenašajo v proračun leta 2019;
- je rast skupnih prihodkov preseгла skupne odhodke za 1,6 indeksnih točk v primerjavi z načrtovanimi; v primerjavi z letom 2018 so odhodki porastli z indeksom 103,8;
- so se v letu 2019 sredstva za plače in socialne prispevke v primerjavi z letom 2018 povišala za 11,34% (v letu 2018 glede na leto 2017 za 13,93%).
Njihov delež v celotnih prihodkih z 11,19 % v letu 2019 (v letu 2018 v še sprejemljivi višini 9,54%) je presegel prag desetih odstotkov, kar bi bila še ekonomsko upravičena višina. Rast skupnih prihodkov je bila namreč prenizka v primerjavi z rastjo tekočih in transfernih odhodkov.
- so se v obravnavanem letu 2019 izdatki za blago in storitve z 679.762,55 EUR v primerjavi s preteklim letom 2018 povišali za 1,5%. Najbolj so se povišali stroški tekočega vzdrževanja, poslovnih najemnin in zakupnin prevoznih stroški in storitve.
- so drugi operativni odhodki znašali 187.017,52 EUR;
- so se plačila za obresti od kreditov v primerjavi z preteklim letom znižala iz 12.125.85 EUR na 6.249,59 EUR, kljub višjemu zadolževanju zaradi reprogamiranja kreditov z višjih na nižje obrestne mere;
- so se od skupnih realiziranih tekočih transferov v višini 1.020.944,27 EUR (v letu 2018 - 966.044,52 EUR) v primerjavi s preteklim letom najbolj povišala sredstva transferov posameznikom in gospodinjstvom v višini 606.268,55 EUR (564.339,61 EUR v letu 2018), ki so v najvišji meri

zagotavljalplačilo razlike med ceno programa vrtcev in plačilom staršev 438.599,55 EUR (397.879,09 EUR v preteklem letu 2018); za regresiranje prevoza učencev v in iz šole 84.322,01 EUR (76.075,88 EUR v letu 2018), medtem ko so se sredstva za bivanje starejših oseb v splošnih socialnih zavodih v primerjavi s preteklim letom znižala na 28.524,51 EUR (37.546,38 EUR v letu 2018);

- so subvencije v kmetijstvu znašale 11.258,65 EUR (12.896,56 EUR v letu 2018);
- je bilo namenjeno 141.789,48 EUR (137.235,42 EUR v letu 2018) sredstev za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, in sicer največ za: sofinanciranje programov športnih društev, kulturnih organizacij, socialnega varstva, prireditvev, otroških in mladinskih programov in drugih;
- so drugi tekoči domači transferi bremenili proračun občine v letu 2019 v višini 261.627,59 EUR ali 4,0% več kot v preteklem letu. Namenjeni so bili največ za stroške skupne občinske uprave 17.861,89 EUR, 10.128,79 EUR za prispevke za zdravstveno zavarovanje nezavarovanih oseb, za tekoče transfere v javne zavode v višini 230.654,60 EUR;
- je bila v obravnavanem obdobju z vrednostjo 720.561,62 EUR (1.231.008,35 EUR v letu 2018) porabljenih finančnih sredstev izvršena le tri četrtina načrtovanih vlaganj v investicijske odhodke. Vlaganje javnih sredstev v investicije v primerjavi s preteklim letom pa je dosegla le 58,5 %.

Izvršena so bila obsežna dela pri investicijskem vzdrževanju in obnovah – 308.324,86 EUR, največ za:

- LC in JP – 171.736,13 EUR;
- vzdrževanje kulturnih domov – 47.908,30 EUR;
- javna razsvetljava – 30.094,86 EUR)

Za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije v višini 249.068,27 EUR so bila sredstva namenjena za:

- investicijsko vzdrževanje kanalizacijskih sistemov pod Radovnico, in kanalizacijo Roje Mirna - 105.863,47 EUR);
- izgradnjo vodovodnega omrežja (Sajenice, Glinek-Volčje njive, Gorenja vas) – 71.340,33 EUR;
- komunalno opremljanje ZN Roje – 19.508,29 EUR;
- PIC Mirna 2. faza (za nasipe) - 47.558,53 EUR;
- Postavitev polnilne postaje za električna vozila -4.797,65 EUR;

Za nakup zemljišč je bilo porabljenih 48.584,40 EUR sredstev, kar je bilo za 7,2% več kot v letu 2018. Namenjena so bila za ureditev neurejenega statusa javnega dobra in za projekt PIC Mirna.

Za študije o izvedljivosti projektov, izdelavo projektne dokumentacije, nadzor in investicijski inženiring v višini 77.649,31 EUR je bilo realiziranih le slabo polovico načrtovanih, vendar 14,7% več sredstev kot v letu 2018.

- so investicijski transferi v višini 83.315,06 EUR dosegli raven realizacije 77,2 % načrtovanih in 80,5% sredstev v primerjavi s preteklim letom 2018;
- je bil v letu 2019, kljub 1,6 indeksnih točk počasnejši rasti odhodkov v primerjavi s prihodki, zabeležen proračunski primanjkljaj v višini 161.709,30 EUR (286.785,09 EUR v letu 2018). Ob zaključku leta 2017 je bil dosežen še presežek 65.424,47 EUR;
- je bilo v letih 2013, 2014 in 2015 zaradi velikih investicij veliko potreb po zadolževanju (500.000,00 EUR, 200.000,00 EUR in 400.000,00 EUR), v letu 2016 za 52.306,00 EUR, v letu 2017 za 52.376,55 EUR, v letu 2018 302.885,00 EUR, v obravnavanem letu 2019 pa 306.014,00 EUR zaradi česar

- *je višina odplačil posojil v letu 2019 znašala 104.637,32 EUR (v letu 2018 - 80.795.42 EUR) in plačila obresti zanje 6.249,59 EUR (12.125.85 EUR v letu 2018);*
- *se je ob koncu leta 2019 stanje dolgoročnih finančnih obveznosti še močno povečalo in sicer na 1.283.191,00 EUR v primerjavi z letom 2018, ko je znašalo 1.081.814,00 EUR. Ob koncu leta 2016 so znašale 919.826,00 EUR in se konec leta 2017 znižale na 859.725,00 EUR;*
- *so na dan 31. 12. 2019 znašale obveznosti, ki so bile prenešene v breme proračuna leta 2020 v višini 250.240,00 EUR (288.101,07 EUR v letu 2018). Od tega največ do dobaviteljev 137.609,00 EUR (174.141,84 EUR v letu 2018) in do posrednih uporabnikov 69.246,00 EUR (59.708,74 EUR v letu 2018). Vse omenjene obveznosti so nastale v letu 2019 in imele zapadlost v letu 2020. Do časa nadzora so bile že vse poravnane.*
- *je bilo ob koncu obravnavanega leta 77.769,00 (102.827.73,00 EUR v letu 2018 EUR) odprtih terjatev. Od tega največ terjatev do kupcev 25.198,00 EUR (23.623.49 EUR v letu 2018), terjatev do FURS – Finančne uprave Republike Slovenije 37.186,60 EUR, terjatve za komunalni prispevek 10.556,33 EUR (20.482,85 EUR v letu 2018);*

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

Na Ministrstvo za finance smo posredovali sporočilo o sprejemu Zaključnega računa za leto 2019 dne, 30.06.2020.

Skupino kontov 7103- prihodki od premoženja sestavljajo prihodki od najemnin za kmetijska zemljišča, prihodki od najemnin za stanovanja, prihodki od drugih najemnin (kjer so evidentirani prihodki iz naslova gospodarske javne infrastrukture v najemu), prihodki iz naslova podeljenih koncesij, prihodki iz naslova podeljenih koncesij za vodno pravico in prihodki iz naslova podeljenih koncesij za rudarsko pravico.

C. 2. Podroben, vzorčno izbran pregled posameznih postavk

C. 2. 0. Zadolževanje v letu 2019

Zadolževanje in poročanje o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin so v letu 2019 urejali:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18; v nadaljevanju: ZJF),
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17 in 21/18 – popr., 80/20- ZIUOOPE; v nadaljevanju: ZFO-1) in
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19; v nadaljevanju: ZIPRS1819).

Podrobneje to področje urejata:

- Pravilnik o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin (Uradni list RS, št. 108/08, 49/10 in 55/15; v nadaljevanju: Pravilnik o zadolževanju) in
- Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin (Uradni list RS, št. 3/13; v nadaljevanju: Pravilnik o poročanju).

Vsi ti zakoni in podzakonski akti določajo način, pogoje in omejitve z največjim možnim obsegom zadolževanja, soglasja ter poročanja o višini, vrsti in ročnosti zadolževanja.

Izraz zadolževanje v svojem 3. členu ZJF-UPB4 določa kot črpanje posojila ali izdaja vrednostnih papirjev za financiranje primanjkljaja in za odplačilo glavnice dolga. Likvidnostno zadolževanje pa kot črpanje kratkoročnega posojila oziroma izdaj kratkoročnega vrednostnega papirja za financiranje začasnega primanjkljaja denarnih sredstev, ki je posledica neusklajenega gibanja prejemkov in izdatkov proračuna.

Občina lahko najame kredit ali posojilo za izvrševanje občinskega proračuna, za investicije in za upravljanje z dolgom občinskega proračuna samo pri banki ali hranilnici, ki ima dovoljenje Banke Slovenije za opravljanje bančnih storitev v skladu z zakonom, ki ureja bančništvo, in javnem skladu, katerega dejavnost je dajanje posojil.

Občina Mirna, ki je vključena v sistem enotnega zakladniškega računa države (v nadaljevanju: EZRD), se lahko v skladu s predpisi, ki urejajo zadolževanje iz denarnih sredstev EZRD, zadolži le pri upravljavcu sredstev sistema EZRD.

C. 2. 0. 0. Dolgoročno in kratkoročno zadolževanje

Pojem dolgoročni kredit pomeni, da črpanje in odplačilo posojila nista v istem proračunskem letu in ima ročnost daljšo od 365 dni.

Pojem kratkoročni kredit pomeni kredit z ročnostjo krajšo od 365 dni, pri čemer je črpanje kredita v enem proračunskem letu, odplačilo kredita pa v drugem proračunskem letu ali pa je črpanje in odplačilo kredita v istem proračunskem letu (likvidnostno zadolževanje).

Obseg zadolževanja in vseh predvidenih poroštev občine se v skladu z drugim odstavkom 5. člena ZJF-UPB4 določi v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun.

Najemanje posojil in odplačila dolga se izkazujejo v računu financiranja. V računu financiranja se izkazujejo le dolgoročno zadolževanje in likvidnostni krediti v neplačanem znesku konec proračunskega leta.

Stanje dolgoročne zadolženosti občine ob koncu proračunskega leta se izkazuje v bilanci stanja.

Dolgoročno se občina lahko zadolži le s soglasjem Ministrstva za finance, ki mu mora poročati o zadolževanju in o odplačilu glavnice dolga.

UGOTOVITEV:

Občinski svet Občine Mirna je:

➤ v **Odloku o proračunu Občine Mirna za leto 2019**, ki ga je sprejel dne, 22.01. 2019 in je objavljen v Uradnem glasilu slovenskih občin (UGSO)-03/2019 načrtoval skupaj 354.184,00 EUR dolgoročnega zadolževanja. Od tega zadolževanje pri poslovnih bankah v višini 300.000,00 EUR ter 54.183,00 EUR povratnih sredstev pri državnem proračunu.

➤ V **Spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Mirna za leto 2019 – rebalans 1**, ki je bil sprejet dne, 24. 09. 2019 in objavljen v Uradnem glasilu slovenskih občin 44/2019 je **sklepal o skupni dolgoročni zadolžitvi 356.014,00 EUR, od tega pri poslovnih bankah 300.000,00 EUR ter povratna sredstva pri državnem proračunu 56.014,00 EUR;**

Dejansko je:

● občina najela pri **BKS Bank AG dolgoročni kredit v višini 250.000,00 EUR** za investicije in investicijsko vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti v letu 2019 ter

● **dolgoročna povratna sredstva iz državnega proračuna v višini 56.014,00 EUR** skladno s 23. členom ZFO-1.

● **odplačevala anuitete glavnice** najetih dolgoročnih kreditov iz preteklih pri poslovni banki Sparkasse, BKS Bank AG, NLB d.d. **v skupni višini 93.006,00 EUR;**

● **poravnala** tudi prejeta povratna sredstva iz državnega proračuna v **skupni višini 11.631,32 EUR.**

Skupno dolgoročno zadolževanje v letu 2019 je znašalo 306.014,00 EUR, od tega 250.000,00 EUR pri poslovnih bankah, 56.014,00 EUR pri državnem proračunu.

V letu 2019 je odplačala skupaj 104.637,32 EUR dolga, od tega 93.006,00 EUR poslovnim bankam, 11.631,32 EUR državnemu proračunu.

Občina Mirna je bila pred ustanovitvijo svoje lastne občine močno investicijsko podhranjena. V ta namen so se potrebe po investicijah in investicijskem vzdrževanju izrazito začele izražati že takoj drugo leto po osamosvojitvi.

V letih 2013, 2014 in 2015 so zaradi tega nastopile velike potrebe po zadolževanju (500.000,00 EUR, 200.000,00 EUR in 400.000,00 EUR), v letu 2016 za 52.306,00 EUR, v letu 2017 za 52.376,55 EUR, v 2018 za 302.885,00 EUR in v obravnavanemu letu 2019 - 306.014,00 EUR., zaradi česar

- **je znašala višina odplačil posojil v letu 2019 - 104.637,32 EUR (v letu 2018 - 80.795,42 EUR, v letu 2017 - 112.477,92 EUR) in**
- **plačila obresti zanje 6.249,59 EUR (v letu 2018 - 12.125,85 EUR, v letu 2017 - 14.255,46 EUR);**
- **se je ob koncu leta 2019 stanje dolgoročnih finančnih obveznosti močno povečalo in sicer na 1.283.190,76 EUR (v letu 2018 - 1.081.814,00 EUR; ob koncu leta 2016 so znašale 919.826,00 EUR in se konec leta 2017 znižale na 859.725,00 EUR);**
- **je potrebno k stanju zadolženosti občine ob koncu leta 2019 poleg dolgoročnih finančnih obveznostih do poslovnih bank prišteti tudi dolgoročne zadolženosti s povratnimi sredstvi državnega proračuna v letih 2016 - 2019 v skupni višini 213.580,92 EUR. Le-te sicer po zakonu ne gredo v kvoto zadolževanja, jih bo pa potrebno tudi vrniti. Doslej je občina poravnala 26.196,74 EUR tovrstno najetih sredstev iz državnega proračuna. Stanje dolga do državnega proračuna znaša 187.384,18 EUR.**
- **je občina skupaj - pri poslovnih bankah in državnem proračunu - zadolžena v višini 1.309.387,50 EUR;**
- **je občina Mirna zadolžena 498,32 EUR na prebivalca, skupaj z krediti pri državnem proračunu pa 508,50 EUR, kar jo uvršča med povprečno zadolžene občine Slovenije (upoštevano število prebivalcev 2.575 – Vir podatkov: Statistični urad Republike Slovenije, popis prebivalstva 2002);**
- **se je delež celotnega dolga občine v celotnih prihodkih proračuna občine povečal iz 34,60% v letu 2017 na 43,43 % v letu 2018 in na 48,14 % v letu 2019. Če upoštevamo še zadolženost pri državnem proračunu, ki ga bo potrebno tudi vrniti, znaša v letu 2019 omenjeni delež 49,12%, kar predstavlja skoraj polovico proračuna občine;**
- **je v letu 2019 izračun višine omejitve zadolževanja znašal kar 207.081,42 EUR (v preteklem letu 2018 - 192.700,54 EUR). To pomeni, da je za skoraj**

300 tisoč višja realizacija prihodkov v letu pred letom zadolževanja (to je v letu 2018) v primerjavi z realizacijo v letu 2019 omogočila "fiktivno" za 115.815,40 EUR višjo osnovo za izračun višine omejitve zadolževanja v letu 2019.

Ob tem je potrebno poudariti tudi dejstvo, da so med prihodki vključeni tudi kapitalski prihodki, ki so v prihodnosti usahljiv vir prihodkov in s tem tudi posredno omejitveni factor bodočega odplačevanja kreditov zaradi slabše likvidnosti in tudi možnosti zadolževanja na daljši rok.

(glej priloženo tabelo: Najvišje možno zadolževanje proračunov Občine Mirna v obdobju 2011 – 2019)

Sporočite, prosimo:

- če so bili izvršeni kakšni odlogi plačil obveznosti iz naslova zadolževanja, saj so kljub vsakoletnemu povečanemu zadolževanju odplačila posojil v zadnjih treh letih nihala;

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

Odlogov plačil iz naslova zadolževanja ni bilo. Izvedeno je bilo reprogramiranje (pojasnilo spodaj).

- Zakaj so se plačila obresti v obravnavanem letu 2019 prepolovila v primerjavi z letoma 2017 in 2018 – ali gre za reprogramiranje posojil ?

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

V letu 2018 je bilo izvedeno reprogramiranje v smislu iskanja

ponudb z nižjo obrestno mero. Tako smo kredite z obrestnimi merami:

- kreditodajalec: BKS BANK AG, obrestna mera: 6-mesečni euribor+1,5%,

**- kreditodajalec: BANKA SPARKASSE, obrestna mera: 3-mesečni euribor+1,62%
in**

- kreditodajalec: NLB, obrestna mera: 6-mesečni euribor+1,3%,

nadomestili z enim:

- kreditodajalec: BKS BANK, obrestna mera: 6-mesečni euribor+0,6%

Posledično to pomeni bistveno znižanje stroškov obresti.

C. 2. 1. Podskupina kontov: 420 – Nakup in gradnja osnovnih sredstev

C. 2. 1. 0. Konto 4202 – Nakup opreme – 36.934,78 EUR

UGOTOVITEV:

V sklopu odhodkov podskupine 420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev se med drugim nahaja:

konto 4202 – Nakup opreme, realiziran v skupni vrednosti 36.934,78 EUR, kar v primerjavi s preteklim letom 2018 (le 4.946,62 EUR) predstavlja kar sedem in pol kratni porast porabe sredstev. Le-ta vključuje porabo sredstev po naslednjih programih:

- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-001 - Nakup osnovnih sredstev (NRP); PP 0606 - Nakup osnovnih sredstev, vključuje:**
 - **Podkonto 420200 – Nakup pisarniškega pohištva,**
 - **Podkonto 420202 – Nakup stojne računalniške opreme**

Nakup pisarniškega pohištva z vrednostjo 3.404,23 EUR vključuje nabavo pisarniških stolov ter mizo in omaro.

Z nakupom strojne računalniške opreme (prenosniki Acer 9 kos za člane občinskega sveta, mobilni telefoni Huawei p30, računalnik Iphone v glavni pisarni v skupni višini **9.051,53 EUR**.

Skupaj je bilo po tem NRP-ju nabavljeno za 12.455,76 EUR osnovnih sredstev.

- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0043 - Ureditev javnih površin; PP 1314 - Urejanje javnih površin, vključuje:**
 - **Podkonto 420230 – Nakup opreme za vzdrževanje parkov in vrtov**
v skupni vrednosti 14.964.57 EUR;
- **Načrt razvojnih programov – OB212-17-0001 – Učenje in gibanje za okolje (UGO); PP 1826 -UGO, vključuje:**
 - **Podkonto 420239 – Nakup avdiovizualne opreme**
v skupni vrednosti 5.127,94 EUR;
- **Načrt razvojnih programov – OB212-19-0001 - Nakup polnilne postaje za električna vozila; PP 1319 – Izgradnja električnih polnilnic, vključuje:**
 - **Podkonto 420299 – Nakup druge opreme in napeljav**
v skupni vrednosti 4.386,51 EUR;

C. 2. 1 .1. Konto 4204 – Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije – 249.068,27 EUR

UGOTOVITEV:

Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije realizirane v skupni vrednosti 249.068,27 EUR so se v obravnavanem obdobju nekoliko povišale v primerjavi z letom 2017. V primerjavi s preteklim letom 2018, ko je bilo zanje porabljenih kar 864.944,28 EUR sredstev, so se znižale na le 28,80%. Le-te med drugim v največji meri **vključuje porabo sredstev po naslednjih investicijskih programih:**

- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0035 - Komunalno opremljanje v ZN ROJE; PP 1313 – Novogradnje v okviru ZN Roje, vključuje:**
 - **Podkonto 420401 – Novogradnje**
v skupni vrednosti 19.508,29 EUR, ki so bili porabljeni za delno opremljanje kompleksa z električno energijo (NN omrežje) ter delna izgradnja manjkajočega vodovodnega sistema na Sokolski ulici.

- **Načrt razvojnih programov – OB212-16-0002 - Izgradnja vodovodnega omrežja; PP 1606 – Investicije in investicijsko vzdrževanje vodovodnih sistemov, vključuje:**
 - **Podkonto 420401 – Novogradnje v vrednosti 33.701,95 EUR za plačilo **zapadlih sredstev???** (glej str. 43 obrazložitev) izgradnje transportnega vodovoda Selo – Sajenice;**

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

Račun št. 10-20-1900178, izdan 21.01.2020, prejet 28.01.2020, plačan 27.02.20219; Komunala Trebnje d.o.o.

- **Podkonto 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije v vrednosti 37.638,38 EUR za izvedbo rekonstrukcijskih del na vodovodu Glinek in Gorenja vas.**

Za izgradnjo in vzdrževanje vodovodnega omrežja je bilo po tem programu porabljeno skupaj 72.705,81 EUR investicijskih sredstev za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter 1.365,48 EUR za investicijski nadzor (podkonto 420801).

Brez investicijskega nadzora na kontu 4204 pa 71.340,33 EUR.

- **Načrt razvojnih programov – OB212-17-0003 – PIC Mirna – 2. Faza; PP 1407 – Poslovno industrijska cona Mirna, vključuje:**
 - **Podkonto 420401 – Novogradnje v vrednosti 47.558,53 EUR za plačilo mesečnih situacij izvajalcu del za **kaj????(glej str.37 Obrazložitev)****

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

Izvedba gramoznega nasutja.

- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0022 – Investicijsko vzdrževanje kanalizacijskih sistemov; PP 1504 – Investicije in investicijsko vzdrževanje kanalizacijskih sistemov in čistilnih naprav – sredstva okoljskih dajatev, vključuje:**
 - **Podkonto 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije v vrednosti 89.373,95 EUR – sredstva so bila porabljena za **rekonstrukcijo kanalizacije Pod Radovnico;****

PP 1512 – Investicije na področju ravnanja z odpadno vodo

 - **Podkonto 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije v vrednosti 16.489,52 EUR **rekonstrukcijo kanalizacije Pod Radovnico;****

Za investicijsko vzdrževanje kanalizacijskih sistemov je bilo porabljeno skupaj 105.863,47 EUR.

Kakšna je razlika med obema PP (PP1504 in PP1512), če gre pri obeh za rekonstrukcijo kanalizacije Pod Radovnico?

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

PP1512 Investicije in investicijsko vzdrževanje kanalizacijskih sistemov in čistilnih naprav – sredstva okoljskih dajatev: namenska sredstva, prenesena od izvajalca gospodarske javne službe.

PP1504 Investicije na področju ravnanja z odpadno vodo: lastna sredstva proračuna.

Projekt je bil financiran iz obeh virov.

- **Načrt razvojnih programov – OB212-19-0001 - Nakup polnilne postaje za električna vozila; PP 1319 – Izgradnja električnih polnilnic, vključuje:**
 - **Podkonto 420401 – Novogradnje v skupni vrednosti 4.797,65 EUR;**

C. 2. 1. 2. Konto 4205 – Investicijsko vzdrževanje in obnove - 308.324,86 EUR

UGOTOVITEV:

Investicijsko vzdrževanje in obnove je bilo realizirano v **skupni vrednosti 308.324,86 EUR.** V obravnavanem obdobju v primerjavi z letom 2018 se je povečalo za 27,04%. Le-to med drugim v največji meri **vključuje porabo sredstev po naslednjih programih:**

- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0005 - Investicije in investicijsko vzdrževanje javne razsvetljave; PP 1308 – Investicije in investicijsko vzdrževanje javne razsvetljave, vključuje:**
 - **Podkonto 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave v skupni vrednosti 30.094,86 EUR za izvršena dela pri izgradnji javne razsvetljave v območju Sotle in Pod Radovnico, na Mirni pa je bila izvedena zamenjava starih svetlobnih teles z novimi, sodobnejšimi in varčnejšimi;**
- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0007 - Investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih centrov; PP 1811 – Investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih centrov, vključuje:**
 - **Podkonto 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave v skupni vrednosti 47.908,30 EUR. Sredstva so bila porabljena za nujna vzdrževalna dela (za kaj?) in legalizacijo Kulturnega doma Partizan (prosimo za dokumentacijo!);**

Kakšna je razlika med programoma OB212-1-0007 – Investicije in inv.vzdrž. kult.domov in večnamen.centrov (že delujoči program) ter OB212-19-0003 EKO-UP (v letu 2019 samo načrtovan in nerealiziran) - oba na PP 1811?

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

Izvedena so bila naslednja vzdrževalna dela: obnova strehe (ostrešje, menjava strešnikov), obnova skulpture na strehi (sokol), obnova poškodovanega parketa v dvorani.

Priloženo:

- Potrdilo št. 351-200/2011-5 z dne 12.09.2011 (velja kot uporabno dovoljenje), izdan: UE Trebnje (oznaka 1_1)

- Dovoljenje za objekt daljšega obstoja, številka 351-614/2018/23 z dne 18.01.2019, izdan: UE Trebnje (oznaka 1_2)

- Tehnična dokumentacija za legalizacijo (oznaka 1_3 do 1_13)

OB212-1-0007 - Investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih centrov:

Program investicijske obnove KD Partizan se izvaja postopoma vsako leto z namenom obnove.

OB212-19-0003 - EKO-UP:

Program je projektne narave in zajema obnovo svetlobne, zvočne in odrske tehnike: kot spremljevalne vsebine bodo partnerji v projektu izvedli štiri delavnice/dogodke.

Prijava na razpis LAS DBK: 28.06.2019, sklep skupščine LAS 28.10.2019, obvestilo MGRT o potrditvi operacije:

16.06.2020, podpisana pogodba o sofinanciranju projekta z MGRT: 14.07.2020

Zaradi dolgega postopka odobritve sredstev za izvedbo projekta, ta ni bil izveden v letu 2019, kot je bilo načrtovano, ampak bo izveden v letu 2020 (v času priprave tega odgovora je v teku javno naročilo za izbiro izvajalca del).

Oba programa sta evidentirana na isti PP, vendar na različnih projektih v NRP.

Poleg investicijskega je tudi tekoče vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih centrov. Za tekoče vzdrževanje (konto 4025) je bilo porabljen skupaj 10.969,91 EUR. Od tega: za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije 3.779,38 EUR, za vzdrževalna dela in popravila 7.015,96 EUR ter za druge operativne odhodke 174,57 EUR.

Za načrte in drugo projektno dokumentacijo za kulturni dom in večnamenske centre (konto 420804) je bilo prav tako porabljen 5.758,40 EUR. Plačila drugih storitev in dokumentacij (konto 420899) za te objekte so znašala 2.473,10 EUR.

➤ **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0015 - Investicijsko vzdrževanje neprofitnih stanovanj; PP 1610 – Investicije in investicijsko vzdrževanje neprofitnih in službenih najemnih stanovanj, vključuje:**

▪ **Podkonto 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave v skupni vrednosti 20.403,32 EUR za nujno sanacijo stanovanja.**

Za to sanacijo stanovanj je bilo porabljen tudi 543,51 EUR sredstev za nadzor 543,51 EUR.

Občinska stanovanja je potrebno tudi tekoče vzdrževati, za kar je bilo porabljen skupaj 10. 640,02 EUR. Od tega: 4.984,15 EUR za stroške vodenja stanovanjskega fonda in stroške upravnika ter 5.655,87 EUR za plačilo stroškov upravljanja, rezervnega sklada in zavarovalne premije.

(prosimo za razjasnitev vsebine terminologije!?!?)

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

- stanovanjski fond OM vodi in upravlja Terca d.o.o. (pogodba: načrti in izvedba sanacij in vzdrževanje)

- stroški upravljanja: so dejanski stroški upravnika blokov in rezervnega sklada lastnika stanovanj

- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0030 – Obnova športnega igrišča pri OŠ Mirna; PP 1816 – Investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov, vključuje:**
 - **Podkonto 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave v skupni vrednosti 26.916,86 EUR;**

- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0037 - Športni park; PP 1816 – Investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov , vključuje:**
 - **Podkonto 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave v skupni vrednosti 5.447,30 EUR;**

Po obeh Načrtih razvojnih programov (NRP) – OB212-11-0030 in OB212-11-0037 skupaj je bilo za investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov porabljenih 32.364,16 EUR sredstev.

Obnova in preplastitev tekališča s tartanom sta bili realizirani že v letu 2018 v višini 160.690,42 EUR

Športni objekti in površine so tudi redno vzdrževani, za kar je bilo v letu 2019 predvsem v Športnem parku porabljenih 19.658,37 EUR (konto 4025).

Za projekt Učenje in gibanje za okolje (UGO) – PP1826 je bilo realizirano skupaj 18.995,00 EUR. Od tega: 5.127,94 EUR za nakup audiovizualne opreme (podkonto 420239), 13.273,09 EUR za pisarniški in splošni material in storitve (konto 4020), ter 593,97 EUR za posebni material in storitve (konto 4021).

- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0043 – Ureditev javnih površin; PP 1314 – Urejanje javnih površin, vključuje:**
 - **Podkonto 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave v skupni vrednosti 3.112,96 EUR;**

Za urejanje javnih površin (PP 1314) je bilo skupaj porabljenih 49.593,55 EUR sredstev. Od tega: Podkonto 420230 – Nakup opreme za vzdrževanje parkov in vrtov 14.964,57 EUR; konto 4025 – Tekoče vzdrževanje 29.148,84 EUR in 3.112,96 EUR za investicijsko vzdrževanje in izboljšave.

- **Načrt razvojnih programov – OB212-14-0002 – Turistično rekreacijski park Mirna; PP 1409 – Turistično rekreacijski park Mirna, vključuje:**
 - **Podkonto 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave v skupni vrednosti 2.379,00 EUR;**

- **Načrt razvojnih programov – OB212-18-0004 – Izgradnja postajališča za avtodome na Mirni; PP 1412 – Izgradnja postajališča za avtodome, vključuje:**
 - **Podkonto 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave v skupni vrednosti 326,13 EUR;**

- **Načrt razvojnih programov – OB212-18-0007 – Investicijsko vzdrževanje LC in JP v letu 2019; PP 1302 – Investicije in investicijsko vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti, vključuje:**
- **Podkonto 420500 – Investicijsko vzdrževanje in izboljšave v skupni vrednosti 171.736,13 EUR;**

V sklopu te vrednosti je bilo izvršenih za:

- **140.767,31 EUR sanacij in preplastitev odsekov cest ter rekonstrukcij v smislu del na komunalni infrastrukturi in ureditvi spodnjega ustroja ceste ter**
- **30.968,81 EUR za plačila DDV (22%) in sicer**

za naslednje odseke cest:

- **JP 926438 – Rožna ulica, sanacija poškodb na vozišču in preplastitev vozišča v sistemu AC 8 SURF B 50/70 A2-A4, v debelini in v skupni vrednosti 9.842,49 EUR;**
- **JP 926436 – Pod gozdom, sanacija poškodb na vozišču in preplastitev vozišča v sistemu AC 8 SURF B 50/70 A2-A4, v debelini 3 cm in v skupni vrednosti 22.084,39 EUR;**
- **JP 925211 – Debenec, sanacija poškodb na vozišču in preplastitev vozišča v sistemu AC 8 SURF B 50/70 A2-A4, v debelini 3 cm in v skupni vrednosti 13.958,18 EUR;**
- **JP 926402 – Debenec, sanacija poškodb na vozišču in preplastitev vozišča v sistemu AC 8 SURF B 50/70 A2-A4, v debelini 3 cm in v skupni vrednosti 7.595,18 EUR;**
- **LC 425211 – Ševnica, sanacija poškodb na vozišču in preplastitev vozišča v sistemu AC 8 SURF B 50/70 A2-A4, v debelini 3cm in v skupni vrednosti 8.522,01 EUR;**
- **LP 926479 – Ševnica, sanacija poškodb na vozišču in preplastitev vozišča v sistemu AC 8 SURF B 50/70 A2-A4, v debelini 3cm in v skupni vrednosti 8.791,13 EUR;**
- **LC 425211 – Brezovica, izdelava mulde v vrednosti 9.444,75 EUR;**
- **JP 926311 – Gomila, sanacija poškodb na vozišču in preplastitev vozišča v sistemu AC 8 SURF B 50/70 A2-A4, v debelini 3cm in v skupni vrednosti 958,97 EUR;**
- **JP 926311 – Pod Radovnico, sanacija poškodb na vozišču in preplastitev vozišča v sistemu AC 8 SURF B 50/70 A2-A4, v debelini 3cm in v skupni vrednosti 28.402,12 EUR;**
- **JP 926405 – *Katera javna pot je to?* rekonstrukcija ceste, ki obsega del na komunalni infrastrukturi in utrditvi spodnjega ustroja ceste v skupni vrednosti 31.168,11 EUR;**

**ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:
priložena terenska situacija (oznaka 2)**

C. 2. 1. 3. Konto 4206 – Nakup zemljišč in naravnih bogastev – 48.584,40EUR

UGOTOVITEV:

Nakup zemljišč in naravnih bogastev realiziran v **skupni vrednosti 48.584,40 EUR** so je v obravnavanem obdobju v primerjavi z letom 2018 povečal za 7,16%. Le-ta vključuje porabo sredstev po naslednjih programih:

- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0019 – Ureditev neurejenega statusa javnega dobra;**
PP 1614 – Nakup kmetijskih zemljišč, vključuje:
 - **Podkonto 420600 – Nakup zemljišč v skupni vrednosti 4.058,40 EUR;****PP 1615 – Nakup stavbnih zemljišč, vključuje:**
 - **Podkonto 420600 – Nakup zemljišč v skupni vrednosti 12.750,00 EUR****Skupna vrednost tega programa znaša 16.808,40 EUR.**

- **Načrt razvojnih programov – OB212-17-0003 – PIC Mirna;**
PP 1615 – Nakup stavbnih zemljišč, vključuje:
 - **Podkonto 420600 – Nakup zemljišč v skupni vrednosti 31.776,00 EUR;**

Prosimo, navedite kje in za kakšne namene so bili opravljeni nakupi kmetijskih kot tudi stavbnih zemljišč ?

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:
priložena preglednica nakupov (oznaka 3)

C. 2. 1. 4. Konto 4208 –Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring – 77.649,31 EUR

UGOTOVITEV:

Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring so bili realizirani v skupni vrednosti 77.649,31 EUR. V obravnavanem obdobju so se v primerjavi z letom 2018 povečal za 14,71%. Le-ti vključuje porabo sredstev po naslednjih programih:

- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0007 – Investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih centrov;**
PP 1811 – Investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih centrov, vključuje:
 - **Podkonto 420804 – Načrti in druga projektna dokumentacijav skupni vrednosti 5.758,40 EUR;**
 - **Podkonto 420899 – Plačila drugih storitev in dokumentacije v skupni vrednosti 2.473,10 EUR;****Skupna vrednost za te namene po tem programu znaša 8.231,50 EUR.**

- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0014 – Občinski prostorski načrt;**

- PP 1604 – Prostorki dokumenti, vključuje:**
- **Podkonto 420804 – Načrti in druga projektna dokumentacija v skupni vrednosti 2.440,00 EUR;**
- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0015 – Investicijsko vzdrževanje neprofitnih stanovanj;**
PP 1610 – Investicije in investicijsko vzdrževanje neprofitnih in službenih najemnih stanovanj, vključuje:
- **Podkonto 420801 – Investicijski nadzor v skupni vrednosti 543,51 EUR;**
- **Načrt razvojnih programov – OB212-11-0031 – Razgledni stolp na Debencu;**
PP 1406 – Investicije v turizem, vključuje:
- **Podkonto 420804 – Načrti in druga projektna dokumentacija v skupni vrednosti 4.640,88 EUR;**
- **Načrt razvojnih programov – OB212-14-0002 – Turistično rekreacijski park Mirna;**
PP 1604 – Prostorki dokumenti, vključuje:
- **Podkonto 420899 – Plačila drugih storitev in dokumentacije v skupni vrednosti 480,00 EUR;**
- **Načrt razvojnih programov – OB212-16-0002 – Izgradnja vodovodnega omrežja;**
PP 1606 – Investicije in investicijsko vzdrževanje vodovodnih sistemov, vključuje:
- **Podkonto 420801 – Investicijski nadzor v skupni vrednosti 1.365,48,00 EUR;**
- **Načrt razvojnih programov – OB212-16-0004 – Prestavitev R1-215 (Obvoznica Mirna);**
PP 1312 – Sofinanciranje investicij na državnih cestah, vključuje:
- **Podkonto 420804 – Načrti in druga projektna dokumentacija v skupni vrednosti 18.393,94 EUR;**
- **Načrt razvojnih programov – OB212-17-0003 – PIC Mirna;**
PP 1407 – Poslovna industrijska cona Mirna, vključuje:
- **Podkonto 420801 – Investicijski nadzor 713,38 EUR;**
 - **Podkonto 420899 – Plačila drugih storitev in dokumentacije 1.830,00 EUR za plačilo stroškov priprave investicijske dokumentacije za 2. fazo opremljanja.**
- Skupna vrednost za te namene po tem programu znaša 2.543,38 EUR.**
- **Načrt razvojnih programov – OB212-18-0001 – Regionalna kolesarska povezava;**
PP 1318– Kolesarske povezave, vključuje:
- **Podkonto 420804 – Načrti in druga projektna dokumentacija v skupni vrednosti 32.500,80 EUR – PZI za projekt Regionalna kolesarska povezava;**

- **Načrt razvojnih programov – OB212-18-0007 – Investicije in investicijsko vzdrževanje LC in JP v letu 2019;**
PP 1302 – Investicije in investicijsko vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti, vključuje:
 - **Podkonto 420801 – Investicijski nadzor 3.453,72 EUR;**
 - **Podkonto 420899 – Plačila drugih storitev in dokumentacije 3.056,10 EUR.****Skupna vrednost za te namene po tem programu znaša 6.509,82 EUR.**

C. 2. 1. 5. – DOGOROČNE FINANČNE NALOŽBE (Bilanca stanja zap. št. 8) – Dolgoročne finančne naložbe

UGOTOVITEV:

V bruto bilanci sta po stanju 31. 12. 2019 prikazani dve dolgoročni kapitalski naložbi v državi v višini SKUPAJ 230.118,80 EUR (v letu 2018 - 215.948,31 EUR) in sicer:

- **Podkonto 062300 - Naložbe v druge pravne osebe – RC Novo mesto – 50.988,89 EUR in**
- **Podkonto 062301 – Naložbe v druge pravne osebe – Komunala Trebnje – 179.129,91 EUR.**

Dolenjske lekarne Novo mesto in Vaš kanal sta v postopku urejanja. Odločanje o rešitvi obeh zadev je na skupščinah obeh subjektov.

NALOŽBA v RC Novo mesto

Na osnovi dokumenta št. MB-011/2020-GSD z dne, 11. 02. 2020 Razvojnega centra Novo mesto je stanje sledeče:

- **Razvojni center Novo mesto upravlja s sredstvi Garancijske sheme (GS) in s sredstvi, ki so bila namenjena za izvajanje projekta Posojila za odpiranje novih delovnih mest t.i. Mikrokrediti (MIK). V letu 2016 so bila sredstva GS in MIK združena v eno shemo Garancijska shema za Dolenjsko (GSD).**
- **Stanje sredstev v upravljanju za izvajanje za Garancijsko shemo za Dolenjsko znaša na dan 31. 12. 2019 (dotacija + obresti + provizije za izdane garancije) 50.988,89 EUR.**

NALOŽBA v Komunala Trebnje

Dokument Komunale Trebnje št. 818/2020 z dne, 04. 02. 2020 izkazuje na dan, 31. 12. 2019 stanje skupnega kapitala v višini 179.129,91 EUR, ki vsebuje osnovni kapital, zakonske rezerve, druge reserve iz dobička in kapitalne rezerve.

Stanje osnovnega kapitala se v letu 2019 ni spremenilo in je znašalo 53.440,02 EUR. Zakonske rezerve 5.164,30 EUR so bile oblikovane v višini 5% od ugotovljenega čistega dobička poslovnega leta 2018, delež Občine Mirna je znašal 690,47 EUR. Bilančni dobiček po oblikovanju rezerv je bil z deležem Občine Mirna v višini 13.118,88 EUR prerazporejen na druge rezerve iz dobička.

C. 2. 1. 6. – DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH (Bilanca stanja zap. št. 14)

UGOTOVITEV:

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah v višini 70.395,25 EUR (v letu 2018 – 42.358,00 EUR⁹) vključuje (po bruto bilanci po stanju 31. 12. 2019) sledeča:

- **denarna sredstva na računih skupaj 59.964,39 EUR, od tega:**
 - **5.195,25 EUR na transakcijskem računu,**
 - **1.332,33 EUR sredstev požarne takes,**
 - **52.050,85 EUR sredstev okoljske dajatve za odpadne vode,**
 - **936,23 EUR sredstev okoljske dajatve za odpadke,**
 - **10.840,23 EUR sredstev rezervnega sklada;**
- **denarna sredstva na depozitnih računih, ločeno po bankah 65.200,00 EUR.**

C. 2. 1. 7. – DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE (Bilanca stanja zap. št. 20)

UGOTOVITEV:

Kratkoročne terjatve v skupni višini 77.769,00 EUR (v letu 2018 – 102.827,00 EUR) vključujejo poleg kratkoročnih terjatev do kupcev 10.803,00 EUR ter uporabnikov enotnega kontnega načrta 14.395,00 EUR še druge kratkoročne terjatve.

Druge kratkoročne terjatve v višini 52.571,32 EUR vsebujejo:

- **Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij – FURS v višini 37.186,60 EUR (davek od premoženja od stavb in prostorov za počitek od fizičnih oseb, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (NUSZ), davek na dediščine in darila, davek na promet nepremičnin od fizičnih oseb, okoljska dajatev za onesnaževanje okolja, nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora ipd.);**
- **Terjatve za nego družinskega člana (refundacije boleznin) v vrednosti 775,53 EUR;**
- **Druge kratkoročne terjatve (FURS – globe in prekrški) v višini 4.054,39 EUR;**
- **Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke – komunalni prispevek v višini 10.556,33 EUR.**

C. 2. 1. 8. – NEPLAČANI ODHODKI (Bilanca stanja zap. št. 21)

UGOTOVITEV:

V skupini kontov 18 – Neplačani odhodki v skupni višini 241.273,59 EUR (v letu 2018 – 267.694,00 EUR) so zajeti tako neplačani tekoči odhodki in tekoči transferi kot tudi neplačani investicijski odhodki in investicijski transferi.

Neplačanih tekočih odhodkov je bilo ob koncu leta 2019 največ in sicer za 114.833,81 EUR (tekoči odhodki, plače, sejnine, avtorske in podjemne pogodbe, najemnine), sledili so tekoči transferi z 97.851,04 EUR.

Investicijskih odhodkov ni bilo poravnanih v višini 28.588,74 EUR.

C. 2. 1. 9. – NEPLAČANI PRIHODKI (Bilanca stanja zap. št. 42)

UGOTOVITEV:

Ob koncu obravnavanega leta 2019 je imela občina za 76.874,73 EUR neplačanih prihodkov. V preteklem letu 2018 – 102.122,00 EUR.

Med neplačanimi prihodki je bilo za:

- **37.186,60 EUR davčnih prihodkov (FURS),**
- **37.323,74 EUR nedavčnih prihodkov - od tega: terjatve do kupcev v državi 25.077,41 EUR občine partnerice - MPZA, Terca – najemnine, 10.556,33 EUR komunalni prispevek in 1.690,00 EUR globe.**

Poleg tega je bilo še za 2.364,39 EUR neplačanih prejemkov.

C. 2. 1. 10. – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (Bilanca stanja zap. št. 35 - 39)

UGOTOVITEV:

V primerjavi z letom 2018 so se kratkoročne obveznosti v letu 2019 znižale iz 288.101,00 na 250.238,68 EUR.

Do obdobja nadzora so bile vse obveznosti, ki so nastale v letu 2019 in zapadle v plačilo v letu 2020, že poravnane.

Po stanju 31. 12. 2019 je bilo od skupaj 250.238,65 EUR neporavnanih obveznosti:

- največ obveznosti do dobaviteljev 206.854,21 EUR,**
- do zaposlenih 23.127,64 EUR,**
- za dajatve (podskupina 230) 4.572,66 EUR,**
- za DDV 7.105,28 EUR,**
- za druge finančne obveznosti (podskupina 234) 2.778,50 EUR,**
- za prejete varščine (podskupina 201) 1.109,76 EUR in**
- za davčne dajatve (podskupina 236) 4.690,66 EUR.**

D. PRIPOROČILA IN PREDLOGI:

V letu 2020, ko nadzorujemo predhodno leto 2019 so se svetovne gospodarske razmere zaradi corona virusa izjemno spremenile. Stabilnost financ je vprašljiva zaradi ocenjenega padca gospodarstva za približno 12%,

zadolževanje na dolgi rok se je močno povečalo tako na svetovnem, državnem kot tudi na občinskem nivoju.

V ta namen naj še posebej opozarjamo na krčenje prihodkov občine, slabšanje likvidnosti in visok delež celotnega dolga občine v celotnih prihodkih proračuna občine, ki se je iz 34,60% v letu 2017 povečal na 43,43 % v letu 2018 in na 48,14 % v letu 2019. Z upoštevanjem dolgoročne zadolženosti pri državnem proračunu, ki ga bo potrebno tudi vrniti, znaša v letu 2019 omenjeni delež kar 49,12% ali skoraj polovico proračuna občine.

V letu 2019 je izračun višine omejitve zadolževanja znašal 207.081,42 EUR (v preteklem letu 2018 - 192.700,54 EUR). To pomeni, da je za skoraj 300 tisoč višja realizacija prihodkov v letu pred letom zadolževanja (to je v letu 2018) v primerjavi z realizacijo v letu 2019 omogočila "fiktivno" za 115.815,40 EUR višjo osnovo za izračun višine omejitve zadolževanja v letu 2019.

Ob tem je potrebno poudariti tudi dejstvo, da so med prihodki vključeni tudi kapitalski prihodki, ki so v prihodnosti usahljiv vir prihodkov in s tem tudi posredno omejitveni factor bodočega odplačevanja kreditov zaradi slabše likvidnosti kot tudi možnosti zadolževanja tako na kratek kot tudi na daljši rok.

Obseg sredstev za plače in socialne prispevke se v globalu povečuje v primerjavi z zmanjšanim obsegom skupnih prihodkov. V letu 2019 so se namreč sredstva za plače in socialne prispevke v primerjavi z letom 2018 povišala za 11,34% (v letu 2018 glede na leto 2017 za 13,93%).

Njihov delež v celotnih prihodkih je z 11,19 % v letu 2019 (v letu 2018 v še sprejemljivi višini 9,54%) presegel prag desetih odstotkov, kar bi bila še ekonomsko upravičena višina. Rast skupnih prihodkov je bila namreč prenizka v primerjavi z rastjo tekočih in transfernih odhodkov.

Kot že nekaj let zapored tudi ob nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Mirna za leto 2019 opozarjamo na nujno potrebno izdelavo programa za ustrezno evidenco stvarnega kot tudi finančnega premoženja občine.

Po izdelanem programu za ustrezno evidenco bo stanje premoženja občine še vedno nepopolno do

➤ **dokončne ureditve premoženjsko pravnih razmerij z bivšo skupno Občino Trebnje, Mokronog – Trebelnim in Šentrupertom ter z Novim mestom o kapitalskih naložbah. Kajti brez te rešitve Občina Mirna prav tako ne more:**

- pridobiti od vseh pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine podatkov o stanju zadolženosti na zadnji dan leta, kar je v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin;

- urediti dejanskega stanja finančnega, stvarnega in preostalega premoženja Občine Mirna, ki predstavlja osnovni kapital za delovanje občine;

Odprta je še vedno terjatev do KPL d.d.Ljubljana.

Zahvaljujemo se za hitro in vzorno posredovanje dokumentacije ter solidno sodelovanje pri nadzoru.

Članici nadzora:

Bojana Rebolj

Elizabeta Grebenc

Vodja nadzora:

Marija Sluga

PRILOGE:

- Finančne kartice in ostale priloge – kot navedeno v poglavju C. 0. Dokumentacija
- Primerjalna tabela proračunov leta 2017 in 2019
- Največje možno zadolževanje proračunov Občine Mirna od 2011-2019

VROČITI:

Občina Mirna, Glavna cesta 28, 8233 Mirna

- župan Občine Mirna, g. Dušan Skerbiš,
- Občinski svet Občine Mirna,
- spis Nadzorni odbor Občina Mirna