

**OBČINA MIRNA**  
**NADZORNI ODBOR**  
Glavna cesta 28,  
8233 M I R N A

**K O N Č N O !**

Številka: 032-0017/2018-05  
Datum: 05. 04. 2018

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 27. seji dne, 15. 12. 2017 sprejetega Letnega programa dela Nadzornega odbora Občine Mirna za leto 2018 je nadzorni odbor na 29. seji dne, 05. 04. 2018 sprejel

**UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA**  
**ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA**  
**OBČINE MIRNA**  
**ZA LETO 2017**

1. Nadzorni odbor Občine Mirna (v nadaljevanju: NO) v sestavi

- Marija Sluga, predsednica,
- Bojana Rebolj, članica
- Jožica Brajer, članica

je pregledal in na svoji 29. seji dne, 05. aprila 2018 izrazil določeno mnenje ter sprejel nekatera priporočila na predlog Poročila o zaključnem računu proračuna Občine Mirna za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2017.

2. Nadzorovani organ: Občina Mirna, Glavna cesta 28, 8233 Mirna

Občina Mirna se je odcepila od bivše Občine Trebnje sredi 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 nadzornike.

V občinski upravi je zaposlenih sedem javnih uslužbencev, ki delujejo na delovnih področjih urejanja prostora in varstva okolja, cestne in komunalne infrastrukture, gospodarstva, gospodarske infrastrukture in investicij, družbenih dejavnosti, proračuna in javnih financ ter splošno pravnih in nepremičninskih zadev. 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

### 3. 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),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (Uradni list RS, št. 80/2016),
- Zakon o fiskalnem pravilu (Uradni list RS, št. 55/2015),
- 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 in 75/2017),
- 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 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),
- 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 in 86/2016),
- 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. 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 pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin (Uradni list RS, št. 3/2013)

### 4. Namen pregleda:

Nadzorni odbor je pregledal Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Mirna za leto 2017. Namen pregleda je bil ugotavljanje ustreznosti poročila o izvrševanju proračuna skladno z zakoni in podzakonskimi akti. S svojim mnenjem nadzorni odbor seznanja občinski svet v okviru kratkih zakonskih rokov, ki so na voljo za

posredovanje zaključnega računa ustreznim institucijam. Podrobnejše preglede računovodskih kontnih kartic in spremljajoče obsežne dokumentacije opravi nadzorni odbor ob opravljanju nadzora posameznih vsebin skladno z letnim programom nadzorov.

#### 5. Ugotovitveni del:

Nadzorni odbor je ugotovil, da:

- je bilo poročilo o zaključnem računu proračuna Občine Mirna za leto 2017, skladno z 98. členom Zakona o javnih financah pravočasno, to je do 31. marca 2018, posredovano na Ministrstvo za finance, kakor tudi, da
- bo zaključni račun proračuna pravočasno, to je 10. aprila 2018, obravnavan na seji občinskega sveta;
- bo v 30. dneh od sprejema na Ministrstvo za finance s strani upravnih organov posredovano tudi sporočilo o sprejemu;
- 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-2 za leto 2017;
- so prikazane tudi številne prerazporeditve za uravnoteženje proračuna skladno z 38. členom Zakona o javnih financah ter odlokom in dvema spremembama in dopolnitvama odlokov proračunov Občine Mirna za leto 2017;
- je bilo v proračunskem letu 2017 vplačano dobrih šestinsedemdeset odstotkov prihodkov in izplačano dobrih štirinsedemdeset odstotkov odhodkov z rebalansom 2 načrtovanega proračuna;
- v primerjavi z načrtovanimi nismo prejeli nobenih vplačil sredstev iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz strukturnih skladov;
- so kapitalski prihodki v primerjavi z predvidenimi prepolovljeni zaradi premajhne prodaje stavbnih zemljišč ter stavb in prostorov;
- je realizacija nedavčnih prihodkov v nenehnem odstopanju od načrtovanih;
- smo iz državnega proračuna prejeli 76.240,03 EUR transfernih sredstev (od tega: 46.569,00 EUR, ki vključuje 35.328,00 EUR sredstev po 23. členu ZFO ter 5.241,00 EUR požarne takse; 24.731,00 EUR sredstev za tekoče obveznosti, ki vključuje tudi finančno izravnavo; 10.940,03 EUR za tekočo porabo za financiranje skupne občinske uprave ter sofinanciranje gozdnih cest);
- so druge občine vplačale za 130.405,90 EUR sredstev in sicer 119.543,99 EUR za sodelovanje v MPZA ter 10.861,91 EUR za sofinanciranje delovanja oddelka OŠPP v OŠ Mirna);
- so na dan 31.12.2017 znašala namenska sredstva kar 79.344,82 EUR, in sicer za okoljski dajatvi za odpadne vode in odpadke ter za požarno takso, ki se neporabljena prenašajo v proračun leta 2018;
- se delež plač in prispevkov v celotnih prihodkih giblje v primerni višini, to je 10,04%;
- je bilo za tekoče vzdrževanje porabljeno 338.288,56 EUR in sicer za naslednje najvišje odhodke: za LC in JP in obcestne površine z letnim in zimskim vzdrževanjem 210.102,40 EUR; za urejanje javnih površin 26.392,71 EUR; za vzdrževanje varovalnih ograj, opornih zidov, sanacijo cestnih površin 25.000,00 EUR; redno vzdrževanje športnih površin 21.990,50 EUR; tekoče vzdrževanje objektov in opreme 14.047,56 EUR; za vzdrževanje gozdnih cest 10.612,84 EUR; javna razsvetljava 10.547,95 EUR;
- so bila sredstva drugih transferov posameznikom v višini 499.203,22 EUR v najvišji meri zagotovljena za plačilo razlike med ceno programa vrtcev in plačilom staršev –

302.939,71 EUR; za regresiranje prevoza učencev v in iz šole – 78.729,16 EUR; za dejavnost javnih vrtcev izven matične občine - 40.629,64 EUR; za bivanje starejših oseb v splošnih socialnih zavodih – 40.094,98 EUR; za pomoč na domu – 21.954,74 EUR;

- smo namenili za 135.267,22 EUR sredstev za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, in sicer največ za: sofinanciranje programov športnih društev – 35.000,00 EUR; dejavnost gasilske zveze in PGD – 19.533,33 EUR; sofinanciranje turističnih prireditev – 13.846,86 EUR; sofinanciranje JSKD – 12.173,67 EUR; sofinanciranje delovanja RC Novo mesto – 7.207,09 EUR; delovanja Rdečega križa – 7.126,17 EUR;
- smo izvršili le polovico načrtovanih vlaganj v investicijske odhodke (izvedenih manj investicijskih del na športnih objektih – prenos načrtovanega projekta UGO v leto 2018 in 2019; neporabljena namenska sredstva načrtovana za investicije in investicijsko vzdrževanje kanalizacijskih sistemov in čistilnih naprav; poraba le tretjine načrtovanih sredstev za študije o izvedljivosti projektov, projektno dokumentacijo, nadzor in investicijski inženiring);
- smo s prihodki pokrili odhodke in ustvarili proračunski presežek v višini 65.424,47 EUR (z drugim rebalansom proračuna občine za leto 2017 je bil načrtovan proračunski primanjkljaj v vrednosti -9.513,35 EUR);
- smo se v letih 2013, 2014 in 2015 zaradi velikih investicij morali zadolževati (500.000,00 EUR, 200.000,00 EUR in 400.000,00 EUR), v letu 2016 za 52.306,00 EUR in v letu 2017 za 52.376,55 EUR, zaradi česar
- je višina odplačil posojil 112.477,92 EUR in plačila obresti zanje 14.255,46 EUR;
- znaša stanje dolgoročnih finančnih obveznosti 859.725,00 EUR (ob koncu leta 2016 - 919.826,00 EUR);
- je delež dolga občine v celotnih prihodkih proračuna občine za leto 2017 - 34,60%, ki je okviru povprečnega deleža vseh občin v republiki;
- se je zmanjšalo stanje sredstev na računu in znaša le 5.323,10 EUR;
- so na dan 31. 12. 2017 znašale obveznosti, ki so bile prenešene v breme proračuna leta 2018 v višini 298.323,59 EUR (od tega največ do dobaviteljev 194.350,70 EUR in do posrednih uporabnikov 68.922,15 EUR);
- so se na dan 31. 12. 2017 kratkoročne terjatve v primerjavi z preteklim letom znižale na 74.376,30 EUR (v letu 2016 - 93.837 EUR), in sicer so znašale kratkoročne terjatve do kupcev v višini 22.545,23 EUR, druge kratkoročne terjatve do Davčne uprave v višini 16.198,91 EUR, terjatve do Komunale v višini 7.140,18 EUR, , terjatve za bolezni nad 30 dni v višini 61,67 EUR ter terjatve do plačila komunalnega prispevka v višini 28.430,31 EUR;
- znašajo neplačani prihodki 74.111,00 EUR;
- se je vrednost dolgoročnih sredstev (gospodarske stavbe, infrastrukturni objekti, nepremičnine, oprema in druga opredmetena osnovna sredstva) v letu 2017 v primerjavi z letom 2016 povišala zaradi vlaganja v osnovna sredstva.

## 6. Priporočila in predlogi:

Upošteвайoč že omenjeno časovno omejenost pri pregledu zaključnega računa proračuna za leto 2017 smo se omejili na pregled poročila z obrazložitvami. Pri tem smo prejeli od upravnega organa tudi odgovore na zastavljena vprašanja, ki jih prilagamo.

Podrobna priporočila in predloge na pregled posamezne dokumentacije poslovnih dogodkov in kontnih kartic podaja nadzorni odbor v okviru posameznih nadzorov.

Pri pripravi naslednjih poročanj o izvrševanju proračunov predlagamo tudi:

- primerjavo realizacije tekočega leta s preteklim letom;

Priporočamo, da v bližnji prihodnosti ne pozabite na nekatera nujno potrebna opravila iz preteklega obdobja:

- ustrezna dokumentacija za legalizacijo objektov;

- dokončna ureditev premoženjsko pravnih razmerij z bivšo skupno Občino Trebnje, Mokronog – Trebelnim, Šentrupertom ter Novim mestom;

- zaradi dokončno neurejenih premoženjsko pravnih zadev občina ne more pridobiti od pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2017, kar je v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin;

- tekoča evidenca finančnega, stvarnega in preostalega premoženja Občine Mirna;

- terjatev do KPL d.d.Ljubljana;

- z namenom zaščite interesa lokalne skupnosti za ohranitev gradu Mirna kot kulturnega spomenika izjemnega lokalnega pomena za prihodnje delovanje objekta z ustrežno pravno formalno obliko zagotoviti gradu vsebino, ki bo prispevala h kulturnemu in turističnemu razvoju kraja;

- in smiselno lastništvo kapele Lanšprež s travnikom (parcelni št. 1746/2 in 1753, obe k.o. Brezovica sta bili s pogodbo o brezplačni odsvojitvi z dne, 18. 09. 2008 preneseni na Občino Trebnje in sta vključeni kot predmet Sporazuma št. 2) v bližnji prihodnosti razširiti s pridobitvijo še preostalih dveh objektov in pripadajočih parcel od Ministrstva za pravosodje in javno upravo. Parcele in vsi trije objekti skupaj bi namreč v bodoče zagotavljali večjo in bolj funkcionalno uporabo za kulturne in druge vrste prireditev občinskega značaja.

Predsednica  
Nadzornega odbora Občine Mirna  
Marija Sluga

VROČITI:

- Občina Mirna, Glavna cesta 28, 8233 Mirna,
- župan Občine Mirna, g. Dušan Skerbiš,
- Občinski svet Občine Mirna,
- spis Nadzorni odbor Občina Mirna