

**OBČINA MIRNA**  
**NADZORNI ODBOR**  
Glavna cesta 28  
**8233 MIRNA**

Številka: 032-0017-2017-03  
Datum: 09. 01. 2017

Nadzorni odbor Občine Mirna je na svoji 18. seji dne, 16. 01. 2017 na osnovi 5. odstavka 42. člena Statuta Občine Mirna ter 46. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Mirna (Uradno glasilo slovenskih občin št.33/16.12.2011) sprejel

**LETNO POROČILO O DELU**  
**NADZORNEGA ODBORA OBČINE MIRNA**  
**ZA LETO 2016**

**I. UVOD**

V letu 2016 je Nadzorni odbor svojo funkcijo opravljal na osnovi sprejetega Letnega načrta dela, nadzorov in finančnega načrta Nadzornega odbora Občine Mirna za leto 2016.

V obravnavanem letu se je Nadzorni odbor Občine Mirna redno sestel na osmih sejah ter vodil osem sestankov ter več usklajevalnih postopkov z nadzorovano osebo o nadzorih.

Prisotnost na sejah nadzornega odbora je bila skoraj sto odstotna.

**II. NADZOR**

Osnovna pristojnost in dejavnost nadzornega odbora je opravljanje nadzorov nad porabo javnih sredstev. V letu 2016 sta bila načrtovana dva nadzora in sicer:

- A. nadzor zadolževanja proračunov Občine Mirna v obdobju 2011 – 2016, ki je bil v celoti izvršen v letu 2016 in
- B. nadzor potnih stroškov Občine Mirna v letu 2015, ki je bil začel v letu 2016 in bo zaključen v letu 2017.

**A. Nadzor zadolževanja proračunov Občine Mirna v obdobju 2011 - 2016**

Nadzorni odbor je glede zadolževanja opravil nadzor:

- smotrnosti in upravičenosti poslovanja občine,
- prenosa dolgoročnega zadolževanja od bivše skupne Občine Trebnje,
- izvrševanja pogodbenih obveznosti ob novem zadolževanju,
- delovanja v skladu z zakonskimi, podzakonskimi predpisi s posebnim poudarkom na uresničevanju zakonsko določene omejitve dolgoročnega in kratkoročnega zadolževanja ter s tem v povezavi z likvidnostjo občine.

Pri tem je nadzorni odbor upošteval določila osnovnih zakonov in podzakonskih aktov, ki določajo zadolževanje in poročanje o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin. To so Zakon o javnih financah (ZJF-UPB4), Zakon o financiranju občin (ZFO-1, Zakon o uravnoteženju javnih financ (ZUJF), Pravilnik o postopkih zadolževanja občin, Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin.

Občina se v tekočem proračunskem letu lahko dolgoročno zadolži do višine največjega možnega obsega zadolževanja. To je takrat, ko odplačilo obveznosti iz naslova posojil (glavnice in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov (obrokov) ter potencialnih obveznosti iz naslova izdanih poroštev za izpolnitev obveznosti posrednih proračunskih uporabnikov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina, v posameznem letu odplačila ne preseže 8% realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

Če se zaradi neenakomernega pritekanja prejemkov izvrševanje proračuna ne more uravnotežiti, se lahko občina tudi kratkoročno likvidnostno zadolži, vendar največ do višine 5% vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna. Ta omejitev ne velja za zadolžitev občine za sredstva sofinanciranja investicije iz proračuna Evropske unije.

Občina mora pred vsako zadolžitvijo pridobiti soglasje ministra, pristojnega za finance, kateremu tudi poroča o podatkih o osnovi za izračun največjega možnega obsega zadolževanja, o višini odplačevanja dolga in obresti ter stanju zadolženosti.

Občina Mirna se v letu ustanovitve **2011 in v letu 2012** ni smela zadolževati. Po osamosvojitvi je od bivše skupne Občine Trebnje po Dogovoru o ureditvi premoženjsko pravnih razmerij med Občino Trebnje in Občino Mirna na dan 30. 06. 2011 in skladno s Sporazumom o razdelitvi premoženja št. 1 prevzela tudi dolgoročne obveznosti do dveh dolgoročnih posojil za Osnovno šolo Mirna v višini 57.377,66 EUR in 76.687,25 EUR. Dokončno je obe posojili skupaj z obrestmi odplačala v letih 2014 in 2015.

Prvič se je dolgoročno in kratkoročno zadolžila **v letu 2013** in sicer za 500.000,00 EUR in 150.000,00 EUR. Dolgoročno posojilo je bilo namenjeno za financiranje naslednjih projektov: OB212-12-0001: Trim steza Mirna - Gorenja vas, OB212-11-0035: Komunalno opremljanje v ZN Roje, OB212-11-0032: Obnova regionalne ceste R1\_215, OB212-12-0002: PIC Mirna - 1. faza, OB212-11-0040: Kanalizacijski sistem Gomila, OB212-11-0012: Izdelava OPPN za obvoznico Mirna, OB212-11-0014: Občinski prostorski načrt, OB212-11-0034: Vodovod Volčje Njive - Glinek, OB212-11-0007: Investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih domov in večnamenskih centrov in OB212-11-0037: Športni park, ki jih je v načrtu razvojnih programov za obdobje 2013 - 2016 ob sprejemanju Odloka o proračunu Občine Mirna za leto 2013 potrdil Občinski svet.

Občina Mirna je **v letu 2014** odplačala prvo od dveh posojil, ki jih je podedovala od bivše skupne Občine Trebnje za Osnovno šolo Mirna. Za poravnavo anuitet za Osnovno šolo Mirna ter za delno odplačilo dolgoročnega posojila najetega v letu 2013 je občina v letu 2014 odplačala skupaj z obrestmi 94.227,33 EUR.

Za projekte: OB 212-11-0035 Komunalno opremljanje v ZN Roje in OB 212-11-0002 PIC Mirna - 1. faza, ki jih je v načrtu razvojnih programov za obdobje 2013 - 2016 ob

sprejemanju Odloka o proračunu Občine Mirna za leto 2014, je občinski svet potrdil zadolžitev v višini 200.000,00 EUR.

Kratkoročno likvidnostno zadolžitev v višini 150.000,00 EUR je občina še v istem letu 2014 poravnala skupaj z obrestmi 1.498,34 EUR.

**V letu 2015** je bilo odplačno leto za drugo, zadnje dolgoročno posojilo za Osnovno šolo Mirna. Zanj je v tem letu občina porabila za odplačilo glavnice in obresti skupaj 5.187,77 EUR.

Skupaj je občina v letu 2015 odplačala za 94.981,87 EUR glavnice in obresti (75.112,19 EUR glavnice in 19.869,68 EUR obresti).

Za investicije je občina v letu 2015 najela dodatno posojilo 400.000,00 EUR. Likvidnostno se je zadolžila s kratkoročnim posojilom v višini 150.000,00 EUR, ki ga je tudi v istem letu odplačala.

Stanje dolgoročnega dolga na dan 31. 12. 2015 je znašal 979.999,89 EUR, kar je bilo tudi najvišje stanje dolga doslej.

**Za leto 2016** je nadzor zadolževanja potekal le do 15. 09. 2016. Trenutno stanje slabih devet mesecev se do konca leta lahko še spremeni.

Do obravnavanega obdobja 15. 09. 2016 je Občina Mirna odplačala dolgoročna posojila z obrestmi v skupni vrednosti 97.886,51 EUR (glavnice 80.820,18 EUR in 17.066,33 EUR obresti).

Trenutno stanje dolgoročnega dolga na dan 15. 09. 2016 se je v primerjavi z koncem leta 2015 nekoliko znižalo in znaša 899.179,71 EUR.

Občina Mirna se je v letu 2016 tudi likvidnostno zadolžila za 150.000,00 EUR, kar mora do konca koledarskega leta tudi vrniti.

Obseg možnega zadolževanja Občine Mirna se je v vseh letih in do obravnavanega datuma 15. 09. 2016 še gibal v okviru dovoljene višine, ki jo določa 2. odstavek 10.b člena Zakona o financiranju občin (ZFO-1).

Višine dolgoročnega zadolževanja je Občina Mirna vsako leto določala z odloki, s katerimi je sprejemala občinske proračune. S sklepi o zadolževanju, ki so sestavni del odlokov občinskih proračunov je opredeljevala poleg obsega tudi namen zadolževanja.

Stanja dolgoročnega dolga je bilo vsako leto skladno z stanjem dolgoročnih finančnih obveznosti v bilancah stanja na dan 31. 12. in skladno z višino poročanja na Ministrstvo za finance.

Nadzorni odbor je podal tudi določena priporočila in predloge glede zadolževanja in sicer glede:

➤ **Upravljanja z dolgom:**

- Predlagamo medletno preverjanje višine obrestne mere in drugih stroškov zadolžitve na finančnih trgih in proučitev možnosti refinanciranja dolgov zaradi znižanja stroškov obstoječe zadolžitve;
- Ob sklepanju pogodbe o dolgoročnem posojilu bodite pozorni na določila pogodbe o čim ugodnejših pogojih za primer predčasnega vračila posojila in

- na obveznost banke, da občini v ustreznih časovnih obdobjih posreduje podatke, ki jih občina potrebuje za upravljanje z dolgom in za poročanje Ministrstvu za finance;
- **Seznamna pravnih oseb**
  - Priporočamo vzpostavitev seznama pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine in izdelavo računalniško podprte evidence o zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, ki bo osnova za poročanje o zadolženosti Ministrstvu za finance (Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin (Uradni list RS, št. 3/2013));
- **Izdaje poroštov in soglasij**

Kljub temu, da doslej še ni bilo izdanih poroštov, predlagamo izdelavo meril za morebitne bodoče izdaje poroštov in soglasij za zadolžitve z zahtevanimi dokumenti za izdajo poroštva ali soglasja glede postopka dodelitve poroštva oziroma zadolžitve;
- **Kazalniki**
  - Priporočamo oblikovanje, v proračunu in zaključnem računu, vsaj dveh kazalnikov: kazalnik zadolžitve občine na prebivalca občine in kazalnik zadolžitve občine skupaj s pravnimi osebami na ravni občine na prebivalca občine.

➤ **Omejitev zadolževanja in likvidnost**

Posebej naj opozorimo na višino prihodkov, ki so osnova za izračun najvišjega obsega zadolževanja. Po dosednji zakonodaji so med temi prihodki vključeni tudi kapitalski prihodki, to je od prodaje nepremičnin. Kapitalski prihodki so le enkratni prihodki, ki z svojo visoko vrednostjo ob prodaji tekočega leta močno dvigujejo prag možnega zadolževanja v naslednjem letu. V prihodnjih letih, ko teh prodaj ne bo več, ko ostanejo le odplačila posojil in obresti, lahko redni prilivi prihodkov ne bi več zadoščali za tekoče poslovanje, to je za tekočo likvidnost proračuna občine.

Konkretno:

Občina Mirna je v fazi večje odprodaje nepremičnin. V letu 2015 je bilo za 345.576,35 EUR kapitalskih prihodkov. Zato je imela v letu 2016 do obravnavanega obdobja 15. 09. 2016 osnovo za izračun največjega možnega obsega zadolževanja 2.521.418,05 EUR. Višina omejitve zadolževanja v višini 8% od osnove je znašala 201.713,44 EUR, odplačil posojil in obresti je bilo 97.886,51 EUR. Razlika med višino omejitve zadolževanja ter odplačili posojil z obrestmi in novim zadolževanjem je znašala 103.826,93 EUR (glej TABELA:2).

V primeru, da v letu 2015 ne bi bilo enkratnih kapitalskih prihodkov, bi osnova za izračun največjega možnega obsega zadolževanja znašala le 2.175.843,70 EUR, višina omejitve zadolževanja v višini 8% od osnove 174.067,34 EUR minus odplačila posojil in obresti v višini 97.886,51 EUR bi zagotavljala le 76.180,83 EUR višine dodatnega zadolževanja, kar je za 27.646,10 EUR manj (103.826,93 EUR minus 76.180,83 EUR).

Prav zaradi tega opozarjamo, da je z dolgoročnega vidika potrebno biti posebno pazljiv pri izračunavanju tekočega možnega obsega zadolževanja.

## **B.Nadzor potnih stroškov Občine Mirna v letu 2015**

Nadzorni odbor Občine Mirna je na svoji 16. seji dne 30/11-2016 sprejel sklep št. 032-0017/2016-24 o izvedbi nadzora potnih stroškov v Občini Mirna za leto 2015.

Nadzor potnih stroškov obsega:

- Pravilno izpolnjeni potni nalogi in obračuni stroškov kot verodostojne listine skladno z zakonodajo in internimi akti:
  - zaporedna številka potnega naloga;
  - ime in priimek, datum poti;
  - ura odhoda in prihoda;
  - število kilometrov;
  - obračun kilometrine 18% cene 95- oktanskega bencina na dan poti;
  - dnevnic;
- Listine kot obvezne priloge k potnemu nalogu;
- Obračun stroškov službenih poti:
  - višine dnevnic, če so zagotovljeni prehrambeni obroki;
  - obračuni in evidence kilometrine, če se uporablja službeno vozilo tudi v privatne namene-bonitete, vinjete
  - ali privatnega osebnega vozila, vinjete;
- Računovodski in davčni vidik izplačil potnih stroškov in blagajniškega poslovanja.

Nadzor se je po sprejetju sklepa o nadzoru začel z začetnim sestankom z nadzorovano osebo Občino Mirna, kjer je bilo dogovorjena vsebina, obseg, časovni okvir nadzora ter potrebna dokumentacija nadzora. Vodja nadzora je prevzela dokumentacijo, jo pregledala, pripravila Osnutek Poročila o nadzoru potnih stroškov Občine Mirna za leto 2015, ki ga je nadzorni odbor na 17. seji dne, 23. decembra 2016 obravnaval in sprejel ter posredoval nadzorovani osebi. Nadzorovana oseba mora do 11. januarja 2017 odgovoriti z odzivnim poročilom. S tem je nadzor v letu 2016 prekinjen in se bo nadaljeval v naslednjem 2017. letu.

## **II. OSTALE NALOGE**

V prvih treh mesecih leta 2016 je nadzorni odbor:

- poročal o porabi sredstev za leto 2015,
- podal predloge in stališča k Poročilu zaključnega računa proračuna za leto 2015 .

V drugem in tretjem kvartalu je opravil:

- pregled poročila o izvrševanju proračuna v prvem polletju 2016 ter se
- seznanil z rebalansom-1 in rebalansom-2 proračuna občine za leto 2016.

V zadnjem kvartalu je nadzorni odbor:

- poročal županu in občinskemu svetu o izvršenem nadzoru zadolževanja Občine Mirna v obdobju 2011 – 2016.
  - Po sprejemu sklepa o nadzoru potnih stroškov v letu 2015 je v novembru imel začetni sestanek z nadzorovano osebo o nadzoru ter prevzel in pregledal dokumentacijo.
  - V decembru je na zadnji seji v letu 2016 sprejel tudi Letni program dela, nadzorov in finančni načrt porabe sredstev za leto 2017 z rokovnikom izvedbe nalog.
- Prav tako je na tej seji potrdil osnutek poročila o nadzoru potnih stroškov v letu 2015 ter ga posredoval nadzorovani osebi, ki mora do 11. januarja 2017 odgovoriti z odzivnim poročilom.

Nadzorni odbor je v letu 2016 tudi spremljal, s strani upravnih organov občine, upoštevanje v letu 2012 in 2013 danih priporočil ob nadzoru premoženja in nadzoru investicij v lokalne ceste in javne poti. Ugotovil je:

- da so bili doslej sprejeti le odloki o ustanovitvi javnih zavodov in javnega podjetja. Po priporočilu in skladno z Dogovorom o ureditvi premoženjsko pravnih razmerij med

Občino Trebnje in Občino Mirna na dan 30. 06. 2011 naj bi se oblikovali zanje tudi sporazumi, kar je odvisno od soglasja vseh štirih občin (Občine Trebnje, Občine Mokronog-Trebelno, Občine Šentrupert in Občine Mirna);

- da je ostala neizvršena tudi sklenitev sporazuma o prenosu kapitalskih deležev;

Po sklenitvi vseh sporazumov bo Nadzorni odbor ponovno pristopil k nadzoru premoženja z namenom ugotovitve in zagotovitve celotnega pregleda in tekočega, zakonsko zahtevanega evidentiranja finančnega, stvarnega in preostalega premoženja Občine Mirna.

Občinski svet mora namreč sprejeti akt, s katerim na podlagi premoženjske bilance in popisa ugotovi celotno premoženje občine, ki je podlaga za vpis lastninske pravice v zemljiško knjigo.;

- da izvajalec KPL d.d. še vedno ni poravnal znesek 5.759,59 EUR iz naslova obračunanih stroškov odvoza in deponiranja gradbenih odpadkov (glej KONČNO POROČILO o nadzoru proračunskih sredstev za DIIP - Investicije in investicijsko vzdrževanje lokalne ceste in javnih poti v letu 2012).

Skozi celo leto 2016 je nadzorni odbor, skladno s statutom in svojim poslovníkom, sodeloval z županom, občinskim svetom in drugimi organi občine.

Z letnim programom dela, nadzori in finančnim načrtom, končnimi poročili o nadzorih, z zapisniki sej, kakor tudi z letnim poročilom o delu in poročilom o porabi proračunskih sredstev za preteklo leto, Nadzorni odbor Občine Mirna redno seznanja gospoda župana in člane občinskega sveta kakor tudi javnost z vsemi objavljenimi gradivi na naslednjem spletnem naslovu Občine Mirna: <http://www.mirna.si/sl/obcina-mirna/nadzorni-odbor/>.

Predsednica  
Nadzornega odbora Občine Mirna  
Marija Sluga

