



**OBČINA BENEDIKT**

Občinski svet

Čolnikov trg 5, 2234 BENEDIKT

tel.: 02 703 60 80, telefaks: 02 703 60 81

e-pošta: [obcina@benedikt.si](mailto:obcina@benedikt.si)

**14**

Številka: 01103-004/2019-8

Datum: 9. december 2019

**POROČILO**  
o opravljenem nadzoru  
Zaključnega računa Občine Benedikt za leto 2018

PREDLAGATELJ: Župan Občine Benedikt

GRADIVO PRIPRAVIL: Nadzorni odbor Občine Benedikt

POROČEVALEC: Nadzorni odbor Občine Benedikt

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Benedikt se je seznanil s Poročilom o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Benedikt za leto 2018, kot je bilo predloženo.



## OBČINA BENEDIKT

### Nadzorni odbor

Čolnikov trg 5, 2234 BENEDIKT

tel.: 02 703 60 80; telefaks: 02 703 60 81

e-pošta: [obcina@benedikt.si](mailto:obcina@benedikt.si)

Številka: 01103-4/2019-7

Datum: 22. november 2019

Na podlagi 44. Člene Statuta Občine Benedikt (Uradno glasilo slovenskih občin št. 14/2011) in Poslovnika Nadzornega odbora Občine Benedikt (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 7/2016) je Nadzorni odbor Občine Benedikt na 5. seji nadzornega odbora, dne 22. novembra 2019, sprejel

### POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU Zaključnega računa Občine Benedikt za leto 2018

1. Nadzorni odbor v sestavi:
  - Mag. Jožica Šauperl Fridau, , predsednica nadzornega odbora
  - Borut Dretar, univ. dipl. ekon, član
  - Sabina Huber, dipl. ekon, član
2. Poročevalec:
  - Jožica Šauperl Fridau
3. Ime nadzorovanega organa:
  - Občina Benedikt, Čolnikov trg 5, 2234 Benedikt,  
[obcina@benedikt.si](mailto:obcina@benedikt.si)  
odgovorna oseba: Milan Repič, župan

## 1 UVOD

Nadzorni odbor Občine Benedikt (v nadaljevanju nadzorni odbor) skladno z 32. Členom Zakona o lokalni samoupravi in 3. Členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine, v nadaljevanju podaja poročilo o ugotovitvah, ocenah in mnenjih opravljenega nadzora.

Nadzor je nadzorni odbor opravil v okviru določil veljavne zakonodaje in internih aktov Občine Benedikt.

### 1.1 SKLEP O IZVEDBI NADZORA

Na podlagi Zakona o lokalni samoupravi, Statuta Občine Benedikt in Poslovnika nadzornega odbora Občine Benedikt je nadzorni odbor na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora zaključnega

računa Občine Benedikt za leto 2018, št. 01103-004/2019-1, z dne 27.3.2019, pri nadzorovanem organu Občini Benedikt, Čolnikov trg 5, 2234 Benedikt, opravil nadzor zaključnega računa Občine Benedikt za leto 2018.

## **1.2 NAMEN IZVEDBE NADZORA**

V okviru omenjenega nadzora je bil nadzorovani organ Občina Benedikt, Čolnikov trg 5, 2234 Benedikt (v nadaljevanju: občina). Občina je samoupravna lokalna skupnost, ki ima 5 zaposlenih.

Namen izvedbe nadzora Zaključnega računa Občine Benedikt za leto 2018 je bil:

1. ugotoviti zakonitosti in pravilnosti poslovanja pristojnega organa in pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim javnim premoženjem,
2. ugotoviti učinkovitost in gospodarnost porabe sredstev,
3. preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
4. preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
5. ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
6. poročati o ugotovljenih nepravilnostih in
7. dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

Odgovorna oseba občine je župan Milan Repič (v nadaljevanju župan).

Člani nadzornega odbora, ki so nadzor opravljali:

- mag. Jožica Šauperl Fridau in
- Borut Dretar
- Sabina Huber

Za sodelovanje med nadzornim odborom in nadzorovanim organom je bila s strani občine imenovana Ksenija Kovač, višja svetovalka za javne finance.

## **2 UGOTOVITVENI DEL**

### **2.1 POZIV ZA PREDLOŽITEV DOKUMENTACIJE IN PODAJANJE INFORMACIJ**

Dne 27.03.2019, je nadzorni organ na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora zaključnega računa Občine Benedikt za leto 2018, nadzorovano osebo obvestil, da je dolžna zagotoviti vso potrebno dokumentacijo, ki bo omogočala izvedbo nadzora in prisotnost odgovorne osebe za sestavo zaključnega računa. Dokumentacija je bila v celoti nadzornemu odboru predložena na sami seji.

### **2.2 ZAČETEK NADZORA IN POTEK NADZORA**

Nadzorni odbor je nadzor opravljal v prostorih občine, na svoji 2. redni seji. Zahtevano dokumentacijo je nadzornemu organu predložila občinska uprava.

V postopku nadzora je nadzorni organ preveril naslednjo dokumentacijo.:

- Bilanco stanja na dan 31-12-2109



- Bruto bilanco 2018 z vidnimi prometi in končnimi stanji na kontih
- Izkaz prihodkov in odhodkov v 2018
- Odprte terjatve in obveznosti občine
- Bančne izpiske in zadnji izpisek v letu 2019
- Pregledal je prejete račune v letu 2018
- Stanje dolgoročnih in kratkoročnih finančnih obveznosti 2018
- Dokumentacijo izplačil sredstev društvom s pripadajočimi saldakontnimi karticami
- Kartica poslovanja z Osnovno šolo Benedikt in vrtcem
- Register osnovnih sredstev
- Tekoče vzdrževanje 2018
- Revizijsko poročilo

## **2.3 OPRAVLJEN NADZOR**

### **2.3.1 SPLOŠNE UGOTOVITVE**

Po določilih 10. člena Zakona o javnih financah Zaključni račun proračuna občine za leto 2018 sestavljajo splošni in posebni del. V splošnem delu je podan podrobnejši prikaz: bilance prihodkov in odhodkov oziroma prejemkov in izdatkov iz bilance prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. V posebnem delu je prikaz predvidenih in realiziranih odhodkov in drugih izdatkov proračuna občine za leto 2018. Sestavni del zaključnega računa je tudi načrt razvojnih programov, v katerem je podan prikaz podatkov o načrtovanih vrednostih posameznih projektov, njihovih posameznih projektov, o njihovih spremembah ter o njihovi realizaciji tekom leta 2018.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je zaključni račun pripravljen v skladu z zakonodajo in podzakonskimi predpisi in na obliko zaključnega računa nadzorni odbor nima pripomb.

### **2.3.2 BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2018**

Pri pregledu Bilance stanja in Bruto bilance je bilo ugotovljeno, da sta skladni in ni ugotovljenih nepravilnosti. Bilanca stanja odraža dejansko premoženjsko stanje občine na dan 31.12.2018.

Občina je imela 771.053,99 € odprtih terjatev, od tega 689.871,17 € iz zaustavljenega projekta Terme za opremljenost zemljišča. Gre za terjatve, z nizko likvidnostjo, saj so v stečajni masi dolžnika in ni pričakovati, da bi prišlo do plačila. Nadzorni odbor želi v tem delu opozoriti, da ta del terjatev v bilanci stanja ne odraža dejanskega stanja terjatev in meni, da bi moral biti oblikovan bilančni popravek vrednosti.

Podrobneje smo pogledali stanje na transakcijskem računu na dan 31.12.2018, znesek se ujema z izpiski in kot je navedeno v bilanci stanja ter konto terjatve do kupcev, konto 120000 ima stanje 34.888,30 €, od tega zapadlo 15.113,30 €. Med terjatvami so starejše od 3 leta (splošni zastaralni rok).

Iz let 2005 do 2007 ; 1.281,50 €

Iz leta 2012 ; 885 €

Iz leta 2016 ; 1.730 €, ker gre za stare, ki so po praktično zastarale predlagamo, da se terjatve odpišejo in se jih več ne prikazuje med aktivnim premoženjem občine.

Za ostale zapadle predlagamo, da občina izvaja izterjave, preden zastarajo in da redno spremljajo stanje terjatev.

Občina je imela na dan 31.12.2018 stanje obveznosti v višini 2.039.388,04 €, od tega 292.480,66 € obveznosti do dobaviteljev ( neplačani prejeti računi). Ostali dolgovi so finančni in sicer:

	<b>31.12.2018</b>	<b>Delež v proračunu</b>
<b>OBVEZNOSTI OBČINE</b>	<b>2.039.389 €</b>	<b>101,12%</b>
<b>DOBAVITELJI</b>	<b>292.481 €</b>	<b>14,50%</b>
<b>KREDITI</b>	<b>1.521.880 €</b>	<b>75,46%</b>
SBERBANKA D.D.	89.404 €	4,43%
UNICREDITBANK D.D.	693.184 €	34,37%
BKS D.D.	577.778 €	28,65%
MGRT	161.514 €	8,01%
<b>DRUGE OBVEZNOSTI</b>	<b>225.028 €</b>	<b>11,16%</b>
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	16.279 €	0,81%
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	16.281 €	0,81%
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	192.468 €	9,54%
<b>LETNI PRORAČUN OBČINE 2018</b>	<b>2.016.847 €</b>	

Iz pregleda dolgov je razvidno, da ima občina dolgov za cel leti proračun, največ je finančnih dolgov, kar 75 %. V letu 2018 so bili stari krediti poplačani za dobrih 150 tisoč €, vendar se je občina zadolžila na novo za dobrih 71 tisoč €. Tako je neto zmanjšanje kreditov za 74.425 €. Če bo odplačevala s tako dinamiko bodo krediti poplačani v 20-tih letih. Torej ni pričakovati, da bi v bližnji prihodnosti občina bila bistveno manj zadolžena.

Iz tega bi NO rad opozoril še na posebej preudarno porabo občinskih sredstev in lotevanju investicij, ki niso nujno potrebne.

NO odbor je v pogled prejel tudi revizijsko poročilo in posebej pogledal zaključke in priporočila, ki jih na tem mestu ne bi ponavljali, ker se lahko pogledajo v samem omenjenem poročilu. Občinski upravi, županu in svetnikom občine, priporočamo, da pregledajo poročilo in ugotovijo, ali so vse ugotovitve revizije že upoštevali in česar še niso, da to storijo. Revizijsko poročilo se v več ugotovitvah ujema z ugotovitvami in priporočili prejšnjega NO in so zapisani v njihovih poročilih.

### **2.3.3 POSLOVNI IZID NA DAN 31.12.2018**

Pri pregledu poslovnega izida in Bruto bilance je bilo ugotovljeno, da sta skladni in ni ugotovljenih nepravilnosti.

Nepravilnosti v tem delu NO ni ugotovil.

### **2.3.4 NADZOR POSAMEZNIH POSTAVK V ZAKLJUČNEM RAČUNU OBČINE BENEDIKT**

#### **2.3.4.1. Stroški**

Izpostavili bi nekatere večje stroške občine:

- Razsvetljava 58.062 €
- Športna dvorana 59.010 €



- Regresiranj socialnega varstva starih 93.019 €
- Spodbujanje turizma in gostinstva 26.323 €
- Javne poti 81.278 €, 42 km, kar pomeni da letno za km javne poti občina porabi 1.935 €.
- Lokalne ceste : 122.613 €, 28 km, kar pomeni, da km lokalne ceste stane 4.379 €
- Investicijsko vzdrževanje cest še dodatno 152.789 €.

Predlagamo, da zgoraj opisane stroške občinska uprava z županom preveri in ugotovi, ali so stroški v primerni višini glede na obseg.

### 2.3.5 PROGRAMI IN VSEBINA DRUŠTVA - ZAHTEVKI

Pri pregledu društev, smo pregledali vsebino programa, nato pa še stroške programa, s katerimi so društva razpolagali. Vsa društva so imela priložene zahtevane dokumente.

#### Priporočilo nadzornega odbora:

Iz vsega ugotovljenega Nadzorni odbor predlaga in meni, da je čas, da občina iz svojih poslovnih knjig oblikuje 100 % popravek terjatev za omenjeni komunalni prispevek v višini 676.030,00 EUR, tako da bo stanje te terjatve v Bilanci stanja 0,00 EUR. Terjatev, kot je knjižena v bilanci stanja na 31.12.2018 predstavlja nerealno premoženje občine v obliki terjatev, ker ni realnih možnosti, da bi do poplačila lahko prišlo. Ko bo stečajni postopek končan, pa naj odpravi izbris terjatve iz bilance stanja. Za predlagani popravek je Nadzorni odbor pridobil neuradno mnenje revizorja.

Glede na dejstvo o visoki zadolženosti občine predlaga NO, da je občinska uprava pozorna predvsem za večje skupine stroškov in preveri, ali bi bilo mogoče stroške optimizirati .

Med samim pregledom smo ugotovili, da se delavcem pri plači odteguje krediti, naš predlog je da si v bodoče delavci sami uredijo na banki odtegljaje od kreditov.

Predlagamo tudi glede samih vlog za program društva - zahtevki, ki se prijavijo Občini na razpise in dodatne programe, da se dogodki res dokazujejo z računi v razmaku 15 dni od dogodka (prej ali kasneje).

»Občina Benedikt je na Osnutek poročila podala odzivno poročilo, v katerem sprašuje o strokovni izvedbi prevrednotenja vrednosti terjatev, za katere je NO dal predlog, da se ustrezno prevrednotijo na realno vrednost. NO je glede tega mnenja, da so za to strokovne službe in ni v njegovi pristojnosti, da bi dajal računovodska navodila nadzorovani osebi .

Priporočamo, da se občina o tem posvetuje z ustreznimi strokovnimi službami kot so z revizorji. »

Nadzor opravili:

Mag. Jožica Šauperl Fridau,  
Sabina Huber, dipl. ekon, član l.r.  
Borut Dretar, univ. dipl. ekon., l.r.



Mag. Jožica Šauperl Fridau  
Predsednica NO Občine Benedikt