



OBČINA LOVRENC NA POHORJU
NADZORNI ODBOR

Spodnji trg 8, 2344 Lovrenc na Pohorju
Tel.: 63 00 550; Fax: 63 00 560; e-mail: obcina@lovrenc.si

Številka: 03211-0003/2018-015

Datum: 22. 10. 2018

Na podlagi 39. in 40. člena Statuta Občine Lovrenc na Pohorju (UGSO, 59/2017) in v skladu s 37. in 38. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Lovrenc na Pohorju (UGSO št. 23/2018) je Nadzorni odbor Občine Lovrenc na Pohorju na 9. redni seji dne 22.10.2018 sprejel

KONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNIH RAČUNOV OBČINE LOVRENC NA
POHORJU ZA LETA 2015, 2016 in 2017

1. Nadzorni odbor v sestavi:

Gregor Krajnc, predsednik odbora
Robert Gričnik, član
Mihela Škrabl, članica

2. Poročevalec: Gregor Krajnc

3. Izvedenec: ni imenovan

4. Ime nadzorovanega organa:

- Občina Lovrenc na Pohorju, Spodnji trg 8, 2344 Lovrenc na Pohorju, e-mail: obcina@lovrenc.si

UVOD

Nadzorni odbor v okviru svojih pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

V okviru ugotavljanja zakonitosti in pravilnosti poslovanja je bil namen nadzora pregledati podlage za izbrane računovodske postavke v zaključnem računu. Namen je bil pregledati kakovost poročanja in skladnost poročila s predpisi. Namen je bil pregledati uravnoteženost med prihodki in odhodki, vzdržnost zadolženosti in doseganje načrtovanih proračunskih postavk. Učinkovitosti in gospodarnosti porabe občinskih sredstev pri pregledu računovodskih podlag za knjižbe v zaključnem računu ni presojal. To izvaja v ločenih nadzorih posameznih poslov, tudi kot posledica pregleda zaključnega računa.

V okviru ugotavljanja zakonitosti in pravilnosti poslovanja je nadzorni odbor prejel in pregledal zaključne račune za leta 2015, 2016 in 2017.

Zaradi dalj časa trajajoče bolniške odsotnosti vodje nadzora Mihele Škrabl je poročevalec o nadzoru Gregor Krajnc. Zaradi odsotnosti vodje nadzora med nadzorom niso bile pregledane podlage za izbrane računovodske postavke v zaključnem računu.

Pregledana je bila kakovost poročanja in skladnost poročila s predpisi. Opravljen je bil pregled uravnoteženosti prihodkov in odhodkov, vzdržnost zadolženosti in doseganje načrtovanih proračunskih postavk.

Odzivnega poročila na osnutek poročila nadzorni odbor ni prejel. Tako je vsebina končnega poročila enaka osnutku.

UGOTOVITVENI DEL

V zvezi s posameznimi točkami nadzora oz. postavljenimi vprašanji 1-6 ugotavljamo naslednje:

1. Kakovost poročanja in skladnost poročila s predpisi:

Ugotavljamo, da zaključni računi za leta 2015, 2016 in 2017 dajejo bralcu kakovosten vpogled v finančno poslovanje Občine Lovrenc na Pohorju. Kot izhaja iz zaključnega računa (Zaključni račun 2017, str. 4) je le-ta pripravljen v skladu z naslednji pravnimi podlagami:

- **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), ki v svojih določilih ureja tudi zadeve na nivoju lokalnih skupnosti, kot je sestava, priprava, sprejem in izvrševanje proračunov; upravljanje z občinskim premoženjem, zadolževanje, poročstva, upravljanje z dolgovi, naloge in pristojnosti računovodstva, proračunskega nadzora ter pripravo, vsebino in sprejem zaključnega računa proračuna,
- **Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna** (Ur.l. RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10),
- **Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava** (Ur. l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03 in 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10, 104/11 in 86/16),
- **Zakon o računovodstvu** (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C in 114/06-ZUE) s podzakonskimi akti in
- **Pravilnik o računovodstvu Občine Lovrenc na Pohorju.**

2. Uravnoteženost prihodkov in odhodkov

V letih 2015, 2016 in 2017 je Občina Lovrenc na Pohorju poslovala s proračunskim presežkom:

- v letu 2015 555 tisoč EUR,
- v letu 2016 236 tisoč EUR,
- v letu 2017 148 tisoč EUR.

3. Vzdržnost zadolženosti

Zadolženost občine se je v letih 2015 do 2017 zmanjševala in sicer iz 1.146 tisoč EUR na 31.12.2014 na 787 tisoč EUR na 31.12.2017. V letu 2017 je občina vrnila za 175 tisoč EUR glavnice dolgov, za leto 2018 pa načrtuje, da bo skupna anuiteta znašala 191 tisoč EUR. V kolikor finančnih obveznosti ne bo povečevala se bo višina anuitet postopoma zniževala (v letu 2019 na 134 tisoč EUR) in bodo vse obveznosti v celoti odplačane do konca leta 2027.

Stanje zadolžitve na v primerjavi s številom prebivalcev občine se znižuje, konec leta 2014 je znašalo 367,71 EUR na prebivalca, konec leta 2017 pa 259,94 EUR na prebivalca.

Na str. 161 Zaključnega računa 2017 je predstavljen kriterij vzdržnosti letnih anuitet (odplačilo glavnice in obresti od dolgoročnih kreditov), ki znaša 8% korigiranih vseh letnih prihodkov. Korigirani prihodki so skupni prihodki zmanjšani za transferne prihodke za investicije, donacije in prihodke režijskega obrata. Tako korigirani prihodki za leto 2017 so znašali 2.704 tisoč EUR, 8% od tega pa je bilo 216 tisoč EUR. Ker je skupno odplačilo dolga znašalo 181 tEUR je bil kriterij izpolnjen, doseganje kriterija oz. dodatno izboljšanje ob odsotnosti novega zadolževanja pa kaže projekcija za naslednja leta.

Ugotavljamo, da je Občina Lovrenc na Pohorju vzdržno zadolžena.

4. Doseganje načrtovanih proračunskih postavk

V nadaljevanju povzemamo nekatere ugotovitve iz Zaključnega poročila za leto 2017, str. 102 – 104.

PRIHODKI

Struktura prihodkov:

Vrsta prihodkov	prihodki iz 2. rebalansa proračuna za leto 2017	strukturni delež v %	zneski v EUR	
			realizirani prihodki I.2017	strukturni delež v %
1. DAVČNI PRIHODKI	2.166.776	66,83	2.167.975,37	69,53
2. NEDAVČNI PRIHODKI	734.866	22,67	645.026,39	20,69
3. KAPITALSKI PRIHODKI	12.825	0,39	3.955,66	0,13
4. PREJETE DONACIJE	11.260	0,35	8.829,49	0,28
5. TRANSFERNI PRIHODKI	316.263	9,76	292.262,68	9,37
SKUPAJ PRIHODKI	3.241.990	100,00	3.118.049,59	100,00

‘Skupni doseženi prihodki znašajo 3.118.049,59 EUR, kar pomeni 96,2 % doseganje načrtovanih prihodkov veljavnega proračuna za leto 2017.

Iz strukture prihodkov je razvidno, da predstavljajo realizirani davčni prihodki 69,53 % vseh prihodkov. Kar 89,91 % davčnih prihodkov tvorijo prihodki iz naslova dohodnine, in sicer so bili prihodki iz naslova dohodnine realizirani v višini 1.949.120,00 EUR, kar pomeni 100 % doseganje načrtovanih prihodkov dohodnine v 2. rebalansu proračuna tekočega leta.

Nedavčni prihodki so bili realizirani v višini 87,8 % načrtovanih prihodkov in znašajo 645.026,39 EUR. Prihodki iz naslova podeljenih koncesij za vodno pravico predstavljajo 46,92 % nedavčnih prihodkov, oziroma 302.646,78 EUR. Prihodki od koncesijskih dajatev – 7 % letne realizacije za posekan in prodan les iz koncesijskih gozdov, za obdobje januar – junij 2016, znašajo 32.030,88 EUR, oziroma 8,38 % realiziranih nedavčnih prihodkov (vplačani v proračun občine junija 2017).

ODHODKI

Struktura odhodkov:

Vrsta odhodkov	odhodki v veljavnem prorač.	strukturni delež	Zneski v EUR	
			realizirani odhodki	strukturni delež
1. TEKOČI ODHODKI	1.238.345	33,21	1.059.061,56	35,66
2. TEKOČI TRANSFERI	1.326.320	35,57	1.253.100,03	42,20
3. INVESTICIJSKI ODHODKI	1.133.611	30,41	635.819,96	21,41
4. INVESTICIJSKI TRANSFERI	30.279	0,81	21.721,18	0,73
SKUPAJ ODHODKI	3.728.555	100,00	2.969.702,73	100,00

Skupni odhodki so bili realizirani v višini 2.969.702,73 EUR, oziroma 79,7 % načrtovanih odhodkov v 2. rebalansu proračuna za leto 2017.

Tekoči odhodki so realizirani v višini 1.059.061,56 EUR, kar pomeni 85,5 % doseganje načrtovanih odhodkov. Odhodki namenjeni za plače in prispevke delodajalcev so realizirani v višini 91,60 % načrtovanih odhodkov za te namene, izdatki za blago in storitve so realizirani v obsegu 81,1 % načrtovanih odhodkov za navedene namene.

Tekoči transferi so realizirani v znesku 1.253.100,03 EUR, kar pomeni 94,5 % načrtovanih tekočih transferov.

Investicijski odhodki so realizirani v obsegu 56,1 % načrtovanih odhodkov in znašajo 635.819,96 EUR. Realizacija investicijskih odhodkov namenjenih za rekonstrukcije in adaptacije je znašala 260.525,35 EUR, kar predstavlja 40,98 % vseh investicijskih odhodkov. Odhodki za investicijsko vzdrževanje so realizirani v obsegu 34,9 % načrtovanih sredstev za te namene. Nепorabljenih je ostalo 213.196,94 EUR sredstev namenjenih za investicijsko vzdrževanje, od tega znašajo namenska sredstva unovčene bančne garancije za odpravo napak na VŠD 60.548,00 EUR, ki se namensko prenesejo v prihodnje leto. Za novogradnje je bilo načrtovanih 163.332,00 EUR, realizacija znaša 135.349,82 EUR, neporabljeni so ostala sredstva namenjena izgradnji sekundarnega cevovoda za potrebe zaselka hiš na Rdečem bregu.'

Ugotavljamo, da je v letu 2017 ključno odstopanje od načrtovanih proračunskih postavk nastalo pri investicijskih odhodkih, za cca. 0,5 mio EUR. Odstopanja so navedena in pojasnjena v Zaključnem poročilu za leto 2017 na str. 106-108 in str. 122.

Občina Lovrenc na Pohorju je v letu 2017 načrtovala 487 tisoč EUR proračunskega primanjkljaja, realizirala je 148 tisoč EUR proračunskega presežka, kar je v glavnini mogoče pojasniti s 0,5 mio EUR manjšimi investicijskimi odhodki od načrtovanih. Razen tega ugotavljamo, da je doseganje načrtovanih proračunskih postavk dobro.

SKLEPNA UGOTOVITEV

Pregledana je bila kakovost poročanja in skladnost poročila s predpisi. Opravljen je bil pregled uravnoveženosti prihodkov in odhodkov, vzdržnost zadolženosti in doseganje načrtovanih proračunskih postavk.

Ugotavljamo, da zaključni računi za leta 2015, 2016 in 2017 dajejo bralcu kakovosten vpogled v finančno poslovanje Občine Lovrenc na Pohorju in pripravljene v skladu z ustreznimi pravnimi podlagami.

V letih 2015, 2016 in 2017 je Občina Lovrenc na Pohorju poslovala s proračunskim presežkom.

Ugotavljamo, da je Občina Lovrenc na Pohorju vzdržno zadolžena.

Z izjemo 0,5 mio EUR manjših investicijskih odhodkov od načrtovanih, doseganje načrtovanih proračunskih postavk dobro poteka.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

V okviru nadzora nad zaključnimi računi za leta 2015, 2016 in 2017 ne podajamo priporočil.

ČLANI NO: Mihela Škrabl

PREDSEDNIK NO: Gregor Krajnc

Robert Gričnik

IZVEDENEC: ni imenovan.

VROČITI:

1. nadzorovanemu organu
2. županu Občine Lovrenc na Pohorju
3. Občinskemu svetu Občine Lovrenc na Pohorju