



# OBČINA BELTINCI

Mladinska 2, 9231 Beltinci

Tel.: (02) 541-35-35 Fax: (02) 541-35-70

## **NADZORNI ODBOR OBČINE BELTINCI**

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

<http://www.beltinci.si>

Na podlagi 41. člena Statuta Občine Beltinci (Uradno glasilo slovenskih občin št. 47/2019) in 24. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Beltinci je Nadzorni odbor Občine Beltinci dne 23. 6. 2020 sprejel

## **POROČILO**

### **O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE BELTINCI ZA LETO 2019**

Beltinci, 23. 6. 2020

## Vsebina

<b>1</b>	<b>Kratek povzetek .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Osnovni podatki o nadzoru.....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Uvod .....</b>	<b>4</b>
<b>3.1</b>	<b><i>Osnovni podatki o nadzorovanem organu .....</i></b>	<b>4</b>
3.1.1	<i>Organi in organiziranost .....</i>	4
3.1.2	<i>Opis področij dela nadzorovanega organa.....</i>	4
3.1.3	<i>Sodelovanje med nadzornim odborom in nadzorovanim organom .....</i>	5
<b>3.2</b>	<b><i>Pravna podlaga za izvedbo nadzora .....</i></b>	<b>5</b>
	<b>SEZNAM PREDPISOV S PODROČJA JAVNIH FINANC IN RAČUNOVODSTVA .....</b>	<b>5</b>
<b>3.3</b>	<b><i>Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora .....</i></b>	<b>6</b>
<b>3.4</b>	<b><i>Namen in cilji nadzora .....</i></b>	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>Ugotovitve in priporočila.....</b>	<b>7</b>
<b>4.1</b>	<b><i>Ugotovitve .....</i></b>	<b>7</b>
<b>4.2</b>	<b><i>Priporočila.....</i></b>	<b>15</b>

## 1 Kratek povzetek

Na podlagi 39. člena Statuta Občine Beltinci (Uradno glasilo slovenskih občin št. 47/2019) in 45. člena Poslovnika o delu nadzornega odbora Občine Beltinci (Uradni list RS, št. 75/2011) ter v skladu z letnim programom Nadzornega odbora za leto 2020 bi Nadzorni odbor Občine Beltinci dne 16.03.2020 moral dokončati nadzor zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2019. Zaradi izrednih razmer je na NO na 4. korespondenčni seji s sklepom št. 51. določil postopek nadzora ZR in KS. Nadzor se zaradi izrednih razmer ni vršil v prostorih uprave občine Beltinci ampak je 4. korespondenčna seja potekla med 16. in 31. marcem 2020 po elektronski pošti. Nadzor so opravljali člani NO; Igor Lebar – nosilec nadzora, Slavko Horvat – član nadzora in Miroslav Cigan – član nadzora, David Santro – član nadzora in Marjan Žižek – član nadzora. Nadzorovani organ sta zastopala finančnik občine g. Štefan Činč ter župan občine g. Marko Virag.

Predmet nadzora je bilo poslovanje Občine Beltinci v letu 2019. Cilj nadzora je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

Člani NO so pregledali Predlog zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2019. Računovodja Občine Beltinci g. Štefan Činč je pripravil gradivo o zaključnem računu Občine Beltinci za leto 2019, ki so ga člani NO prejeli po mailu, kot gradivo za 10. redno sejo NO oziroma za 4. korespondenčno sejo.

Zaključni račun za leto 2019 se sestoji iz splošnega in posebnega dela in NRP. Občina Beltinci je v letu 2019 realizirala 7,359.197,39 EUR prihodkov, skupni odhodki Občine Beltinci pa so v letu 2019 znašali 8,086.862,69 EUR.

Razlika med realiziranimi prihodki in realiziranimi odhodki v letu 2019 ob upoštevanju začetnega stanja sredstev na dan 1.1.2019 v višini 300.870,30 EUR in zadolževanja v višini 907,899,00 €, je 481.104,69 €.

NO je podrobneje proučil posebni del zaključnega računa, kjer je analitično prikazana realizacija prihodkov in odhodkov po proračunskih porabnikih in področjih porabe.

S pregledom zaključnega računa nadzorni odbor ugotavlja, da je Občina Beltinci v letu 2019 gospodarno porabljala proračunska sredstva in podaja pozitivno mnenje k Zaključnemu računu proračuna Občine Beltinci za leto 2019.

## 2 Osnovni podatki o nadzoru

Nadzor se je vršil med 16. in 31. marcem 2020 na 4. korespondenčni sejo po elektronski pošti. Nadzor so opravljali člani NO; Igor Lebar – nosilec nadzora, Slavko Horvat – član nadzora in Miroslav Cigan – član nadzora, David Santro – član nadzora in Marjan Žižek – član nadzora. Nadzorovani organ sta zastopala računovodja občine g. Štefan Činč ter župan občine g. Marko Virag.

Predmet nadzora je bilo poslovanje Občine Beltinci v letu 2019. Cilj nadzora je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

Glede na zahtevnost se nadzor uvršča med zelo zahtevne nadzore.

## 3 Uvod

### 3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

#### 3.1.1 Organi in organiziranost

Nadzorovani organ je Občina Beltinci s sedežem Mladinska ulica 2, 9231 BELTINCI.

Na dan 31.12.2019 je bilo v občinski upravi in medobčinskem inšpektoratu zaposlenih 16 uslužbencev: profesionalni župan, Marko Virag, direktor občinske uprave, 11 uslužbencev zaposlenih za nedoločen čas, dva zaposlena v skupni občinski upravi – medobčinskem inšpektoratu. Ena zaposlitev je sklenjena za določen čas – nadomeščanje delavke na starševskem dopustu.

#### 3.1.2 Opis področij dela nadzorovanega organa

Občina samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena, določene z zakonom in s statutom in sicer:

- normativno ureja lokalne zadeve javnega pomena,
- upravlja občinsko premoženje,
- omogoča pogoje za gospodarski razvoj občine,
- skrbi za lokalne javne službe,
- ustvarja pogoje za gradnjo stanovanj in skrbi za povečanje najemnega socialnega sklada stanovanj,
- zagotavlja in pospešuje vzgojno-izobraževalno in zdravstveno dejavnost,
- pospešuje službe socialnega skrbstva, predšolskega varstva, osnovnega varstva otrok in družine, za socialno ogrožene, invalide in ostarele,
- pospešuje raziskovalno, kulturno in društveno dejavnost ter razvoj športa in rekreacije,
- skrbi za varstvo zraka, tal, vodnih virov, za varstvo pred hrupom, za zbiranje in odlaganje odpadkov in opravlja druge dejavnosti varstva okolja,
- upravlja, gradi in vzdržuje občinske ceste, ulice in javne poti, površine za pešce in kolesarje, igrišča za šport in rekreacijo ter otroška igrišča, javne parkirne prostore, parke,

trge in druge javne površine ter zagotavlja varnost v cestnem prometu na občinskih cestah in ureja promet v občini,

- skrbi za požarno varnost in varnost občanov v primeru elementarnih in drugih nesreč,
- ureja javni red v občini.

V okviru lokalnih zadev javnega pomena občina opravlja tudi naloge, ki se nanašajo na ugotavljanje javnega interesa za uresničevanje predkupnih pravic občine v skladu z zakonom in v primeru razlastitve nepremičnin za potrebe občine, določanje namembnosti prostora, gospodarjenje s stavbnimi zemljišči in določanje pogojev za njihovo uporabo, evidenco občinskih zemljišč in drugega premoženja, zagotavljanje varstva naravnih in kulturnih spomenikov v sodelovanju s pristojnimi institucijami, ureja druge lokalne zadeve javnega pomena.

Občina opravlja statistične, evidenčne in analitične naloge za svoje potrebe. Obdeluje podatke, ki jih potrebuje za opravljanje nalog iz svoje pristojnosti in jih pridobi v skladu z zakonom.

### *3.1.3 Sodelovanje med nadzornim odborom in nadzorovanim organom*

Kot je zapisano že v enem izmed prejšnjih odstavkov, sta bila pri nadzoru na razpolago preko elektronske pošte dosegljiva računovodja Občine Beltinci g. Štefan Činč, ki dal izvajalcem nadzora na razpolago zahtevane podatke ter župan Občine Beltinci g. Marko Virag. Sodelovanje med nadzorovanimi in nadzorniki lahko ocenimo za vzorno.

## **3.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora**

### **SEZNAM PREDPISOV S PODROČJA JAVNIH FINANC IN RAČUNOVODSTVA**

#### **1. Zakoni**

- 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)
- 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 financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17 in 21/18 – popr.)
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)

#### **2. Podzakonski akti, izdani na podlagi ZJF, ZIPRS in ZR**

- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03),

#### **Priprava proračuna in finančnih načrtov uporabnikov**

- Odredba o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05 – popr., 138/06 in 108/08)

- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00),

### **Zaključni račun in letna poročila**

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/2010 (60/2010 popr.), 104/2010, 104/2011, 86/16, 80/19).
- 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. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10).

### **Računovodstvo**

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12 in 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19)
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15)
- Pravilnik o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Uradni list RS, št. 26/03, 117/05, 120/07, 32/08, 10/09, 101/10, 106/13, 94/14)
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 - ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17, 82/18)

### **3.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora**

Nadzor je bil izveden na osnovi sklepa št. 49 z dne 9.3.2020 katerega smo na 4. korespondenčni seji dopolnili z sklepom št. 51 z dne 16.03.2020 (glej zapisnik NO 4. korespondenčne seje), s katerim je NO soglasno potrdil Letni program dela NO v letu 2019.

### **3.4 Namen in cilji nadzora**

Namen nadzora je bil preveriti pravilnost poslovanja in opozoriti na morebitno negospodarnost in nesmotrnost porabe javnih sredstev.

Cilji nadzora so:

- ugotoviti gospodarnost porabe sredstev upošteva višino sredstev v korelaciji z družbeno pomembnostjo programa oz. proračunske postavke,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

## 4 Ugotovitve in priporočila

### 4.1 Ugotovitve

Člani NO so pregledali Predlog zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2019. Računovodja Občine Beltinci g. Štefan Činč je pripravil gradivo Zaključnega računa Občine Beltinci za leto 2019, župan Občine Beltinci pa je Zaključni račun proračuna Občine Beltinci za leto 2019 predstavil na splošno. Le-ta se sestoji iz splošnega in posebnega dela in NRP; splošni del prikazuje predvidene in realizirane prejemke in izdatke iz bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja; posebni del pa vsebuje podrobnejši prikaz načrtovanih in realiziranih prihodkov in odhodkov ter drugih izdatkov Občine Beltinci. Sestavni del zaključnega računa je tudi načrt razvojnih programov, iz katerega so razvidni podatki o načrtovanih vrednostih posameznih projektov, njegovih spremembah in realizaciji v obravnavanem letu.

Proračun Občine Beltinci za leto 2019 je bil sprejet 28. 3. 2019 in je bil objavljen v Uradnem listu št. 22/2019 z dne 5. 4. 2019. Obseg prihodkov in odhodkov je občina popravljala z rebalansom 1, ki ga je občinski svet sprejel 13.11. 2019 (Ur. l. RS 51/2019 z dne 15.11. 2019).

V predlogu zaključnega računa za leto 2019 so prikazani podatki o rebalansu v letu 2019, veljavnem proračunu za leto 2019, realizaciji v letu 2019 ter indeks med realizacijo 2019 in veljavnim proračunom 2019.

NO je podrobneje proučil posebni del zaključnega računa, kjer je analitično prikazana realizacija prihodkov in odhodkov po proračunskih porabnikih, področjih porabe in proračunskih postavkah.

#### A. PRIHODKI;

NO pri prihodkih je ugotovil rahlo odstopanje od planiranega, saj so bili prihodki realizirani v višini 95 %.

-Največji izpad prihodkov je pri kapitalskih prihodkih (40,03% plana), razlog za nizko realizacijo je realizacija načrta razpolaganja z nepremičnim premoženjem. Občina je v ta načrt imela vključeno tudi prodajo parcel OIC, ki pa ni bila realizirana v skladu s planom za leto 2019.

-Izpad prihodkov je tudi pri transfernih prihodkih (86,94% plana) predvsem na postavke izpad sredstev iz DP iz sredstev EU za strukturno in kohezijsko politiko.

## B. ODHODKI;

NO pri odhodkih je ugotovil rahlo odstopanje od planiranega, saj so bili odhodki realizirani v višini 90,31 %.

Največji izpad odhodkov je pri tekočih odhodkih (realizirano je 83,51% plana).

Izpad je predvsem pri tekočem vzdrževanju, nekaj na račun občinskih postavk, nekaj na račun postavk krajevnih skupnosti. Realizacije posamezne proračunske postavke po proračunskih uporabnikih je razvidna v posebnem delu zaključnega računa.

Podoben izpad odhodkov od načrtovanih je še pri investicijskih odhodkih (realiziranih je 83,98% plana). Nekateri medobčinski projekti se v letu 2019 niso pričeli (npr. Vodovod sistem B – II. faza). Realizacija je po posameznih projektih razvidna iz realizacije načrta razvojnih programov v tabelarnem delu zaključnega računa.

Občinska uprava je NO pri izvedbi nadzora omogočila vpogled v knjigovodske evidence in podlage posameznim poslovnim dogodkom.

Na e-poštni naslov administratorja NO so člani NO v skladu s 3. odstavkom sklepa NO št. 49 posredovali izbrane proračunske postavke/področja, za katere želijo dodatno pojasnilo:

1. PK 04039002 IZVEDBA PROTOKOLARNIH DOGODKOV
2. 9044205130 OU – TEKOČE VZDRŽEVANJE OBČINSKIH CEST
3. 9044204161 OU – OBJEKTI ZA REKREACIJO
4. 9045501220 OU – ZADOLŽEVANJE – ODPLAČILA GLAVNICE
5. Podrobni pregled odhodkov na kontih 4029 in 4119
6. 9044029063 OU - DRUGI OPER. ODHODKI
7. Komasacija v Gančanih
8. Odhodki za civilno zaščito
9. Subvencije v gospodarstvo
10. 9044020040 OU - OGLAŠEVANJE SPLOŠNO
11. 9044135060 OU - TEKOČI TRANSFERI AGENCIJAM - DROBNO GOSPODARSTVO
12. 9044119202 OU - IZPLAČILA DRUŽINSKIM POMOČNIKOM

Župan in občinska uprava sta vsem članom NO za navedene postavke/področja dostavila knjigovodske evidence in pojasnila:

1. V podprogram IZVEDBA PROTOKOLARNIH DOGODKOV spadajo naslednje proračunske postavke (PP) in konti ekonomske klasifikacije (EK):

PU	PK	PP	Konto	Opis	REB/2019-1	Velj.pro.	Realizacija
1	2	3	4	5	6	7	8
	04039002			Izvedba protokolarnih dogodkov	157.000,00	166.910,00	165.978,30
		9024029030		ŽUPAN - PROMOCIJA, SPONZORSTVA	67.000,00	70.350,00	69.427,50
			4029993	DRUGI OPERAT. ODHODKI - SPONZORSTVA, PROMOCIJA	66.000,00	69.050,00	68.725,09
			4029997	MEDNARODNA PROMOCIJA OBČINE	1.000,00	1.300,00	702,41
		9024029040		ŽUPAN - PRIREDITVE	90.000,00	96.560,00	96.550,80
			4029996	DRUGI OPERAT. ODHODKI - PRIREDITVE	90.000,00	96.560,00	96.550,80

Kriteriji, ki si ga je župan določil za delitev sredstev iz postavke promocija in sponzorstva so – prepoznavnost občine v Sloveniji in širše, dejanski stroški posamezne organizacije.

Občinski svet je ob rebalansu 1 sprejel razloge za uskladitev navedenih proračunskih postavk, postavka prireditve je glede na prejšnja obdobja povišana zaradi stroškov ob 100-letnici priključitve Prekmurja matični domovini.

Postavke so od sprejetega proračuna povišane po županovih sklepih o prerazporeditvah v skladu z določili veljavnega odloka o proračunu (10%).

## 2. Tekoče vzdrževanje občinskih cest – v PP spadajo naslednji konti EK:

PU	PK	PP	Konto	Opis	REB/2019-1	Velj.pro.	Realizacija
1	2	3	4	5	6	7	8
		9044025130		OU - TEKOČE VZDRŽEVANJE - OBČINSKE CESTE	283.500,00	288.800,00	236.140,20
			40250304	TEKOČE VZDRŽEVANJE - OBČINSKE CESTE	275.000,00	288.100,00	235.459,25
			40250316	TEKOČE VZDRŽEVANJE-BROD	8.500,00	700,00	680,95

Občinski svet je z Odlokom o načinu opravljanja rednega vzdrževanja občinskih javnih cest in drugih prometnih površin v Občini Beltinci določil upravljavca, naše JKP Komunio Beltinci. Postavka je v proračun bila uvrščena po predlogu upravljavca glede na dejansko oceno stanja cest po občini (gradivo za dopolnjen predlog proračuna Občine Beltinci za leto 2019 na spletni strani občine).

Postavka je od sprejetega proračuna povišana po županovih sklepih o prerazporeditvah v skladu z določili veljavnega odloka o proračunu (10%).

### 3. OU – OBJEKTI ZA REKREACIJO

V PP spadajo naslednji projekti:

PU	PK	PP	Konto	Opis	REB/2019-1	Velj.pro.	Realizacija
1	2	3	4	5	6	7	8
		9044204161		OU - OBJEKTI ZA REKREACIJO	666.261,39	690.241,39	665.473,58
			42040130	ŠRC - BELTINCI ŠPORTNI OBJEKTI PRI OŠ	25.000,00	25.000,00	24.983,40
			42040178	NOGOMETNO IGRIŠČE DOKLEŽOVJE	19.000,00	19.000,00	18.928,12
			42040188	ODBOJKARSKO IGRIŠČE DOKLEŽOVJE	4.000,00	4.000,00	3.650,85
			42040189	ŠRC BELTINCI - NOGOMETNO IGRIŠČE UMETNA TRAVA/RAZSVETLJAVA	584.669,07	588.669,07	588.660,60
			42040217	ŠRC IŽAKOVCI	45.000,00	45.000,00	20.678,29
			42040218	ŠRC GANČANI	8.572,32	8.572,32	8.572,32

Pri OŠ smo v skladu s proračunskimi akti postavili kontejnerje (slačilnica/tuši), da se zaokroži funkcionalnost presostatične hale.

Za izvedbo nogometnega in odbojcarskega igrišča je bil izvajalec izbran po sistemu in-house.

Javno naročilo za projekt "izgradnja igrišča z umetno travo" je bilo na portalu JN objavljeno dne 30.07.2019. Z izbranim najugodnejšim izvajalcem del, podjetjem Fit Šport d.o.o. je bila sklenjena gradbena pogodba, dne 16.09.2019. Trenutno smo v fazi pridobitve uporabnega dovoljenja. Z rebalansom je bilo na ta projekt vezano sofinanciranje po ZFO-1 (povratna in nepovratna sredstva), projekt pa je v višini 60.000,00 € sofinancirala tudi NZS. Navedeno je razvidno tudi iz realizacije NRP v gradivu, ki smo ga članom NO že posredovali ob sklicu 10. redne seje.

Projekt je od sprejetega proračuna povišana po županovem sklepu o prerazporeditvah v skladu z določili veljavnega odloka o proračunu (20%).

Z nadaljevanje gradnje ŠRC Ižakovci je bil izbran Maučec d.o.o. Gančani, investicija je še v teku.

Projekt ŠRC Gančani pa je »ostanek« iz prejšnjega leta (2018) – postavke, ki jih je župan uvrščal v proračun na predlog posamezne KS zaradi nižje kvote tekočih transferov.

### 4. PP 9045501220 so letna odplačila glavnin in sicer:

PU	PK	PP	Konto	Opis	REB/2019-1	Velj.pro.	Realizacija
1	2	3	4	5	6	7	11
		9045501220		OU - ZADOLŽEVANJE - ODPLAČILA GLAVNICE	723.300,00	724.080,00	724.063,02
			5501011	ODPLAČILA DOLGOROČNIH KREDITOV POSLOVNIH BANKAM - SPARKASSE	62.500,00	62.500,00	62.500,00
			5501012	ODPLAČILA DOLGOROČNIH KREDITOV POSLOVNIH BANKAM - NLB	68.300,00	68.300,00	68.292,68
			5501013	ODPLAČILA DOLGOROČNIH KREDITOV POSLOVNIH BANKAM - UNICREDIT BANK	570.000,00	570.000,00	570.000,00
			550307	ODPLAČILA KREDITOV DRŽAVNEMU PRORAČUNU	22.500,00	23.280,00	23.270,34

Občina se je v letu 2008 zadolžila s soglasjem Ministrstva za finance za 2,5 milijona evrov pri najugodnejšem ponudniku kredita (Sparkasse – letna obrestna mera 1,01 + 3-mesečni euribor) za dobo 10 let. Namen zadolževanja je bil zagotoviti sredstva za izgradnjo kanalizacije s čistilno napravo v Občini Beltinci in drugih investicij predvidenih v proračunu za leto 2008. V letu 2019 je bila glavnica odplačana v višini 62.500,00 € (en obrok).

Saldo neodplačane dolgoročne obveznosti na dan 31. 12. 2019 znaša 0,00 €.

V letu 2013 se je občina s soglasjem Ministrstva za finance dodatno zadolžila za 700.000,00 € za dobo 10 let za zagotavljanje lastnih deležev v projektih, uvrščenih v veljavni NRP. V letu 2019 je bilo odplačane glavnice 68.292,68 €, saldo neodplačane glavnice na dan 31. 12. 2019 znaša 290.243,92 €.

Na račun nižjih investicijskih transferov občinam po ZFO-1 je država (MGRT) v letu 2016 ponudila povratna sredstva, ki se ne všttevajo v skupni obseg zadolžitve v višini 104.125,00 €; obrestna mera je 0 %, rok vračanja 10 let, od 2018 dalje. V letu 2019 je bila glavnica odplačana v višini 11.569,44 €. Saldo neodplačane glavnice na dan 31. 12. 2019 znaša 80.986,12 €.

Na račun nižjih investicijskih transferov občinam po ZFO-1 je država (MGRT) v letu ponudila povratna sredstva, ki se ne všttevajo v skupni obseg zadolžitve v višini 105.308,00 €; obrestna mera je 0 %, rok vračanja 10 let, od 2019 dalje. V letu 2019 je bila glavnica odplačana v višini 11.700,90 €. Saldo neodplačane glavnice na dan 31. 12. 2019 znaša 93.607,10 €.

Na račun nižjih investicijskih transferov občinam po ZFO-1 je država (MGRT) v letu 2018 ponudila povratna sredstva, ki se ne všttevajo v skupni obseg zadolžitve v višini 111.901,00 €; obrestna mera je 0 %, rok vračanja 10 let, od 2020 dalje.

V letu 2018 se je občina s soglasjem Ministrstva za finance zadolžila za 1,000,000,00 € za investicije/investicijsko vzdrževanje cest (Unicredit bank – obrestna mera 0,75% + 3-mesečni euribor) za dobo 10 let. V letu 2019 je bila glavnica odplačana v višini 100.000,00 €. Saldo neodplačane glavnice na dan 31. 12. 2019 znaša 900.000,00 €.

V letu 2018 je bilo potrebno plačati izvedena dela za agromelioracijo v Dokležovju in del komasacije v Gančanih. Pogoji za zahtevek ARSKTRP je bil plačilo izvedenih del. Predvidevalo se je, da bo sofinanciranje izvedeno še v letu 2018, zato smo najeli kratkoročna premostitvena sredstva v višini 470.000,00 €. Ker se je sofinanciranje zamaknilo v leto 2019, smo s soglasjem Ministrstva za finance sklenili aneks za podaljšanje roka vračila do 4. 3. 2019 (obrestna mera – 1 % letno + 3-mesečni euribor). Premostitveni kredit je bil v celoti odplačan po prejemu sofinancerskih sredstev v letu 2019.

Na račun nižjih investicijskih transferov občinam po ZFO-1 je država (MGRT) v letu 2019 ponudila povratna sredstva, ki se ne všttevajo v skupni obseg zadolžitve v višini 107.899,00 €; obrestna mera je 0 %, rok vračanja 10 let, od 2021 dalje.

V letu 2019 se je občina s soglasjem Ministrstva za finance zadolžila za 800,000,00 € za investicije vključene v veljavni proračun občine za dobo 8 let. Odplačevanje glavnice se prične v letu 2020. Saldo neodplačane glavnice na dan 31. 12. 2019 znaša 800.000,00 €.

Skupaj znaša na dan 31. 12. 2019 saldo neodplačanih glavnice 2,384.637,14 €.

5. Tabeľarni pregled PP, ki se vključujejo v splošni del zaključnega računa na kontih 4029 in 4119 je bil posredovan članom NO 16. 3. 2020 (priloga zapisnika 4. korespondenčne seje NO). Član nadzornega odbora si je za dodatno pojasnilo izbral PP pod naslednjo zaporedno številko.

6. 9044029063 OU - DRUGI OPERATIVNI ODHODKI

Večina postavke so odhodki za prenovo oz. optimizacijo procesov v občinski upravi v skladu s sprejetim proračunom. V letu 2019 so bila izvedena snemanja obstoječih procesov in zbiranje opisov posameznih opravil, ki jih izvaja občinska uprava. Projekt se izvaja tudi v letu 2020. Cilj je učinkovita uprava in priprava izhodišč za dolgoročni razvojni program Občine Beltinci.

7. Komasacija in agromelioracija v Gančanih - Izvedba komasacije v k.o. Gančani se je pričela v 2018 in se je nadaljevala v 2019. Predviden zaključek komasacije je feb. 2020, v istem letu se izvede tudi agromelioracija (predvidoma do konca maja). Izvedba komasacije zasleduje cilje:

- Pospešiti prestrukturiranje kmetijskih gospodarstva;
- Zaokroževanje in povečanje povprečne vrednosti parcel in GERK-ov na komasacijskem območju;
- Omogočiti učinkovitejšo izrabo proizvodnih dejavnikov;
- Povečanje produktivnosti dela;
- Povečanje bruto dodane vrednosti na kmetijah;
- Zmanjševanje stroškov na enoto proizvoda;
- Okoljski učinki – zmanjšanje emisij toplogrednih plinov.

Po izvedbi postopka komasacije je potrebno izvesti še agromelioracijske ukrepe – zagotoviti možnost optimalne uporabe novih kmetijskih površin. Urediti je potrebno rekonstrukcijo poti, izgradnjo novih poti, razgradnjo starih poti, krčitev grmovja in dreves ter obnoviti jarke za odvodnjavanje.

AKTRP je za sofinanciranje tega projekta iz sredstev Evropskega kmetijskega sklada in državnih virov z odločbo že leta 2017 zagotovila 1,524.510,56 € sofinanciranja (100 %). V letu 2018 (oktober) je izvajalcu geodetskih del, izbranem na javnem razpisu bilo

plačanih 311.601,42 €. Za plačilo te storitve in izvedbo agromelioracije Dokležovju je občina najela kratkoročni premostitveni kredit, saj smo sredstva sofinanciranja pričakovali še v letu 2018. Ker se je le-to zamaknilo v leto 2019, je bilo potrebno z aneksom spremeniti ročnost kredita s soglasjem MF. Tovrstne zadolžitve se ne všttevajo v skupni obseg možne zadolžitve občine po ZFO. Sredstva sofinanciranja so bila v letu 2019 prejeta – skupno 382.188,54 € evropska sredstva in 127.396,19 – Ministrstvo za kmetijstvo. Po prejemu sredstev sofinanciranja je bil namenski kredit v celoti odplačan.

V letu 2019 smo izvedli javno naročilo za izvedbo agromelioracije. Ker so ponudbe daleč presegle sredstva odobrena z odločbo AKTRP (cca 900.000,00 ponudba, odločba cca 500.000,00), smo razpis razveljavili. Po ponovnem javnem razpisu na portalu je bila v letu 2019 podpisana gradbena pogodba za 735.657,95 € z najugodnejšim izvajalcem.

Pogoj za pridobitev sredstev sofinanciranja je plačilo izvedenih storitev. Odločili smo se za podaljšanje roka za vložitev zadnjega zahtevka za komasacijo (od 31. 12. 2019 na 28. 2. 2020) in zadnjega zahtevka po izvedeni agromelioraciji (31. 8. 20 namesto 30. 6. 20). AKTRP je s spremembo odločbe potrdila navedene korekcije. Za plačilo izvedenih storitev – 616.280,56 € za izvedbo komasacije in izvedbo agromelioracije se je župan odločil najeti kratkoročna namenska premostitvena sredstva pri najugodnejši banki. Prvi zahtevak za sofinanciranje je bil oddan v roku, čakamo na kontrolo izvedene komasacije in prejem sredstev sofinanciranja. Agromelioracija je v teku. Ob sprejemanju rebalansa za leto 2020 (predvidoma maja 2020) bo župan predlagal OS vir za zagotovitev razlike med dejanskimi stroški in sofinanciranjem (lastna sredstva/dolgoročna zadolžitve).

## 8. Odhodki za civilno zaščito

Podprogram 07039001 – USPOSABLJANJE IN DELOVANJE SISTEMA ZA POSREDOVANJE OB IZREDNIH DOGODKIH vključuje naslednje PP in konte po EK

PU	PK	PP	Konto	Opis	REB/2019-1	Velj.pro.	Realizacija
1	2	3	4	5	6	7	11
	07039001			Usposabljanje in delovanje sistema za posredovanje ob izrednih dogodkih	26.300,00	27.650,00	26.789,52
		9044021070		OU - TEKOČI ODHODKI ZA CZ	9.300,00	10.650,00	10.643,21
			402100	TEKOČI ODHODKI - CIVILNA ZAŠČITA	3.500,00	4.550,00	4.547,21
			4021999	OBRAMBA PRED TOČO	5.800,00	6.100,00	6.096,00
		9044310070		OU - NAKUP OPREME ZA CIVILNO ZAŠČITO	17.000,00	17.000,00	16.146,31
			4310001	NAKUP OPREME ZA CIVILNO ZAŠČITO	17.000,00	17.000,00	16.146,31

Kot je razvidno iz kartice 402100 je večji del odhodka plačilo po podjemni pogodbi poveljniku CZ, ki je bila sklenjena že v leta 2008.

Obramba pred točo se izvaja po sklenjeni medobčinski pogodbi.

Nakup opreme za CZ se izvaja po predlogu poveljnika CZ.

Postavka OU-TEKOČI ODHODKI ZA CZ je od sprejetega proračuna povišana po županovih sklepih o prerazporeditvah v skladu z določili veljavnega odloka o proračunu (10% in del iz tekoče rezerve).

#### 9. Subvencije v gospodarstvo 9044102140 – OU DRUGE SUBVENCIE GOSPODARSTVO

Na podlagi sprejetega občinskega pravilnika, s proračunom določene višine subvencij in sklepom OS o ukrepih, ki se s posameznim razpisom sofinancirajo, je bil julija 2019 objavljen JAVNI RAZPIS ZA SPODBUJANJE ZAGONA IN RAZVOJA PODJETIJ NA OBMOČJU OBČINE BELTINCI ZA LETO 2019 (<https://www.beltinci.si/objava/198995>). Komisija OS je na podlagi prejetih vlog oblikovala seznam prejemnikov in ga poslala v realizacijo OU. OU vsem, ki se prijavijo na razpis pošlje odločbo, s prejemniki sredstev pa sklene tudi pogodbo, ki vključuje tudi obveznosti prejemnika.

Ker po navedenem razpisu niso bila razdeljena vsa sredstva, je decembra bil še en razpis, realizacija pa bo v letu 2020 (<https://www.beltinci.si/objave/58>). Z rebalansom za leto 2020 bo župan predlaga prenos neporabljenih sredstev iz leta 2019.

#### 10. 9044020040 OU - OGLAŠEVANJE SPLOŠNO

Postavka vključuje:

- Stroške objav v uradnem glasilu občine;
- Stroške plakatiranja v tistem delu, kjer je so z občinskim odlokom urejene oprostitve naročnikom zaradi neprofitnih dogodkov;
- Zakup in objave video-strani na internem kanalu po letni pogodbi;
- Objave v časopisih in drugih medijih po oceni župana.

Postavka je od sprejetega proračuna povišana po županovih sklepih o prerazporeditvah v skladu z določili veljavnega odloka o proračunu (10%).

#### 11. 9044135060 OU - TEKOČI TANSFERI AGENCIJAM - DROBNO GOSPODARSTVO

Postavka vključuje naslednje konte po EK:

PU	PK	PP	Konto	Opis	REB/2019-1	Velj.pro.	Realizacija
1	2	3	4	5	6	7	11
		9044135060		OU - TEKOČI TRANSFERI AGENCIJAM - DROBNO GOSPODARSTVO	13.463,00	13.463,00	10.655,29
			4135001	TEKOČA PLAČILA DRUGIM IZVAJALCEM - SINERGJA	12.000,00	12.000,00	9.194,29
			4135005	TEKOČI TRANSFERI - POM. TUR. ZVEZA	1.463,00	1.463,00	1.461,00

Po propadu RRA je Sinergija prevzela vlogo lokalne razvojne agencije. Sinergijo je ustanovilo več pomurskih občin, njena naloga je spodbujanje lokalnega razvoja, koordinacija programov LAS, koordinacija medobčinskih projektov, pomoč pri iskanju virov financiranja, svetovanje podjetnikom, obrtnikom ipd.

PZT – vključevanje turistične ponudbe občine.

## 12. 9044119202 OU - IZPLAČILA DRUŽINSKIM POMOČNIKOM

Plačilo nadomestila za izgubljeni dohodek družinskim pomočnikom je zakonska obveza občine po Zakonu o socialnem varstvu. Družinskega pomočnika invalidni osebi določi CSD ob upoštevanju Pravilnika o pogojih in postopku za uveljavljanje pravice do izbire družinskega pomočnika. V letu 2019 je bilo skupaj 9 družinskih pomočnikov, zaradi zakonske spremembe določil o pomoči invalidni osebi so ob koncu leta 2019 ostali štirje. Bruto nadomestilo je od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019 znašalo 734,15 € (+dajatve »delodajalca«) od 1. 7. 2019 do konca leta pa 751,77 €. Ministrstvo za delo družino in socialne zadeve na podlagi zahtevka občine po koncu leta sofinancira sredstva nad 0,35 % primerne porabe. Pri izračunu sredstev, ki pripadajo občini se upoštevajo prihodki od dodatka za pomoč in postrežbo, ki jih ZPIZ nakazuje občini (15.636,30 v letu 2019). Tako smo za izplačila družinskim pomočnikom v letu 2018 prejeli v letu 2019 38.103,70 €. Do konca februarja 2020 smo MDDSZ že posredovali podatke o plačilih družinskim pomočnikom v letu 2019, na ta račun v letu 2020 pričakujemo 36.857,75.

Pri pregledu preračunov NO ugotavlja, da so le-ta v skladu z določili odloka o proračunu.

Velja generalna ugotovitev, da pri pregledu poslovanja Občine, NO ni ugotovil nepravilnosti.

## 4.2 Priporočila

NO na osnovi lastnih ugotovitev, podrobnejšega pregleda zgoraj navedenih postavk in priporočil notranje revizije za leto 2018, daje NO županu in OU naslednja priporočila:

-Občini priporočamo, da sprejme prenovljen pravilnik o računovodstvu,

-Občini priporočamo, da na podlagi 1. odstavka 37. člena Zakona o javnih financah načrtuje likvidnost denarnega toka na podlagi mesečnih načrtov za izvrševanje proračuna

-Občini priporočamo, da v sklopu zaključnega računa poroča o višini obveznosti, prevzetih v breme prihodnjih let,

-Občini priporočamo, da za vse namenske prihodke vzpostavi evidence, iz katerih bo razvidna višina pridobljenih in porabljenih prihodkov ter v primeru neporabljenih prihodkov izkaže stanje neporabljenih prihodkov, ki jih mora prenesti v proračun naslednjega leta, in o tem poroča v zaključnem računu,

-Občini priporočamo, da na področju uporabe službenih vozil dopolni in sprejme pravilnik o uporabi službenih vozil in plačilih s plačilno kartico in vzpostavi ustrezne evidence na tem področju

NO prav tako priporoča, da občina jasno opredeli in zapiše razvojne prioritete in v skladu z njimi določi cilje po posameznih programih, kar naj bo vodilo pri razporejanju in prerazporejanju sredstev, s čimer bo lahko dosežena še boljša in bolj smotrna (ciljna) poraba javnih sredstev.



Predsednik NO Občine Beltinci:  
Igor Lebar