

ZAPISNIK

s seje Nadzornega odbora Občine Gornji Petrovci, ki je bila 19.04.2022 ob 15.15 uri, v sejni sobi Občine Gornji Petrovci.

Za sejo je bil predlagan naslednji

DNEVNI RED :

1. Otvoritev in ugotovitev navzočnosti,
2. Potrditev zapisnika s seje Nadzornega odbora Občine Gornji Petrovci z dne 29.06.2021 in nadaljevanja seje dne 01.07.2021 in 05.07.2021,
3. Program dela in finančni načrt Nadzornega odbora Občine Gornji Petrovci za leto 2022
4. Obravnava Zaključnega računa proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021 in pregled poslovanja Občine Gornji Petrovci v letu 2021,
5. Razno.

K tč. 1

Na seji so bili prisotni : Simon Perš, predsednik nadzornega odbora, Štefan Žiško, član nadzornega odbora, Franc Šlihthuber, župan ter iz občinske uprave : Sabina Abraham. Mojca Lenarčič, članica nadzornega odbora je bila opravičeno odsotna.

K tč. 2

Nadzorni odbor je potrdil zapisnik s seje z dne 29.06.2021 in nadaljevanja seje dne 01.07.2021 in 05.07.2021.

K tč. 3

Nadzorni odbor je obravnaval in potrdil Program dela in finančni načrt Nadzornega odbora Občine Gornji Petrovci za leto 2022, kot sledi :

**PROGRAM DELA IN FINANČNI NAČRT
NADZORNEGA ODBORA OBČINE GORNJI PETROVCI ZA LETO 2022**

1. Uvod

Nadzorni odbor je organ občine in je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. Pristojnosti, naloge in način dela nadzornemu odboru določa Zakon o lokalni samoupravi, Statut Občine Gornji Petrovci in Poslovnik o delu nadzornega odbora. V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namembnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev in nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev. Nadzor vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja pristojnih organov, organizacij porabnikov občinskega proračuna in pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim javnim premoženjem ter ocenjevanje učinkovitosti in gospodarnosti porabe občinskih proračunskih sredstev.

2. Letni program dela

Nadzori, ki jih opravlja nadzorni odbor so redni in izredni. Redni nadzori so v letnem programu dela določeni po področjih nadzora z opredelitvijo področja nadzora in terminskim načrtom njegove izvedbe. Izredni nadzori v letnem programu dela niso konkretno opredeljeni. Tovrstni nadzori se bodo opravili na podlagi sklepov, ki jih bo nadzorni odbor sprejel naknadno na predlog članov nadzornega odbora.

Program nadzorov bo v letu 2022 naslednji :

- nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021 (predviden termin nadzorov : april 2022),
- izvajanje nadzornih pregledov na podlagi sklepov na izbranih področjih : izbrana krajevna skupnost, izbrani javni zavod (predviden termin nadzora : oktober 2022),
- izvajanje nadzornih pregledov nad realizacijo javnih razpisov v povezavi z izvrševanjem proračuna za leto 2022 ki se nanaša na področje športa, kulture in turizma, kmetijstva, nagrad študentom in diplomantom (predviden termin nadzora : november 2022-december 2022).

Med letom lahko nadzorni odbor program dela spremeni ali dopolni. Načrtovane naloge bodo opravili člani nadzornega odbora sami. V kolikor bodo člani ocenili, da ne bodo uspeli sami opraviti nadzora, bo nadzorni odbor povabil k sodelovanju zunanje neodvisne strokovnjake posamezne stroke, katere bo na predlog nadzornega odbora imenoval občinski svet.

Nadzorni odbor bo v letu 2022 poleg opravljanja nadzora sprejemal tudi druge odločitve, potrebne za nemoteno delo odbora. Pripravljal bo poročila o opravljenih nadzorih in poročal občinskemu svetu o svojem delu. V skladu s potrebami se bo nadzorni odbor udeleževal sej občinskega sveta in seminarjev, namenjenih članom nadzornih odborov občin. Število in vsebina sej nadzornega odbora bo prilagojena izvedbi zgoraj navedenih aktivnosti. V letu 2022 je predvidenih 5 sej nadzornega odbora in udeležba članov nadzornega odbora na sejah občinskega sveta.

3. Poročanje

O ugotovitvah pri nadzorovanih osebah bo nadzorni odbor izdelal poročilo z mnenji, priporočili in predlogi ukrepov. Poročilo bo nadzorni odbor po dokončnosti predložil nadzorovani osebi in županu in po potrebi tudi občinskemu svetu, računskemu sodišču in pristojnemu ministrstvu.

4. Finančni načrt

Potrebna sredstva za izvedbo načrtovanih aktivnosti nadzornega odbora v letu 2022 :

VRSTA IZDATKA	V EUR
Sejnine za udeležbo na sejah nadzornega odbora	1.200,00
SKUPAJ :	1.200,00

K tč. 4

Člani nadzornega odbora so celotno gradivo v zvezi z Zaključnim računom proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2022 prejeli v petek, 15.04.2022 skupaj z vabilom na 20. redno sejo Občinskega sveta Občine Gornji Petrovci, ki bo v petek, 29.04.2022 v Kulturnem domu Občine Gornji Petrovci v Stanjevcih.

Nadzorni odbor je pregledal Zaključni račun proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021 :

- splošni del Zaključnega računa proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021,
- posebni del Zaključnega računa proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021,
- realizacijo načrta razvojnih programov Občine Gornji Petrovci v letu 2021,
- obrazložitev Zaključnega računa proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021 (splošnega dela, posebnega dela, NRP) s prilogami.

Realizacijo zaključnega računa proračuna Občine Gornji Petrovci v letu 2021 prikazuje spodnja tabela:

Konto	Opis	v EUR		v EUR	
		Proračun 2021	Veljavni proračun 2021	ZR 2021	Indeks% 5:4
1	2	3	4	5	6
A.	BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV				
I.	SKUPAJ PRIHODKI	2.830.000,00	3.000.000,00	3.019.695,24	100,66
	TEKOČI PRIHODKI	2.487.352,74	2.487.352,74	2.501.859,88	100,58
70	DAVČNI PRIHODKI	2.063.716,00	2.073.508,54	2.077.587,50	100,20
71	NEDAČNI PRIHODKI	267.056,39	413.844,20	424.272,38	102,52
72	KAPITALSKI PRIHODKI	1.800,00	19.659,04	19.495,75	99,17
73	PREJETE DONACIJE	0,00	0,00	0,00	0,00
74	TRANSFERNI PRIHODKI	497.427,61	492.988,22	498.339,61	101,09
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE IN IZ DR.DRŽAV	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	SKUPAJ ODHODKI	2.624.734,80	2.742.734,80	2.711.444,42	98,86
40	TEKOČI ODHODKI	1.025.886,80	1.155.495,69	1.142.220,21	98,85
41	TEKOČI TRANSFERI	878.136,10	1.031.194,66	1.027.016,60	99,59
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	699.711,90	535.044,45	521.207,61	97,41
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	21.000,00	21.000,00	21.000,00	100,00

Konto	Opis	Proračun 2021	Veljavni proračun 2021	ZR 2021	Indeks% 5:4
1	2	3	4	5	6
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK (PRORAČUNSKI PRIMANJKLJAJ)	265.525,00	259.245,00	59.982,73	23,14
B.	RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB				
IV.	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAP.DEL.	0,00	0,00	0,00	0,00
75	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAP.DEL.	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0,00	0,00	0,00	0,00
44	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREM. KAP.DELEŽEV	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	RAČUN FINANCIRANJA				
VII.	ZADOLŽEVANJE	0,00	0,00	0,00	0,00
50	ZADOLŽEVANJE	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	ODPLAČILO DOLGA	205.265,20	257.265,20	256.244,80	99,60
55	ODPLAČILO DOLGA	205.265,20	257.265,20	256.244,80	99,60
IX.	POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH	0,00	0,00	52.006,02	0,00
X.	NETO ZADOLŽEVANJE	-205.265,20	-257.265,20	-256.244,80	99,60
XI.	NETO FINANCIRANJE	-205.265,20	-257.265,20	-308.250,82	119,82
XII.	STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH DNE 31.12. PRETEK.LETA	19.004,61	19.004,61	19.004,61	100,00

Nadzorni odbor ugotavlja, da so proračunski prihodki in odhodki urejeni sistemsko, po skupinah, podskupinah v skladu z računovodskimi standardi in priporočili ter navodili Ministrstva za finance. Pojasnila k zaključnemu računu proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021 so podana zelo podrobno.

Realizacija prihodkov v Zaključnem računu proračuna Občine Gornji Petrovci v letu 2021 znaša 3.019.695,24 EUR, kar pomeni 100,66 % realizacijo napram rebalansu 2021. Do večjega izpada prihodkov ni prišlo.

Realizacija odhodkov v Zaključnem računu proračuna Občine Gornji Petrovci v letu 2021 znaša 2.711.444,42 EUR, kar pomeni 98,86 % realizacijo napram rebalansu 2021. Do povečanja realizacije odhodkov v ZR 2021 napram veljavnemu proračunu 2021 (rebalans 2021 z prerazporeditvami) ni prišlo. Nobena proračunska postavka ni bila prekoračena.

Zadolževanje občine ni bilo predvideno v proračunu 2021 in rebalansu 2021, občina se v letu 2021 ni zadolžila.

Realizacija odplačila dolga v Zaključnem računu proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021 znaša 256.244,80 EUR, kar pomeni 99,60 % realizacijo v primerjavi z rebalansom 2021. Občina je v letu 2021 odplačala kredit na podlagi izvršbe DUTB Ig 5/2002 v višini 180.979,60 EUR (kredit Probanke d.d. Maribor) in glavnice kreditov, najetih pri državnem proračunu iz naslova 23. člena ZFO-1 v višini 75.265,20 EUR, skupaj 256.244,80 EUR. V letu 2021 je občina DUTB prav tako na podlagi izvršbe Ig 5/2002 nakazala obresti v višini 11.252,36 EUR (kredit Probanke d.d. Maribor) in Republiki Sloveniji na podlagi izvršbe 0064 Ig 34/2015 obresti v višini 3.500,00 EUR (LC Kukeč Bokračiči), skupaj 14.752,36 EUR.

Nadzorni odbor je pregledal kartice finančnega knjigovodstva :

- prihodkov in drugih prejemkov v letu 2021 v skupni višini 3.019.695,24 EUR od podkonta 700020 Dohodnina-občinski vir do podkonta 740019 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za uravnoteženje razvitosti občin (od strani 1 do strani 58),
- odhodkov in drugih izdatkov v letu 2021 v skupni višini 2.711.444,42 EUR od podkonta 400000 Osnovne plače do podkonta 432300 Investicijski transferi javnim zavodom-OŠ Gornji Petrovci (od strani 1 do strani 110),
- račun financiranja v letu 2021, od podkonta 5501011 Odplačilo kreditov DUTB (Probanka) v znesku 180.979,60 EUR do podkonta 550307 Odplačilo kredita pri državnem proračunu v znesku 75.265,20 EUR, skupaj : 256.244,80 EUR (od strani 1 do strani 7).

Nadzorni odbor se bo ponovno sestel 21.04.2022 ob 15.15 uri, ko bo nadaljeval s pregledom poslovanja Občine Gornji Petrovci v letu 2021 in pregledom Zaključnega računa proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021.

Seja je bila zaključena ob 18.45 uri.

Nadzorni odbor je nadaljeval s pregledom poslovanja Občine Gornji Petrovci v letu 2021 in pregledom Zaključnega računa proračuna Občine Gornji Petrovci v letu 2021 v četrtek, 21.04.2022 ob 15.15 uri v prostorih seje sobe Občine Gornji Petrovci.

Na seji so bili prisotni : Simon Perš, predsednik nadzornega odbora, Štefan Žiško, član nadzornega odbora, Franc Šlihthuber, župan ter iz občinske uprave : Sabina Abraham. Mojca Lenarčič, članica nadzornega odbora je bila opravičeno odsotna.

Nadzorni odbor je primerjal Poročilo o razporejenih javnofinančnih prihodkih in kritju v obdobju od 01.01.2021 do 31.12.2021 - Gornji Petrovci (obrazec B2-RS MF Uprava RS za javna plačila) s karticami finančnega knjigovodstva prihodkov občine v letu 2021 (od podkonta 700020 Dohodnina-občinski vir do podkonta 711100 Upravne takse). Nepravilnosti niso bile ugotovljene. Pregledana dokumentacija se hrani v registrarju nadzornega odbora.

Občina je upoštevala priporočilo Ministrstva za finance in predčasno posredovala podatke o zaključni realizaciji proračuna občine za obdobje od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 (vrsta proračuna: ZR-RE; Realizacija zaključni račun) na spletni strežnik MF-OPPrA. Izvedene so bile standardne logične kontrole na prispelih podatkih o realizaciji proračunov občin (ZR-RE2021), ki jih večino MF izvaja tudi vsak mesec med letom:

- kontrola uporabe ukinjenih in napačnih podkontov, ki niso namenjeni uporabi na lokalni ravni;
- kontrola uporabe podkontov, ki so dovoljeni za uporabo na lokalni ravni, a jih doslej (od leta 2013 dalje) ni uporabila še nobena občina;
- kontrola zneskov na obveznih plačnih podkontih (od 400000 do 401500 in 550307);
- kontrola zneskov na prihodkovnih podkontih dolgoročnega zadolževanja (500101, 500201, 500305, 500307 in 500309);
- kontrola zneskov na prihodkovnih podkontih kratkoročnega zadolževanja (500100, 500200, 500304, 500306 in 500308);
- kontrola zneskov na prihodkovnih podkontih (700020, 740000, 740001 – le požarni sklad, 740004);
- kontrola vnesenega zneska v polju Stanje sredstev vrednost na zadnji dan preteklega leta;
- kontrola skladnosti med javno-finančnimi prihodki po obrazcu B2 – UJP in občino;
- kontrola povezave podkonto – podprogram (K6-PPR), ki se izvaja na določenih postavkah – podkontih (PP-K6).

Po izvedbi zgoraj navedenih kontrol s strani MF ni bilo ugotovljenih neskladij. Podatki so bili potrjeni s strani MF na spletni strani MF-OPPrA (<https://oppra.mf-rs.si>).

Občina je v aplikacijo e-Dolg vnesla celotno zadolženost na podlagi prejetih izvršb za vse kredite, blagovne kredite in poroštva. Ministrstvu za finance je po e-pošti posredovala vse sklepe o izvršbi, ki se nanašajo na kredite, blagovne kredite in poroštva.

Nadzorni odbor je pregledal Bilanco stanja Občine Gornji Petrovci na dan 31.12.2021. Stanje obveznosti občine na dan 31.12.2021 znaša 6.864.944 EUR (za 1.282.184 EUR več kot na dan 31.12.2020) :

- 665.597 EUR Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (za 234.885 EUR manj kot lani),
- 2.433 EUR Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (za 2.402 več kot lani),
- 538.010 EUR Druge kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (za 54.759 EUR manj kot lani),
- 3.593.003 EUR Dolgoročne finančne obveznosti (za 1.067.252 EUR več kot lani), ki vključujejo DUTB (Probanka) v znesku 1.933.825,99 EUR, Stanovanjski sklad RS v znesku 726.591,31 EUR, Novo KBM (PBS) v znesku 211.555,95 EUR, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (povratna sredstva 23. členu ZFO-1 za investicije v letih 2016, 2017, 2018, 2019 in 2020) v znesku 622.966,38 EUR, Dolinko (prevzem dolga od Pindže d.o.o.) v znesku 98.063,82 EUR,

- 1.092.535 EUR Druge dolgoročne obveznosti (za 295.995 EUR več kot lani), ki vključujejo dogovor s Cestnim podjetjem Murska Sobota v znesku 209.008,82 EUR, dogovor z VGP Murska Sobota v znesku 502.966,31 EUR, DUTB odkup terjatev Probanke-Dolinka v znesku 259.673,46 EUR, DUTB odkup terjatev Probanke-Gomboc v znesku 120.886,62 EUR,
- 973.366 EUR Poroštva (za 206.179 EUR več kot lani), ki vključujejo poroštva dana Pindži d.o.o. Banka Koper št. 18LI00A-33/01 z dne 2.8.2001 v znesku 412.283,23 EUR, Banka Koper št. 221024-9/2002 z dne 13.12.2002 v znesku 263.147,05 EUR, Alos-Nova KBM kredit PBS št. 1818/08-382 z dne 19.12.2008 v znesku 297.936,44 EUR.

Stanje neplačanih računov, prejetih v letu 2021 znaša 60.762,77 EUR, od tega zapadlo : 0,00 EUR. Občina je upoštevala lansko priporočilo Nadzornega odbora, da naj v proračunskem letu tekoče poravna vse zapadle obveznosti in naj le-te ne prenaša v naslednje proračunsko leto.

Občinski svet Občine Gornji Petrovci je na svoji 19. redni seji, dne 11.03.2022 sprejel proračun za leto 2022 in za leto 2023. Občina tako v letih 2022-2026 predvideva odplačilo dolga v višini 2.245.936,79 EUR :

- v letu 2022 odplačilo dolga v znesku 569.414,64 EUR (odplačilo kreditov 289.793,52 EUR, plačilo dobaviteljem 279.621,12 EUR),
- v letu 2023 odplačilo dolga v znesku 403.788,62 EUR (odplačilo kreditov 249.793,52 EUR, plačilo dobaviteljem 153.995,10 EUR),
- v letu 2024 odplačilo dolga v znesku 424.244,51 EUR (odplačilo kreditov 249.793,52 EUR, plačilo dobaviteljem 174.450,99 EUR),
- v letu 2025 odplačilo dolga v znesku 424.244,51 EUR (odplačilo kreditov 249.793,52 EUR, plačilo dobaviteljem 174.450,99 EUR),
- v letu 2026 odplačilo dolga v znesku 424.244,51 EUR (odplačilo kreditov 249.793,52 EUR, plačilo dobaviteljem 174.450,99 EUR)

in možnost zadolževanja za potrebe upravljanja občinskega dolga na podlagi soglasja Ministrstva za finance.

Nadzorni odbor je mnenja, da bi občina morala stremeti k čim večjemu letnemu odplačilu dolga, četudi na račun investicij.

V nadaljevanju je nadzorni odbor pregledal še Premoženjsko bilanco Občine Gornji Petrovci za leto 2021 :

- obrazec BB,
- obrazec Partnerji,
- zneski za pobot,
- premoženjska bilanca neposrednega uporabnika proračuna,
- obrazložitev razlik v PB,
- kontrola denarnih stanj in obresti,
- kontrola odprtih stanj

in primerjal vnesene podatke z bilanco stanja na dan 31.12.2021. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Občina pa mora na podlagi obvestila Sektorja za zaledne operacije in glavne knjige zakladnic Ministrstva za finance, ki smo ga prejeli pred oddajo premoženjske bilance, v letu 2022 preveriti in urediti stanje glede izkazovanja sredstev danih v upravljanje ZD Murska Sobota, ker občina v sodnem registru ni vpisana kot njen ustanovitelj. Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnostih v šesti alineji 3. člena določa : »upravljavca stvarnega premoženja je državni organ, samoupravna lokalna skupnost ali druga oseba javnega prava, ki ji je država ali samoupravna lokalna skupnost v skladu s predpisi ali aktom o ustanovitvi dolžna zagotavljati stvarno premoženje kot pogoje za delovanje«. To pomeni, da občina, ki ni ustanovitelj javnega zavoda premoženje ne more dati v upravljanje, temveč zgolj v brezplačen najem.

Izpis stanja obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31.12.2021, ki ga je občina prejela s strani Zdravstvenega doma Murska Sobota dne 09.02.2022, izkazuje stanje 28.881,22 EUR (27.857,01 EUR za zgradbe in 1.024,21 EUR za opremo) in se hrani v regulatorju nadzornega odbora.

Nadzorni odbor se bo ponovno sestal 26.04.2022 ob 15.15 uri, ko bo nadaljeval s pregledom poslovanja Občine Gornji Petrovci v letu 2021 in pregledom Zaključnega računa proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021.

Seja je bila zaključena ob 18.15 uri.

Nadzorni odbor je nadaljeval s pregledom poslovanja Občine Gornji Petrovci v letu 2021 in pregledom Zaključnega računa proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021 v torek, 26.04.2022 ob 15.15 uri v prostorih sejne sobe Občine Gornji Petrovci.

Na seji so bili prisotni : Simon Perš, predsednik nadzornega odbora, Štefan Žiško, član nadzornega odbora, Franc Šlihthuber, župan ter iz občinske uprave : Sabina Abraham. Mojca Lenarčič, članica nadzornega odbora je bila opravičeno odsotna.

Nadzorni odbor je v nadaljevanju izbral in pregledal :

- izdane račune od številke 2021-001 do številke 2021-091,
- prejete račune od številke PR 251 do številke PR 550 v letu 2021,
- izpiske v obdobju od 2. avgusta 2021 do 15. septembra 2021,
- potne naloge vozila Ford Tourneo Custom MS AB-309 v letu 2021

in ugotovil naslednje :

- listine (prejeti računi, izdani računi, izpiski) so verodostojne in hranjene v prostoru pisarne računovodkinje,
- potni nalogi za službeno vozilo so izpolnjeni, shranjeni v registru in v tem registru so priloženi tudi računi od goriva,
- nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

Nadzorni odbor Občine Gornji Petrovci daje pozitivno mnenje k predlogu Zaključnega računa proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2021 in k poslovanju Občine Gornji Petrovci v letu 2021.

K tč. 5

Pod to točko dnevnega reda se je nadzorni odbor seznanil s porevizijskim poročilom Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnost dela poslovanja Občine Gornji Petrovci, št. 324-5/2020/30 z dne 5. aprila 2022.

Dodatna razprava se ni razvila, zato je bila seja ob 17.45 uri zaključena.

**Nadzorni odbor
Občine Gornji Petrovci:**

Simon PERŠ, l.r predsednik

Štefan ŽIŠKO, l.r. član