

REVISTO D.O.O.
Kovinarska ulica 12, Celje

*POROČILO O IZVEDBI
NOTRANJE REVIZIJE POSLOVANJA
OBČINE ŠENTRUPERT*

ZA LETO 2018

Celje, 25. oktober 2019

KAZALO

1	UVOD	3
1.1	Opredelitev revizije	3
1.2	Predstavitev Občine Šentrupert	3
1.3	Pregled poročila Računskega sodišča za leto 2016	4
2	PODATKI IZ ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2018.....	6
2.1	Odgovorna oseba	7
2.2	Ugotovitve	7
2.2.1	Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna	7
2.2.2	Bilanca prihodkov in odhodkov proračuna	8
2.2.3	Davčni prihodki	8
2.2.4	Nedavčni prihodki	8
2.2.5	Transferni prihodki.....	11
2.2.6	Kapitalski prihodki	11
2.2.7	Odhodki proračuna	11
2.3	Ukrepi za uravnoteženje proračuna po 40. členu ZJF in njihova realizacija v skladu z 41. členom ZJF	13
2.4	Obrazložitev Posebnega dela zaključnega računa proračuna	13
2.4.1	Občinska uprava	14
3	RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	18
3.1	Pojasnila postavk bilance stanja na dan 31.12.2018.....	19
3.1.1	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve.....	20
3.1.2	Nepremičnine in popravek vrednosti nepremičnin	21
3.1.3	Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva in popravek vrednosti.....	22
3.1.4	Dolgoročne finančne naložbe	23
3.1.5	Terjatve za sredstva dana v upravljanje	24
3.1.6	Kratkoročna sredstva, razen zalog in aktivne časovne razmejitve.....	24
3.1.7	Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	25
3.1.8	Splošni sklad	26
3.1.9	Dolgoročne finančne obveznosti.....	26
3.2	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	27
3.2.1	Izkaz računa financiranja za leto 2018	27
3.3	Javna naročila v letu 2018	29
4	ZAKLJUČEK.....	31

1 UVOD

Na podlagi sprejete ponudbe za izvedbo notranje revizije z dne 27.6.2019 je bila dne 12.9.2019 sklenjena pogodba o notranji reviziji poslovanja Občine Šentrupert za leto 2018. Skladno s pogodbenimi določili je bil predmet revizije predvsem pregled realizacije proračuna za leto 2018 in pregled računovodskih izkazov za to obdobje.

Načrtovane naloge notranje revizije so pa obsegale:

- pregled ugotovitev Računskega sodišča o pravilnosti poslovanja Občine Šentrupert (sledi Občine) za leto 2016;
- pregled proračuna Občine za leto 2018 in obrazložitve postavk;
- preveritev posameznih vrst prihodkov Občine in namenske uporabe sredstev;
- pregled računovodskih izkazov in letnega poročila za občinski svet za leto 2018;
- preveritev odprtih obveznosti Občine na datum bilance stanja 31.12.2018;
- pregled podlag za knjiženje obveznosti in odhodkov za izbrano vzorčno obdobje leta 2018;
- preveritev ustreznosti vodenja postopkov javnih naročil.

Podajamo poročilo o opravljenih postopkih in naše ugotovitve v zvezi z obravnavanimi področji.

Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja Občine. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja Občine.

1.1 Opredelitev revizije

Postopki revidiranja so vključevali:

- razgovore, intervjuje in vpogled v dokumentacijo, da smo se seznanili z delovanjem Občine;
- vpogled v nekatere pogodbe, zapisnike sej in interne akte;
- vpogled v analitične evidence ter evidence glavne knjige glede izkazovanja obravnavanih dogodkov;
- pregled nekaterih podlag za izkazovanje prihodkov in odhodkov proračuna za leto 2018;
- drugo, glede na ugotovitve tekom revidiranja.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna, javna naročila pri investicijskih odhodkih, zadolževanje in realnost izkazanih postavk v računovodskih izkazih Občine za leto 2018.

1.2 Predstavitev Občine Šentrupert

Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatki o velikosti in organih Občine so prikazani v nadaljevanju:

- | | |
|-----------------------|---|
| • število prebivalcev | 3.103 |
| • ustanovitev | 2006 |
| • župan | nepoklicno opravljanje funkcije do 28.2.2019
in od 1.3.2019 poklicno |
| • podžupan | 1 (nepoklicno opravljanje funkcije) |
| • občinski svet | 9 članov |
| • nadzorni odbor | 3 člani |

Občina nima ožjih delov. Je ustanoviteljica javnega zavoda, javnega podjetja in gospodarske družbe, v kateri ima prevladujoč vpliv (100 % lastnica) ter soustanoviteljica treh javnih zavodov ter javnega podjetja.

1.3 Pregled poročila Računskega sodišča za leto 2016

Računsko sodišče Republike Slovenije je pregledalo pravilnost poslovanja Občine v letu 2016 in dne 11. aprila 2019 izdalo Revizijsko poročilo. Revidirali so pravilnost poslovanja Občine v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, javna naročila pri investicijskih odhodkih, zadolževanje in druga področja poslovanja ter izdali **negativno mnenje**.

Ugotovili so, da Občina ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili na naslednjih področjih:

1. proračuna, rebalansa proračuna in zaključnega računa proračuna za leto 2016 ni pripravila po funkcionalni klasifikaciji, kar je v neskladju z Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov in Zakonom o javnih financah (sledi ZJF);
2. obrazložitve proračuna za leto 2016 niso popolne, kar je v neskladju z ZJF in Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov lokalnih skupnosti;
3. obrazložitve splošnega dela zaključnega računa proračuna niso popolne; poročilo o doseženih ciljih in rezultatih ni popolno;
4. Poročilo o izvrševanju proračuna Občine v obdobju 1-6 2016 ni popolno; župan ni določil obsega izdatkov za posamezno trimesečje ali drugo obdobje, v okviru katerega smejo neposredni uporabniki plačevati obveznosti; Občina ni mesečno načrtovala likvidnosti proračuna, prevzela je obveznosti za rekonstrukcijo lokalnih cest v znesku 484.750 eur, ne da bi z izvajalcem sklenila pogodbo;
5. s pogodbo o najemu vrtca v Šentrupertu je za več kot dvakrat preseгла dovoljeni obseg prevzetih obveznosti za investicijske odhodke in investicijske transfere, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih;
6. pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala plačilnih rokov, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017;
7. za dela za rekonstrukcijo na treh odsekih lokalnih cest ni izvedla postopkov oddaje javnega naročila (izvajalcu je v letu 2016 plačala 170.000 eur), kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju (sledi ZJN);
8. za projekte rekonstrukcij treh lokalnih cest pred uvrstitvijo investicijskih projektov v načrt razvojnih programov ni pripravila investicijske dokumentacije;
9. župan je v strokovno komisijo imenoval člana, ki je bil s prejemnikom sredstev interesno povezan; objava javnega razpisa za sofinanciranje programov turističnih dejavnosti ter objava javnega poziva za sofinanciranje programov, ki niso predmet drugih razpisov, nista vsebovala vseh obveznih sestavin podatkov...;
10. v letu 2016 se je dolgoročno zadolžila, čeprav je z odplačilom dolga, blagovnih kreditov in potencialnih obveznosti iz izdanih poroštev za 40,2 odstotne točke oz. 986.127 eur preseгла zakonsko dovoljeno mejo odplačil; za likvidnostni posojili v znesku 415.000 eur, ki ju ni odplačala v letu najema, ni pridobila soglasij Ministrstva za finance; s sklenitvijo dogovorov se je Občina zadolžila tudi za tekoče odhodke v znesku 519.787 eur; v odloku o proračunu za leto 2016 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; ustanovila je hipoteko na svoji nepremičnini za zavarovanje obveznosti družbe, ki ni posredni proračunski uporabnik niti javno podjetje; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o financiranju občin (sledi ZFO);
11. realizirani izdatki (odplačila dolga) so presežali načrtovane izdatke za 251.931 eur; plačala je obveznosti iz občinskega dolga, ne da bi župan izvedel prerazporeditve sredstev iz bilance prihodkov in odhodkov v račun financiranja; ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem

- pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; ni izvajala celovitega nadzora nad financiranjem dejavnosti gospodarske službe vzdrževanje občinskih cest JP Energetika Šentrupert d.o.o.;
12. ni sklenila letne pogodbe za tekoče vzdrževanje cest;
 13. sklenila je dogovore za odložena plačila ter podala soglasje k podaljšanju rokov zapadlosti plačil v skupnem znesku 1.019.104 eur (odplačila v letu 2016 v znesku 522.849 eur), ki imajo naravo zadolžitve, ne da bi upoštevala postopke zadolževanja občin, ki jih določata ZFO in Pravilnik o postopkih zadolževanja občin;
 14. s hipoteko je obremenila zemljišča, ki jih je pridobila na podlagi pogodbe o brezplačni odsvojitvi v last od RS za namen gradnje lesnopredelovalnega centra, kar je v neskladju z določili te pogodbe;
 15. ob izdaji poročtev za obveznosti JP Energetika Šentrupert d.o.o. in Dežela kozolcev d.o.o. Ministrstvu za finance ni posredovala kopij posojilnih pogodb ter kopij patronatskih izjav in notarskega sporazuma o zastavi nepremičnine; od javnega podjetja in gospodarske družbe, katerih ustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju njihove zadolženosti na dan 31.12.2016; Ministrstvu za finance ni posredovala popolnih podatkov o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
 16. pri izvajanju projekta gradnje vrtca v Šentrupertu z ustanovitvijo stavbne pravice in najemom objekta v letu 2010 ni izvedla ustreznega postopka (najemodajalcu je v letu 2016 plačala 143.325 eur), kar je v neskladju z ZJN ter predpisi, ki urejajo zadolževanje občin;
 17. v dveh primerih ni pričela uveljavljati obligacijskih pravic oz. zahtev zoper družbo Ahouse, d.o.o. zaradi neizpolnjevanja pogodbenih obveznosti pri gradnji Lesno predelovalnega centra Puščava (sledi LPC Puščava), kar je v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in lokalnih skupnosti ter ZJF;
 18. ni pridobila cenilnega poročila za ocenitev vrednosti nadomestila za stavbno pravico na zemljišču za dobo 99 let; župan ni določil skrbnika pravnega posla za ustanovitev stavbne pravice za LPC Puščava; ni pripravila poročila o ekonomski utemeljenosti ustanovitve stavbne pravice;
 19. ni zagotovila, da bi se zemljišča, ki jih je brezplačno pridobila od RS, uporabljala za namen izgradnje LPC Puščava, Ministrstvu za obrambo pa ni celovito poročala o uporabi nepremičnin, kar je v neskladju s pogodbenimi določili;
 20. za sklenitev dodatka št. 2 k pogodbi o ustanovitvi stavbne pravice za gradnjo LPC Puščava ni izvedla ustreznega postopka, kar je v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in lokalnih skupnosti;
 21. s sklenitvijo dodatkov k pogodbi o ustanovitvi stavbne pravice za gradnjo LPC Puščava je spremenila določila pogodbe ter dodala nova določila, kar je v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in lokalnih skupnosti;
 22. pri izbiri partnerja za sklenitev pogodbe o ustanovitvi stavbne pravice ni spoštovala načel učinkovitosti in gospodarnosti, kar je v neskladju z ZJF;
 23. ni izpolnila pogojev za ustanovitev družbe Dežela kozolcev d.o.o. ter povečanje osnovnega kapitala v njej v vrednosti 30.000 eur;
 24. v pogodbo o ustanovitvi stavbne pravice ni vključila protikorupcijske klavzule; pred podpisom te pogodbe od ponudnika ni pridobila izjave oz. podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika;
 25. občinski svet ni sprejel Akta o ustanovitvi družbe Dežela kozolcev, d.o.o., s katero je bilo določeno povečanje osnovnega kapitala v družbi; Občina ni izvajala celovitega nadzora nad poslovanjem slednje; navedena ravnanja so v neskladju z ZJF;
 26. dodelila in izplačala je sredstva v znesku 11.000 eur gospodarski družbi, ki ni bila izbrana z javnim razpisom.

Zaradi prej navedenih nepravilnosti pri poslovanju Občine, prevzetih obveznosti, zadolževanja preko zakonsko dopustnega okvira je bilo poslovanje Občine v letu 2018 obremenjeno s preteklimi dogodki, izvrševanje proračuna za leto 2018 je bilo v veliki meri posledica preteklih zavez. Prav tako so se nekatere ugotovljene nepravilnosti pri poslovanju Občine nadaljevale tudi še v letu 2018. Zaradi poznega prejema poročila Računskega sodišča so se tudi ukrepi za odpravo nepravilnosti začeli šele spomladi 2019. Posledično so tudi pojasnila k zaključnemu računu proračuna za leto 2018 pomanjkljiva.

2 PODATKI IZ ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2018

Podatki iz zaključnega računa proračuna Občine za leto 2018 in primerjava z letom 2017 so prikazani v nadaljevanju:

Postavka	Realizacija v letu 2018		Realizacija v letu 2017		Indeks 2018/2017
	v eur	v %	v eur	v %	
A. Bilanca prihodkov in odhodkov (BPO)					
Davčni prihodki	2.221.407	90,7	2.052.495	62,8	108
Nedavčni prihodki	50.323	2,1	1.068.163	32,7	5
Kapitalski prihodki	52.648	2,1	36.051	1,1	146
Prejete donacije	0	0,0	0	0,0	/
Transforni prihodki	126.121	5,1	109.259	3,4	115
Prejeta sredstva iz EU	0	0,0	0	0,0	/
Vsi prihodki v BPO	2.450.499	100,0	3.265.968	100,0	75
Tekoči odhodki	1.494.136	47,6	1.516.033	50,5	99
Tekoči transferi	915.866	29,1	976.267	32,5	94
Investicijski odhodki	665.104	21,2	491.515	16,4	135
Investicijski transferi	66.570	2,1	16.525	0,6	403
Vsi odhodki v BPO	3.141.676	100,0	3.000.340	100,0	105
Proračunski presežek, primanjkljaj	-691.177		265.628		
B. Račun finančnih terjatev in naložb					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0		0		
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0		0		
Prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev	0		0		
C. Račun financiranja					
Zadolževanje	883.081		1.634.168		54
Odplačila dolga	197.056		1.893.553		10
Saldo računa financiranja	686.025		-259.385		
Sprememba stanja na računih	-5.152		6.243		

Način prevzemanja obveznosti v breme proračuna leta 2018 se je določil s sprejetjem Sklepa o začasnem financiranju Občine Šentrupert v obdobju januar - marec 2018 (Ur.l. RS št. 75/2017 z dne 22.12.2017), Odlokom o proračunu za leto 2018 Občine Šentrupert (Ur.l. RS št. 8/2018 z dne 9.2.2018), Odlokom o rebalansu 1 proračuna Občine Šentrupert za leto 2018 (Uradno glasilo e-občina št. 1/2018 z dne 13.4.2018) ter Odlokom o rebalansu 2 proračuna Občine Šentrupert za leto 2018 (Uradno glasilo št. 5/2018 z dne 29.6.2018).

Občina je proračunsko leto zaključila s proračunskim primanjkljajem v višini 691.177 eur, ki predstavlja kar 22 % proračunskih prihodkov, posledično je izkazani proračunski primanjkljaj pokrivala s transakcijami, ki so zajete v Računu financiranja in ki jih bomo v nadaljevanju opisali. Omenjeno je v nasprotju z določili Zakona o javnih financah in Zakona o financiranju občin.

2.1 Odgovorna oseba

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja. V obdobju, na katero se nanaša revizija, sta bili odgovorni osebi Občine:

- Rupert Gole, župan občine do 19.12.2018,
- Andrej Martin Kostelec, župan občine od 20.12.2018.

2.2 Ugotovitve

2.2.1 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna

Proračun je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah sestavljen iz splošnega dela in posebnega dela ter načrta razvojnih programov (v nadaljevanju NRP). Splošni del proračuna sestavljajo skupna Bilanca prihodkov in odhodkov (sledi BPO), račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Posebni del proračuna pa so finančni načrti neposrednih uporabnikov. V NRP se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih štirih letih.

Po določilih 96. člena ZJF zaključni račun proračuna zajema tudi obrazložitev zaključnega računa.

V skladu s 1. točko drugega odstavka 13. člena ZJF župan predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami. V skladu z drugim odstavkom 16. člena ZJF mora obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika med drugim vsebovati tudi predstavitev usklajenosti ciljev, strategij in programov z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja ter izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev. V 41. členu Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov lokalnih skupnosti je določeno, da mora obrazložitev predloga finančnega načrta med drugim vsebovati tudi fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji.

Dne 20. decembra 2018 je funkcijo župana Občine Šentrupert prevzel g. Andrej Martin Kostelec, ki je poskrbel za sestavitev zaključnega računa proračuna, ni pa sodeloval pri poslovanju Občine do tega datuma. Posledično so tudi obrazložitve postavk v realizaciji proračuna skope. Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih občine ne vsebuje ocene uspeha pri doseganju ciljev, upošteva fizične in finančne kazalnike, ter ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženim v preteklih letih.

V nadaljevanju so prikazani prihodki in odhodki leta 2018 glede na sprejet proračun, veljavni proračun (vključuje prerazporeditve) in realizacijo.

Postavka	Sprejeti proračun 2018	Rebalans 1 2018	Rebalans 2 = veljavni proračun 2018	Realizacija 2018	Indeks (Real./plan)
PRIHODKI	4.246.344	4.246.345	4.186.030	2.450.499	58,54
ODHODKI	4.183.390	4.214.537	4.929.223	3.141.676	63,74

Iz zgornje tabele izhaja, da je bila realizacija proračunskih prihodkov leta 2018, glede na veljavni proračun, le 58,54 %, realizacija proračunskih odhodkov pa 63,74 %. Občina proti koncu leta 2018 ni pripravila novega rebalansa, da bi uskladila načrtovane odhodke z manjšimi prihodki. Tako pomembna odstopanja dejanskih kategorij od planiranih niso bila posebej pojasnjena, kažejo pa na nerealno planiranje proračunskih postavk. Poleg tega tudi Sprejeti NRP ni bil usklajen z rebalansom 2, kar ni v skladu z določbami 22. člena ZJF.

Tudi indeksi v nadaljevanju poročila izkazujejo razmerje med realizacijo proračuna 2018 in veljavnim proračunom za leto 2018.

2.2.2 Bilanca prihodkov in odhodkov proračuna

Prihodke proračuna povzemamo v naslednji preglednici:

PRIHODKI PRORAČUNA	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Davčni prihodki	2.049.499	2.227.938	2.221.408	99,71
Nedavčni prihodki	1.071.160	1.410.905	50.322	3,57
Transforni prihodki	109.259	165.516	126.121	76,20
Kapitalski prihodki	36.050	381.672	52.648	13,79
Prejete donacije	0	0	0	
Skupaj	3.265.968	4.186.031	2.450.499	58,54

Iz preglednice izhaja nedoseganje planiranih prihodkov, odstopanje je največje pri nedavčnih prihodkih in kapitalskih prihodkih. V nadaljevanju podajamo naše ugotovitve po posameznih vrstah prihodkov.

2.2.3 Davčni prihodki

Davčni prihodki predstavljajo skoraj 91 % vseh prihodkov proračuna in so za 8 % višji kot so bili davčni prihodki leta 2017. Skoraj vse realizirane postavke davčnih prihodkov so v letu 2018 presegale dosežene davčne prihodke leta 2017.

DAVČNI PRIHODKI	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Davki na dohodek in dobiček	1.728.993	1.841.536	1.841.536	100,00
Davki na premoženje	276.622	323.402	289.950	89,66
Domači davki na blago	46.895	63.000	87.434	138,78
Drugi davki in prispevki	-3.010	0	2.488	
Skupaj	2.049.500	2.227.938	2.221.408	99,71

2.2.4 Nedavčni prihodki

Nedavčne prihodke podajamo v naslednji preglednici:

NEDAVČNI PRIHODKI	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	972.476	35.100	-103.139	-293,84
Upravne takse in pristojbine	2.431	3.548	3.064	86,36
Prihodki od prodaje blaga in storitev	55.155	40.900	67.965	166,17
Globe in druge denarne kazni	12.223	20.400	27.981	137,16
Drugi nedavčni prihodki	25.878	1.310.957	54.451	4,15
Skupaj	1.068.163	1.410.905	50.322	3,57

Opomba: Podatki za leto 2017 v računovodskih izkazih, oddanih na AJ PES, se razlikujejo od navedenih podatkov v pojasnilih k proračunu za 2018 za 2.998 eur (str.10 pojasnil k proračunu 2018, kjer se navaja vsota prihodkov 1.071.160 eur).

Realizirana udeležba na dobičku in dohodki od premoženja izkazujejo negativno vrednost, kar ni v skladu z vsebino poslovnega dogodka. Kljub bistvenemu odstopanju realizacije nedavčnih prihodkov od rebalansa 2 in od podatkov za preteklo leto, v pojasnilih k realizaciji Proračuna 2018 ni nobenih obrazložitvev, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter z metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Pri preveritvi dokumentov, ki so bili podlaga za izkazane negativne prihodke v poziciji Udeležba v dobičku in dohodki od premoženja je bilo ugotovljeno, da se znesek negativnih prihodkov v višini 110.000 eur nanaša na delno vračilo varščine podjetju **Polfin d.o.o.** Občina Šentrupert je dne 22.12.2017 sklenila Pogodbo o sodelovanju pri projektu »Medgeneracijski center« z družbo Polfin d.o.o. Ljubljana. V uvodnih določbah te pogodbe so ugotovitve, da bo potrebno za realizacijo projekta – izgradnja »Medgeneracijskega centra« med drugim: pripraviti in sprejeti občinski podrobni prostorski načrt (v nadaljevanju OPPN), konkretno za območje urejanja prostora z oznako ŠEN-07 CU. Končni uporabnik in najemnik centra bo Dom starejših občanov Trebnje, ocenjena vrednost projekta je **3.800.000 eur**. Partner pri projektu Polfin d.o.o. bo financiral samo izgradnjo objektov in celoten kompleks oddal v dolgoročni najem Domu starejših občanov Trebnje. Polfin d.o.o. bo resnost svojih namer izkazal s plačilom varščine v višini 25 % vrednosti predvidene investicije.

Varščina v višini 950.000 eur je bila nakazana na datum podpisa pogodbe 22.12.2017 in napačno evidentirana v sklopu Drugih nedavčnih prihodkov proračuna leta 2017, namesto kot prejeta varščina v okviru obveznosti Občine. Dne 23.1.2018 je Občina prejela dopis družbe Polfin d.o.o. o odstopu od Pogodbe o sodelovanju pri projektu »Medgeneracijski center« z datumom 22.1.2018. Kot razlog odstopa od projekta je navedena ustanovitev posebne družbe (SPV), ki bo prevzela projekt. Hkrati z odstopom od pogodbe je bila Občina tudi pozvana k takojšnjemu vračilu vplačane varščine. V povezavi s tem pozivom je bila dne 25.1.2018 podpisana Pogodba o vračilu varščine, ki je določila rok vračila slednje do 31.1.2018. V primeru zamude pri vračilu je bila dogovorjena 12 % letna obrestna mera. Do 31.1.2018 je Občina vrnila le 110.000 eur, od preostanka njene obveznosti pa je družba Polfin d.o.o. pričela obračunavati pogodbeno dogovorjene obresti in večkrat pozvala Občino k vračilu preostale varščine. Na datum bilance stanja 31.12.2018 je obveznost za varščino v višini 840.000 eur še vedno odprta, kar pa Občina v svojih računovodskih izkazih ni evidentirala. **Na tej podlagi so obveznosti Občine izkazane prenizko za 840.000 eur in na drugi strani je prenizko izkazan proračunski primanjkljaj leta 2018 oz. previsok splošni sklad Občine.**

Delno vračilo varščine je bilo izkazano kot zmanjšanje nedavčnih prihodkov leta 2018, kar ni v skladu z določbami Zakona o javnih financah in Zakona o računovodstvu, saj bi ob prejemu varščine morala biti izkazana obveznost do partnerja pri projektu v bilanci stanja Občine, ob delnem vračilu varščine bi pa ta obveznost morala biti zmanjšana.

Zaključimo lahko, da je Občina neupravičeno med nedavčnimi prihodki proračuna za leto 2017 izkazala prejeto varščino v višini 950.000 eur, v letu 2018 pa neupravičeno zmanjšala nedavčne prihodke za delno vračilo varščine v znesku 110.000 eur, zaradi česar je postavka 710: Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja Splošnega dela proračuna za leto 2018, izkazovala negativno vrednost 103.139 eur. Občinski svet Občine je bil obveščen o sklenitvi pogodbe o sodelovanju pri projektu s POLFIN d.o.o., projekt pa ni bil vključen v Načrt razvojnih programov.

V povezavi s sklenitvijo Pogodbe o sodelovanju pri projektu »Medgeneracijski center« ugotavljamo več nepravilnosti:

1. Pri pripravi projekta bi morala Občina izvesti RAZPIS za izbiro najugodnejšega ponudnika v javno zasebnem partnerstvu. Tega ni izvedla, pač pa je izbrala partnerja pri projektu brez dokazil o ustreznosti izbora glede na določbe Zakona o javnih naročilih. Izbrani partner Polfin d.o.o. je za leto 2017 v svojih računovodskih izkazih izkazoval le 1.820.303 eur kapitala, le 34.370 eur čistih prihodkov od prodaje, le 612.828 eur kosmatega donosa iz poslovanja, le

461.133 eur čistega poslovnega izida obračunskega obdobja in le 2,62 povprečno zaposlenih iz ur.

2. V pogodbi je v členu 1 med drugim navedeno, da bo celoten kompleks oddan v dolgoročni najem Domu starejših Trebnje, vendar nam ni bil predložen noben pisni dogovor s slednjim, niti pismo o nameri za sodelovanje po izgradnji objekta.
3. Časovni razmak med datumom podpisa pogodbe 22.12.2017 in pisnim obvestilom o odstopu od projekta »Medgeneracijski center« dne 20.1.2018 (1. člen Pogodbe o vračilu varščine) je nenavadno kratek. V kolikor bi Občina prejeto varščino vsebinsko ustrezno obravnavala, bi prejeta namenska sredstva ostajala na računu Občine, na drugi strani bi bile izkazane obveznosti do partnerja v projektu. Temu ni bilo tako in velik del sredstev je bil že na datum nakazila 22.12.2017 porabljen nenamensko:
 - za vračilo kratkoročnih posojil družbi Polfin d.o.o. 456.000 eur,
 - za 54.548 eur je bilo poravnanih obveznosti po pogodbi o odkupu terjatev družbi Polfin d.o.o.,
 - 5.110 eur je znašalo plačilo obveznosti za obresti zopet družbi Polfin d.o.o.,
 - ostalo pa za poplačilo drugih zapadlih neplačanih obveznosti ob koncu leta 2017.Posledično Občina ni uspela do zahtevanega datuma vrniti varščine.
4. Podpisane pogodbe z določeno 12 % letno obrestno mero predstavljajo po 377. členu Zakona o obligacijskih razmerjih pogodbo, ki je na meji oderušnosti. Zastavlja se vprašanje odškodninske in kazenskopravne odgovornosti pristojne osebe – podpisnice pogodbe s strani Občine, zaradi sklepanja takšne pogodbe. Poleg tega pa so tako visoke obresti še dodatno obremenile proračun za leto 2018, ki so ga zajedale že neplačane obveznosti iz preteklega leta. Dne 30.10.2018 je bil podpisan Aneks 1 k pogodbi o vračilu varščine z dne 25.1.2018, kjer je v 2. členu predvideno, da se pogodbeni obrestni meri zniža na 8 % od datuma podpisa aneksa do konca leta 2018, nato pa se pogodbeno dogovorjena obrestna mera zopet dvigne na 12 %. Tako so znašale obračunane obveznosti za obresti iz tega posla za januar 2018 9.682 eur, za obdobje od februarja 2018 do decembra 2018 pa 87.827 eur (skupaj 97.509 eur obresti za leto 2018).
5. Pogodbe in aneks 1 ne vsebujejo »protikorupcijske klavzule«, kar je v neskladju z 2.odstavkom 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije.
6. Sklenitev teh pogodb in aneks pomenijo prikrito zadolževanje Občine, ki ni bilo temu ustrezno razkrito in poročano Ministrstvu za finance, niti ustrezno razkrito v Zaključnem računu proračuna Občine za 2018.

Analizirali smo tudi postavko **prihodkov od drugih najemnin**, ki je bila planirana v višini 2.500 eur, realiziranih prihodkov v letu 2018 pa ni bilo. Poizvedovali smo o pogodbah o najemu infrastrukturnih objektov in predložena nam je bila Pogodba o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav za leto 2018 z družbo Komunala Trebnje d.o.o.. Na podlagi te pogodbe sta bila izdana dva računa v skupni višini 48.559,48 eur brez ddv, v povezavi s katerima so bili prihodki od najemnin napačno izkazani med prihodki od prodaje blaga in storitev, kar ni v skladu z vsebino postavke in onemogoča pravilno izkazovanje in analiziranje proračunskih prihodkov.

Povpraševali smo še o **prihodkih v zvezi s Čistilno napravo Dob (sledi ČN Dob)**, ki je bila dodeljena v upravljanje JP Energetika Šentrupert d.o.o.. Predložena nam je bila Pogodba o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav z dne 8.5.2017, v kateri občina z najemnikom JP Energetika Šentrupert d.o.o. urejuje razmerja v zvezi z oddajo javne infrastrukture – čistilne naprave Dob, v najem. Iz pogodbe izhaja, da je bila slednja prenesena v poslovni najem dne 8.5.2017. Najemnina je določena v višini 900 eur mesečno, z moratorijem na plačilo do 31.12.2019, zaradi finančne revitalizacije poslovanja najemnika. Ocenjujemo, da je višina najemnine nerazumno nizka, saj so vlaganja Občine v ta projekt v Načrtu razvojnih programov izkazana v višini 1.018.694 eur (več o tem v točki 2.4.1.5).

V skladu z veljavno zakonodajo bi občina morala izkazovati prihodke od najemnin infrastrukturnih objektov v višini obračunane amortizacije teh sredstev. Nezaračunana najemnina predstavlja subvencijo družbi JP Energetika Šentrupert, ki je dosegala prihodke v povezavi z delovanjem ČN Dob.

Občutno je tudi razhajanje med planiranimi **drugimi nedavčnimi prihodki** in realizacijo proračuna za leto 2018. Tako je v veljavnem proračunu izkazanih 1.310.957 planiranih drugih nedavčnih prihodkov, realiziranih jih je pa bilo 54.451 eur. Nastala razlika med planom in realizacijo plana ni bila pojasnjena.

Postavka prihodki iz naslova podeljenih koncesij je bila planirana v višini 4.500 eur, realizirana pa v višini 556 eur. Tudi v povezavi s to postavko ni pojasnil.

2.2.5 Transforni prihodki

TRANSFERNI PRIHODKI	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Iz državnega proračuna za investicije	263.280	165.516	114.771	69,34
Iz državnega proračuna za tekočo porabo	0	0	11.350	/
Skupaj	263.280	165.516	126.121	76,20

Iz pojasnil k proračunu za leto 2018 ni razbrati razlogov za nedoseganje planiranih vrednosti iz rebalansa 2 oz. veljavnega proračuna. Nedoseganje planiranih transferov iz državnega proračuna za investicije nakazuje, da zaradi prezadolženosti Občina ni pripravila ustreznih podlag za prejem planiranih sredstev iz državnega proračuna.

2.2.6 Kapitalski prihodki

KAPITALSKI PRIHODKI	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Od prodaje kmetijskih zemljišč	0	114.522	16.042	14,01
Od prodaje stavbnih zemljišč	36.051	267.150	36.606	13,70
Skupaj	36.051	381.672	52.648	13,79

Iz pojasnil k proračunu za leto 2018 ni razbrati razlogov za nedoseganje planiranih vrednosti iz rebalansa 2. Največji izpad izkazuje postavka prihodki od prodaje stavbnih zemljišč (veljavni proračun 267.150 eur, realizacija 36.606 eur).

2.2.7 Odhodki proračuna

V nadaljevanju specificiramo skupine odhodkov proračuna.

POSTAVKA ODHODKOV	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Tekoči odhodki	1.516.033	1.928.574	1.494.136	77,47
Tekoči transferi	976.267	1.070.101	915.866	85,59
Investicijski odhodki	491.515	1.791.649	665.104	37,12
Investicijski transferi	16.525	138.900	66.570	47,93
Skupaj	3.000.340	4.929.224	3.141.676	63,74

Iz pojasnil k proračunu za leto 2018 ni razbrati razlogov za nedoseganje planiranih vrednosti iz rebalansa 2 in veljavnega proračuna.

Velika odstopanja med sprejetim proračunom in realizacijo ter odsotnost sistema načrtovanja likvidnosti proračuna in obsega izdatkov neposrednih uporabnikov kažejo na to, da so bila sredstva proračuna za leto 2018 načrtovana v previsokih zneskih, **Občina pa ni pričela z ukrepi za uravnoteženje proračuna glede na podatke o nizki realizaciji prihodkov. Občina v procesu sprejemanja, spreminjanja in tudi izvrševanja proračuna ni v celoti upoštevala načela učinkovitosti, kar zahteva 3. odst. 2. člena ZJF.**

V nadaljevanju podajamo tabele z razčlenitvami posameznih skupin odhodkov.

TEKOČI ODHODKI	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Plače in drugi izdatki zaposlenim	166.206	235.600	189.959	80,63
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	26.559	34.810	32.076	92,15
Izdatki za blago in storitve	1.281.051	1.560.064	1.256.253	80,53
Plačila domačih obresti	42.217	63.000	15.848	25,16
Rezerve	0	35.100	0	0,00
Skupaj	1.516.033	1.928.574	1.494.136	77,47

V okviru tekočih odhodkov so najpomembnejši izdatki za blago in storitve, ki predstavljajo 84 % tekočih odhodkov. Med njimi je pomembna postavka Odškodnine zaradi sodnih postopkov, ki je bila realizirana v višini 273.482 eur (približno toliko je bila tudi planirana). Vključuje 185.309,82 eur plačane odškodnine po sodni poravnavi z Metalka Commerce d.o.o., kar je podrobneje opisano pod postavko Varovanje okolja in naravne dediščine (točka 2.4.1.5), 86.590,95 eur plačane odškodnine po sodni poravnavi z AGEF d.o.o., ki mu je družba GM Kuselj prodala svojo terjatev (veza proračunska postavka 13030 Cesta Zabukovje) ter 1.500 eur plačane odškodnine po sodni poravnavi Glavina.

Vse prej naštetе sodne poravnave se nanašajo na spore iz preteklih let, kar potrjuje predhodne ugotovitve o neučinkovitosti in negospodarnosti poslovanja Občine v preteklih letih in posledično obremenjuje tekoče poslovanje in bo obremenjevalo tudi še poslovanje v naslednjih letih.

Postavka plačila domačih obresti ne vključuje vseh plačanih obresti, stroškov odkupov obveznosti Občine in drugih plačanih obveznosti v povezavi s financiranjem, kar bo pojasnjeno pri pojasnilih k Posebnemu delu proračuna.

Druge skupine odhodkov razčlenjujejo naslednje preglednice:

TEKOČI TRANSFERI	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Subvencije	32.996	34.300	25.165	73,37
Transferi posameznikom in gospod.	572.380	594.010	546.867	92,06
Transferi nepridobitnim org.in ustanovam	51.958	69.867	49.592	70,98
Drugi tekoči transferi	318.934	371.924	294.243	79,11
Skupaj	976.268	1.070.101	915.867	85,59

INVESTICIJSKI ODHODKI	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Nakup in gradnja osnovnih sredstev	491.515	1.791.649	665.104	37,12
Skupaj	491.515	1.791.649	665.104	37,12

INVESTICIJSKI TRANSFERI	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Pravnim in fizičnim osebam	3.600	70.400	52.945	75,21
Proračunskim uporabnikom	12.925	68.500	13.625	19,89
Skupaj	16.525	138.900	66.570	47,93

Tekoči transferi so bili realizirani v višini 85,59 % veljavnega proračuna in so znašali le 94 % tekočih transferov leta 2017, kljub temu, da so bili davčni prihodki leta 2018 za 8 % višji glede na leto 2017.

Investicijski odhodki so znašali le dobrih 37 % predvidenih v proračunu za leto 2018.

Investicijski transferi so bili realizirani 47,93 % glede na veljavni proračun, in sicer Osnovni šoli dr. Pavla Lunačka, Gasilskemu društvu PGD Zabukovje in JP Komunala Trebnje.

2.3 Ukrepi za uravnoteženje proračuna po 40. členu ZJF in njihova realizacija v skladu z 41. členom ZJF

Potrebni ukrepi za uravnoteženje proračuna po 40. členu ZJF niso bili sprejeti.

Tudi ostali ukrepi glede začasnega zadrževanja izvrševanja proračuna, kot so: ustavitev prevzemanja obveznosti, razen zakonskih, podaljšanje pogodbenih rokov plačil in ustavitev prerazporejanja proračunskih sredstev, potrebnih zaradi prevzemanja obveznosti, niso bili sprejeti.

Med drugim so ostala nespremenjena določila o 12 % letni obrestni meri po Pogodbi o vračilu varščine družbi POLFIN d.o.o. do 31.10.2018. Tako visoka obrestna mera je na meji oderuškosti; v zadnjih dveh mesecih leta 2018 je bila upoštevana 8 % obrestna mera, ki je enaka zakonski zamudni obrestni meri.

2.4 Obrazložitev Posebnega dela zaključnega računa proračuna

V nadaljevanju podajamo odhodke in druge izdatke proračuna Občine Šentrupert za leto 2018 po proračunskih uporabnikih v Posebnem delu proračuna.

BILANCA ODHODKOV	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Občinski svet	43.886	73.850	58.504	79,22
Nadzorni odbor	1.189	1.400	808	57,71
Župan	38.079	42.500	31.097	73,17
Občinska uprava	2.572.403	4.811.473	3.051.267	63,42
Skupaj	2.655.557	4.929.223	3.141.676	63,74

Opomba: Analitični podatki posebnega dela proračuna za leto 2017 (na MF oddani podatki za realizacijo proračuna) se razlikujejo od podatkov v Izkazu poslovnega izida za AJPEŠ, kjer je seštevek odhodkov proračuna za leto 2017 3.000.340 eur. Razlika pri podatku o skupnih odhodkih proračuna za 2017 v višini 344.873 eur nam ni bila pojasnjena (Pojasnila k proračunu 2018, stran 11).

Sledi razčlenitev posameznih skupin odhodkov po podatkih iz Posebnega dela realizacije proračuna za leti 2018 in 2017 za področje Občinske uprave.

2.4.1 Občinska uprava

OBČINSKA UPRAVA	Realizacija proračuna 2017	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks (Real./plan)
Ekonomska in fiskalna administracija	304	500	766	153,20
Skupne admin.službe in spl.javne storitve	18.715	50.500	41.249	81,68
Lokalna samouprava	296.865	434.664	331.613	76,29
Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih	25.463	77.500	45.234	58,37
Notranje zadeve in varnost	1.196	2.500	2.554	102,16
Trg dela in delovni pogoji	14.751	18.000	15.814	87,86
Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	46.652	46.200	29.080	62,94
Pridobivanje in distribucija energ.surovin	7.973	9.000	8.000	88,89
Promet, prom.infrastruktura in komunik.	818.085	1.912.272	970.439	50,75
Gospodarstvo	16.502	62.749	24.668	39,31
Varovanje okolja in naravne dediščine	21.991	377.349	265.784	70,43
Prostorsko planiranje in stanov.komun.dej.	120.169	512.944	260.941	50,87
Zdravstveno varstvo	17.505	23.000	19.274	83,80
Kultura, šport in nevladne organizacije	145.518	171.405	131.775	76,88
Izobraževanje	784.558	789.890	725.103	91,80
Socialno varstvo	194.939	221.400	160.125	72,32
Servisiranje javnega dolga	41.217	66.500	18.848	28,34
Intervencijski programi in obveznosti	0	35.100	0	0,00
Skupaj	2.572.403	4.811.473	3.051.267	63,42

V nadaljevanju podajamo nekatere pomembnejše proračunske postavke realiziranih odhodkov s komentarji za področje Občinske uprave.

2.4.1.1 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve

V okviru drugih skupnih administrativnih služb je najpomembnejša postavka Sodni stroški, storitve odvetnikov, sodnih izvedencev, tolmačev, notarjev... v vrednosti 29.233 eur. Pretežni del tega zneska se nanaša na odvetniške storitve Avbreht, Zajc in partnerji o.p., d.o.o.. V okviru teh proračunskih postavk je omenjen minimalni znesek odhodka v povezavi z mediacijo v zadevi Metalka Commerce v višini 80,73 eur (stran 88 Pojasnil k proračunu 2018), materialno pomemben znesek izvensodne poravnave s tem upnikom, opisano v nadaljevanju, pa ni obrazložen.

Omenjen je tudi projekt Lesno - predelovalnega centra Puščava s pojasnilom, da se »izvedba zakonitih postopkov razpolaganja in upravljanja z občinskim premoženjem na območju LPC Puščava zagotavlja preko sodnih postopkov«. Naveden je znesek s tem povezanega stroška 6.832 eur v letu 2018 in 3.897,90 eur neplačane obveznosti na dan 31.12.2018 (stran 88 Pojasnil k proračunu), niso pa obrazložena tveganja, ki izhajajo iz tega projekta. Ta projekt je podrobneje razkrit v poročilu Računskega sodišča za leto 2016.

2.4.1.2 Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih

Med proračunskimi postavkami te skupine odhodkov je najpomembnejša vrednost investicijskih transferov gasilskim službam: sofinanciranje nakupa parcele za nov gasilski dom GZ Trebnje v višini 20.489 eur, sofinanciranje gasilskega vozila GZ Trebnje 5.628 eur in sofinanciranje gasilske službe 4.675 eur.

2.4.1.3 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin

V okviru te postavke so evidentirani odhodki v višini 8.000 eur za projekt izdelave strategije energetske samooskrbe Občine po računu družbe IGEA d.o.o. Ljubljana z dne 3.1.2017 v skupni višini 15.973 eur. Račun je temeljil na pogodbi št. 88/2013. Storitve so bile opravljene nekaj let nazaj, odhodki pa so delno bremenili še proračun leta 2018.

2.4.1.4 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Ta skupina odhodkov predstavlja najvišji znesek v okviru odhodkov proračuna za leto 2018. Med njimi so naslednje postavke:

1. Upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest (letno in zimsko vzdrževanje) v znesku 225.307 eur. Med njimi se največji znesek 174.350 eur nanaša na plačila stroškov vzdrževanja Komunalni Trebnje, na podlagi Pogodbe o izvajanju gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih javnih cest za leto 2018 in deloma še za leto 2017. Občina Šentrupert je soustanoviteljica tega podjetja. Nadalje so 40.000 eur znašala nakazila ALEJI finance d.o.o. v prvi polovici leta 2018, vezana na poravnavo v preteklih letih odkupljenih terjatev za dobave blaga in storitev pred letom 2018, odhodki pa so bremenili proračun leta 2018 (pp 13001, konto 4025 9901).
2. Interventna sredstva za ceste v višini 75.043 eur se nanašajo na sanacijo cest po poplavih v letu 2014 - Zabukovje, izvajalec GM Kuselj Anica Kuselj s.p., izdan račun 30.10.2014 št. 221/2014.
3. Investicije in investicijsko vzdrževanje lokalnih cest (pp 13005) – ta postavka izkazuje vrednost 126.409 eur, v okviru tega zneska znašajo kar 110.159 eur stroški odkupov terjatev, zamudnih obresti, stroški podaljšanja rokov odplačil, provizij... zaračunanih s strani ALEJA finance d.o.o., POLFIN d.o.o., B in B Fin d.o.o., APL d.o.o., ki niso izkazane med stroški financiranja Občine in ki se nanašajo na posle iz preteklih let. Tako je na primer družba ALEJA finance d.o.o. dne 22.12.2017 izdala račun št. 1700423 za podaljšanje valute po pogodbi št. 7561/2014 za 8.550 eur, k temu je obračunala še 22 % ddv, tako da je znašal znesek računa 10.431 eur, ki je bil plačan 3.1.2018 v breme proračuna za leto 2018.
4. Ureditev trga (pp 13017) v višini 20.000 eur se nanaša na natečaje Jedro Šentrupert, natečaje MGC in nagrade za natečaje. Dokumentacija v zvezi z natečaji se nahaja na sedežu Občine, vendar je ureditev jedra Šentruperta še v fazi sprememb, tudi zaradi odstopa od Pogodbe za izgradnjo »Medgeneracijskega centra«. Posledično bo potrebno naročiti nove načrte ureditve jedra Šentruperta.
5. Cesta Zabukovje – pp 13030 izkazuje vrednost 86.591 eur in se nanaša na plačano odškodnino zaradi sodnih postopkov v povezavi s cesto Zabukovje. Znesek se nanaša na sodno poravnavo z družbo GM KUSELJ d.o.o., ki je bila dosežena 9. februarja 2017 zaradi plačila 517.201 eur s pripadki. S sodno poravnavo je bil dosežen dogovor, da se poplača znesek 316.923 eur v treh obrokih. Drugi obrok v višini 86.591 eur je zapadel v letu 2018 in bil v tem letu tudi poravnan.

Tretji obrok poravnave, ki je zapadel v plačilo 31.1.2019, ni bil izkazan med neplačanimi obveznostmi Občine na dan 31.12.2018 (več v točki 3.1.7 tega poročila). Družba GM KUSELJ d.o.o. je svoje terjatve prodala družbi AGEPE d.o.o., kateri je Občina poravnala dolžni znesek v letu 2018.

Za plačane zneske po sodnih poravnava, po pogodbah o odstopu terjatev drugim upnikom (ALEJA finance d.o.o., B in B Fin d.o.o., AGEPE d.o.o....) ni pojasnil v obrazložitvah proračuna za 2018.

2.4.1.5 Varovanje okolja in naravne dediščine

Ta skupina odhodkov proračuna za leto 2018 znaša 265.784 eur, planirana je bila v višini 377.349 eur. Najpomembnejša proračunska postavka znotraj te skupine je ČN Dob, ki je bila omenjena že v pojasnilih k prihodkom Občine, in v zvezi s katero so izkazani naslednji odhodki proračuna leta 2018:

- plačana je bila odškodnina zaradi sodnih postopkov v znesku 185.310 eur, na podlagi sodne poravnave z družbo Metalka Commerce. Podlaga za terjatve upnika so posojila in pogodbe o odstopu terjatev iz leta 2014 v glavnični višini 133.954,16 eur. V posel poravnave je bila vpletena poleg Metalke Commerce še družba Moon Stone International Investment s.a. iz Luxemburga (pred čezmejno združitvijo: VEKTON d.o.o. Celje). Celotni vtoževani znesek Metalke Commerce je znašal 785.633 eur, ki je bil nato na podlagi sodne poravnave znižan na 185.310 eur. Interes Občine Šentrupert je tudi v tej zadevi zastopala Odvetniška družba Avbreht, Zajc in partnerji o.p., d.o.o.;
- postavka novogradnje ČN Dob pa izkazuje znesek 50.000 eur, plačan izvajalcu MALKOM d.o.o. na podlagi II. začasne situacije po pog. št. 147101/106 z dne 9.4.2014 in po pozivu k plačilu z dne 11.10.2016. ČN Dob je bila v maju 2017 predana v najem JP Energetika Šentrupert, kar je pojasnjeno v točki 2.2.4.

Predložen nam je bil dokument - Dokončni obračun za postopek javnega naročila za Čistilno napravo Dob z dne 21.9.2016, podpisan s strani prejšnjega župana Občine, g. Ruperta Gole. V njem naročnik del – Občina Šentrupert ugotavlja med drugim, da:

- je bila z izbranim izvajalcem VEKTON d.o.o. (od 22.8.2014 dalje VEKTON d.d.), Breg 16, Celje sklenjena pogodba št. 411-0004/2013-8 z dne 21.3.2014 v skupni vrednosti 643.961,60 eur brez ddv;
- sta naročnik in izvajalec dne 19.5.2014 sklenila Aneks št. 1 k pogodbi, kjer sta se dogovorila o podizvajalcih;
- sta bila nominirana dva podizvajalca, in sicer MALKOM d.o.o. Novo mesto ter Hydrotech d.o.o. Nova Gorica;
- je bilo s strani Upravne enote Trebnje dne 22.1.2016 naročniku kot investitorju izdano uporabno dovoljenje za novozgrajeno ČN Dob;
- je tekom priprave dokončnega obračuna investicije naročnik z vpogledom v poslovni register AJPEŠ ugotovil, da je med izvajalcem in družbo Moon Stone International Investment s.a. iz Luxemburga prišlo do čezmejne združitve, zaradi česar je bil izvajalec dne 6.7.2016 brez postopka likvidacije izbrisan iz sodnega registra, prevzemna družba pa je na podlagi univerzalnega nasledstva vstopila v materialnopravno kot tudi procesnopravno nasledstvo izvajalca;
- je izvajalec kot odstopnik terjatve z družbo B in B Fin d.o.o. Trzin kot prevzemnikom terjatve, dne 28.1.2015 sklenil Pogodbo o odkupu terjatev št. 80117/2015, na podlagi katere je prevzemnik terjatev prevzel terjatev do naročnika na podlagi Končne situacije št. 14101/113 v višini 128.792,32 eur;
- naročnik je bil s prej omenjeno pogodbo seznanjen, ni pa prejel Končne situacije št. 14101/113 in z njo ni bil seznanjen, zato je sestavil Dokončni obračun v skladu s 117. uzanco Posebnih gradbenih uzanc.

Vrednost vseh izvedenih del za JN ČN Dob je s strani naročnika ugotovljena, na podlagi pogodbe in vseh njenih pripadajočih aneksov, zapisnikov ter uporabnega dovoljenja z dne 22.1.2016, v vrednosti

643.961,60 eur brez ddv. Izvajalec je naročniku izstavil 1. začasno situacijo z dne 25.9.2014, ki je bila s strani naročnika potrjena v višini 515.169,28 eur, kar predstavlja 80 % obračunanih in izvedenih del. Za 20 % izvedenih del je naročnik sestavil Dokončni obračun v višini 128.792,32 eur, kot je že bilo prehodno omenjeno.

Razlika med vrednostjo vseh potrjenih in izvedenih del ter izplačanim zneskom po situacijah podizvajalca - družbe MALKOM Novo mesto d.o.o. je na datum 21.9.2016 znašala 55.538,16 eur brez ddv. Ta znesek obveznosti je bil deloma v višini 5.538,16 eur poravnan v letu 2017, preostanek 50.000 eur pa v letu 2018.

Ugotavljamo, da je pogodbeno dogovorjena vrednost projekta ČN Dob znašala 643.961,60 eur, v NRP 2018 – 2021, ki je priloga Rebalansa II iz junija 2018, pa je navedena vrednost projekta 1.018.694 eur in se sestoji iz:

- stroškov izdelava načrtov v letu 2012 in 2013 49.884 eur,
- gradbenih storitev v letu 2014 519.803,18 eur,
- gradbenih storitev in investicijski nadzor 140.688 eur v letu 2015
- gradbenih storitev 128.793 eur v letu 2016,
- plačanih storitev v letu 2017 125.263 eur,
- plačanih storitev v letu 2018 54.263 eur.

Vrednost projekta v NRP 2018 – 2021 ne vključuje v letu 2018 plačanega zneska po že prej omenjeni sodni poravnavi z Metalko Commerce 185.309,82 eur. Ko znesku realizirane vrednosti projekta prištejemo še slednjega, znaša vrednost investicije v ČN Dob 1.204.003,82 eur. Razlika med dejanskimi odliki za projekt in vrednostjo osnovne gradbene pogodbe v višini 643.961,60 eur znaša 560.042,22 eur. Večji del te razlike se nanaša na stroške odkupov terjatev upnikov s strani specializiranih finančnih posrednikov, zamudne obresti in druge stroške storitev zaradi predhodno nezagotovljenih virov financiranja projekta.

Vlaganja v projekt ČN Dob niso izkazana med osnovnimi sredstvi Občine, čeprav je bilo uporabno dovoljenje že izdano v letu 2016, v letu 2017 pa objekt predan v najem JP Energetika Šentrupert d.o.o..

Proračunska postavka Ravnanje z odpadno vodo izkazuje tudi odlive povezane s projektom Rusalca v višini 27.618 eur v breme proračuna leta 2018, kar tudi ni izkazano med osnovnimi sredstvi Občine. NRP Občine za obdobje 2018 – 2021 izkazuje za 177.000 eur vlaganj v ta projekt pred letom 2018.

2.4.1.6. Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

Ta skupina odhodkov proračuna izkazuje vrednost 260.941 eur, planirana je bila v višini 512.944 eur. Realizacija tako predstavljala le 51 % plana. V okviru te postavke so izkazani tudi:

- stroški vzpostavitve in ažuriranja evidenc stavbnih zemljišč in objektov v Občini, zaračunani in v letu 2018 plačani družbi Dam-pro v znesku 5.600 eur ter
- stroški priprave prostorskih dokumentov v višini 54.709 eur. V okviru te postavke so stroški za industrijsko cono Prelesje 27.050 eur, za Medgeneracijski center 4.514 eur, ostala plačila storitev se nanašajo na spremembe OPN Šentrupert, strokovne presoje Urbi....
- nakupi zemljišč 42.023 eur in s tem povezani sodni stroški 2.318 eur.

Nakupi zemljišč in z njimi povezani sodni stroški v skupni višini 44.341 eur v letu 2018 niso izkazani med osnovnimi sredstvi družbe (več v točki 3.1.2 tega poročila).

2.4.1.7 Izobraževanje

Vrednostno pomembna postavka proračuna so tudi odhodki za izobraževanje v višini 725.103 eur, v okviru tega so v letu 2018 znašali stroški za varstvo in vzgojo predšolskih otrok 430.531 eur. Ta znesek vključuje dvanajst mesečnih razlik v ceni vrtea, ki jih pokriva Občina, v višini 273.688 eur, in plačilo najemnine za objekt vrtea ter s tem povezane stavbne pravice družbi J-invest d.o.o. v višini 81.754 eur. Več je o najemni pogodbi zapisano v okviru točke 3.1.2 pojasnil k Bilanci stanja Občine ter točke 3.2 glede zadolževanja. Občina zamuja pri plačilih najemnin, v letu 2018 je bilo plačanih približno pet mesečnih najemnin.

Financiranje dejavnosti osnovne šole je izkazano v višini 178.338 eur. V okviru tega predstavljajo največji znesek investicije in investicijsko vzdrževanje osnovnih šol v vrednosti 102.611 eur. **Med investicijskimi odlivi se glavnina zneska nanaša na nakazila EUROLUX in B in B Fin d.o.o. (pp 19011, konto 4029 9920) v višini 96.702,19. Podlage za ta nakazila v e arhivu Občine niso bile najdene.**

2.4.1.8 Servisiranje javnega dolga

V okviru te skupine proračunskih odhodkov je izkazanih 18.848 eur odhodkov, planiranih je bilo 66.500 eur tovrstnih odhodkov. Izkazane so:

- obresti od dolgoročnih kreditov 13.395 eur,
- obresti od kratkoročnih kreditov 2.453 eur in
- 3.000 eur stroškov, povezanih z zadolževanjem.

Nizka vrednost teh proračunskih postavk izhaja:

- iz nepopolnega evidentiranja neplačanih obveznosti na dan 31.12.2017 in
- zaradi izkazovanja stroškov financiranja na različnih drugih proračunskih postavkah. V predhodnih točkah tega poročila so bile izpostavljene večje sodne poravnave, odstopi terjatev upnikov specializiranim finančnim ustanovam, odstopi od pogodb..., kar se je vse odrazilo v stroških obresti, sodnih stroških, odškodninah, stroških odkupov. **Zato ocenjujemo, da je Dolgoročni cilj podprograma – domače zadolževanje, v okviru tega:**

- pravočasno pridobivanje sredstev za izvrševanje občinskega proračuna,
- izboljšanje kvalitete občinskega proračuna,
- ohranitev strukture dolga občinskega proračuna, ki zagotavlja ustrezno izpostavljenost različnim vrstam tveganja

NEDOSEŽEN.

3 RAČUNOVODSKI IZKAZI

V okviru letnega poročanja je Občina Šentrupert, kot proračunski uporabnik, sestavila naslednje računovodske izkaze s prilogami za leto 2018:

- bilanco stanja na dan 31.12.2018,
- izkaz prihodkov in odhodkov - drugih uporabnikov od 1.1.2018 do 31.12.2018,
- izkaz računa finančnih terjatev in naložb od 1.1.2018 do 31.12.2018,
- izkaz računa financiranja od 1.1.2018 do 31.12.2018,
- izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov od 1.1.2018 do 31.12.2018,
- stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil.

3.1 Pojasnila postavk bilance stanja na dan 31.12.2018

Podajamo bilanco stanja na dan 31.12.2018 in na dan 31.12.2017 ter v nadaljevanju pojasnjujemo posamezne postavke tega izkaza.

v EUR (brez centov)

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek	
			31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	11.127.122	11.239.858
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	32.883	37.083
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDM. SREDSTEV	003	0	0
02	NEPREMIČNINE	004	8.116.027	7.987.880
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	936.760	808.810
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	141.576	154.455
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	127.333	139.455
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	301.256	271.641
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	3.599.473	3.737.064
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	831.715	1.190.986
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	13.486	9.235
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	1.932	1.990
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	0	0
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	1.024	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	723.773	996.761
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	91.500	183.000
	C) ZALOGE	023	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	11.958.837	12.430.844
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	16.592	16.592

	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	993.521	1.181.399
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	91.500	183.000
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	18.437	18.699
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	520.462	879.641
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	41.616	15.683
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	153.516	82.386
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	166.240	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	1.750	1.990
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	10.965.316	11.249.445
90	SPLOŠNI SKLAD	045	8.732.378	9.606.635
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI SO V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPRED. SRED. IN OPREDM.OS	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI SO V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	2.232.938	1.642.810
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLG. FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	11.958.837	12.430.844
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	16.592	16.592

3.1.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

OPIS	31.12.2018 v EUR	31.12.2017 v EUR
Premoženjske pravice - nakup računalniških programov	30.198,33	34.398,33
Občinski simboli - grbi, zastava,...	2.684,56	2.684,56
SKUPAJ	32.882,89	37.082,89

Iz analitičnih evidenc je razvidno, da so med premoženjskimi pravicami izkazani računovodski in drugi programi, licence, projekti in druga vlaganja.

3.1.2 Nepremičnine in popravek vrednosti nepremičnin

OPIS	31.12.2018 v EUR	31.12.2017 v EUR
nepremičnine	8.116.027,26	7.987.880,46
popravek vrednosti nepremičnin	936.759,77	808.810,12
NEODPISANA VREDNOST NEPREMIČNIN	7.179.267,49	7.179.070,34

V bilanci stanja na dan 31.12.2018 izkazana nabavna vrednost nepremičnin vključuje nabavno vrednost kmetijskih in stavbnih zemljišč, negospodarskih in gospodarskih stavb ter infrastrukturnih objektov. Da bi ugotovili, katera zemljišča in gradbeni objekti so vključeni in izkazani med premoženjem Občine Šentrupert, smo zahtevali analitične evidence evidentiranih nepremičnin. Prejeli smo izpis osnovnih sredstev po kontih in inventarnih številkah za obdobje januar 2019. V mesecu januarju 2019 ni bilo evidentiranih nabav in izločitev, zato bi morala biti nabavna vrednost osnovnih sredstev enaka stanju na dan 31.12.2018. Ugotavljamo, da v glavni knjigi in računovodskih izkazih na dan 31.12.2018 izkazane vrednosti nepremičnin niso skladne z evidencami v analitičnih evidencah, to je s prejetim izpisom osnovnih sredstev Občine Šentrupert.

OPIS	31.12.2018 v EUR glavna knjiga	31.12.2018 v EUR analitični izpis osnovnih sredstev	inventarne številke	razlika = glavna knjiga – analitika
kmetijska zemljišča	316.754,12	54.302,00	254, 256	262.452,12
stavbna zemljišča	2.872.998,07	27.156,05	205	2.845.842,02
negospodarske stavbe	59.248,40	59.248,40	119, 222, 238	0,00
gospodarske stavbe	632.095,07	632.095,07	223, 258 do 273, 326	0,00
infrastrukturni objekti	2.768.298,04	2.768.298,04	327 in sredstva v evidenci JP Komunala Tr.	0,00
SKUPAJ NABAVNA VREDNOST NEPREMIČNIN V UPORABI	6.649.393,70	3.541.099,56		3.108.294,14
nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.466.633,56			
SKUPAJ NABAVNA VREDNOST NEPREMIČNIN	8.116.027,26			

Iz gornje tabele je razvidno, da je v analitičnih evidencah evidentiranih za skupaj 3.108.294,14 eur manj zemljišč, kot jih je izkazanih v glavni knjigi in bilanci stanja na dan 31.12.2018. Od infrastrukturnih objektov je v analitičnih evidencah Občine evidentirano samo širokopasovno omrežje, in sicer optično omrežje pod inventarno številko 327, medtem ko so na kontih glavne knjige med infrastrukturnimi objekti navedeni še Vodovod Šentrupert, Vodovod Vesela gora, Vodovod Zaloka, Deponija Globoko in Kanalizacija Šentrupert, kar je v evidencah JP Komunala Trebnje d.o.o., ki je posredovala analitični seznam sredstev v najemu po stanju na dan 31.12.2018.

Preverjali smo **evidentiranje nakupov zemljišč**, ki so beležena med proračunskimi odhodki na postavki 16028: nakup kmetijskih zemljišč v vrednosti 1.222 eur in na postavki 16030: nakup stavbnih zemljišč v vrednosti 44.341 eur v letu 2018. Ti nakupi niso izkazani kot povečanje sredstev Občine in na drugi strani kot povečanje ustreznega sklada Občine. Na tej podlagi so sredstva Občine in splošni sklad na drugi strani izkazani v prenizki vrednosti za 45.463 eur.

Zaradi ugotovljenih neskladij smo napotili na pridobitev podatkov o nepremičninah v lasti Občine iz informacijskega sistema eZK ter pridobitev seznama nepremičnin iz evidenc Geodetske uprave Republike Slovenije, katerega izpis z dne 04.10.2019 izkazuje za 3.585.714 eur vrednosti nepremičnin v lasti Občine. Navedena vrednost vključuje nepremičnine v katastrski občini 1399 Šentrupert v skupni vrednosti 1.796.123 eur, in sicer dele stavbe in parcele 709-1, 710-1, 1435-1, 1540-1, 1541-1 in 43/4, z vpisano stavbno pravico na podlagi Pogodbe o ustanovitvi stavbne pravice z dne 19.04.2010, ki sta jo podpisala Občina Šentrupert kot lastnica nepremičnine in Jelovica hiše d.o.o.. Gre za stavbno zemljišče v skupni izmeri 12.558 m² na parceli številka 43/4, vl.št. 2054, k.o. Šentrupert, na katerem je družba Jelovica hiše d.o.o., v skladu s pogodbo, zgradila objekt v vrednosti 1.559.000 eur. Na podlagi 12. člena navedene pogodbe stavbna pravica 01.01.2026 preneha obstajati, zato objekt postane last prvopogodbene stranke - Občine. V naravi gre za **izgradnjo vrta**, za katerega Občina, skupaj s pripadajočo opremo in kuhinjo ter urejeno okolico (otroško igrišče), plačuje najemnino, in sicer v letu 2018 mesečno 16.380,28 eur.

Nadzorni odbor Občine je dne 14.05.2018 izdal Končno poročilo o opravljenem nadzoru nad porabo sredstev na postavki odhodkov 420 – Nakup in gradnja osnovnih sredstev pri zaključnem računu Občine Šentrupert (kot nadzorovani stranki) v letu 2017, št.: 9001-0003/2017-3. Na strani 5 poročila, je v III. Ugotovitvenem delu pod tč. 4 Predstavitev predmeta nadzora in ugotovitve, med obravnavanimi področji naveden tudi Nakup zemljišč – stavbnih. Navedeno je, da je Občina Šentrupert izvedla **nakup zemljišča od Športne unije Slovenije, in sicer po pogodbi z dne 25.08.2015**, nepremičnine po omenjeni pogodbi so bile vknjižene v zemljiško knjigo 18.10.2017. V nam predloženi analitični evidenci osnovnih sredstev **ni razvidne postavke stavbnih zemljišč**, ki bi izhajala iz nakupa po navedeni pogodbi.

Iz dobljene dokumentacije ni bilo mogoče ugotoviti vrsto nepremičnin in katere nepremičnine so v lasti Občine Šentrupert, kolikšna je njihova knjigovodska vrednost in za kaj se uporabljajo. Že tekom revidiranja smo napotili na sestavitev seznama oz. tabele, iz katere bodo razvidni in medsebojno povezani podatki iz knjigovodskih evidenc glavne knjige, iz analitičnih evidenc, iz evidenc zemljiške knjige in GURSa, dopolnjeni s podatki dejanske rabe (najemniki in najemne pogodbe, navedbe lastne rabe, npr. parkirišča, pisarne ipd.). Navedeni postopki naj bodo del rednega letnega popisa sredstev in obveznosti Občine in kot taki upoštevani pri sestavitvi rednih letnih računovodskih izkazov.

Pomembno postavko nepremičnin predstavljajo **nepremičnine v gradnji ali izdelavi – infrastrukturni objekti**. Njihova vrednost na dan 31.12.2017 je znašala 1.338.486,76 eur, v letu 2018 pa se je povišala za 128.146,80 eur na 1.466.633,56 eur. Glede na to, da se pretežni del nepremičnin v pridobivanju nanaša na vlaganja iz preteklih let, je potrebno pripraviti pregled izvedenih in obračunanih del v primerjavi s planiranimi in v primerjavi s stopnjo dokončanosti investicijskih projektov.

V sklopu letnega popisa in priprave proračuna za naslednja obdobja naj se preverijo obračunane in plačane ter obračunane in neplačane obveznosti ter določijo časovni okviri izvedbe in dokončanja projektov. Poleg tega je potrebno prikazati upravljalce teh objektov ter presoditi primernost najemnih pogodb ter zaračunanih najemnin med prihodki Občine.

3.1.3 Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva in popravek vrednosti

OPIS	31.12.2018 v EUR	31.12.2017 v EUR
oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	141.575,68	154.455,48
popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	127.333,44	139.455,46
NEODPISANA VREDNOST OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	14.242,24	15.000,02

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so posamično evidentirana v analitičnih evidencah osnovnih sredstev.

V sklopu letnega popisa osnovnih sredstev Občine naj se zaradi lažje medsebojne kontrole in primerjave uskladijo in izkažejo postavke posameznih osnovnih sredstev v analitičnih evidencah z evidencami v glavni knjigi in v bilanci stanja Občine.

Skupna vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev Občine je na dan 31.12.2018 izkazana v vrednosti 7.226.392,62 eur, medtem ko je sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva v pasivi balance stanja na ta dan višji za 37,30 eur in je izkazan v vrednosti 7.226.429,92 eur.

3.1.4 Dolgoročne finančne naložbe

OPIS	31.12.2018 v EUR	31.12.2017 v EUR	USKLAJENO NA DAN 31.12.2018
Občina Trebnje, rezervni sklad	30.330,88	30.330,88	NE
Energetika Šentrupert d.o.o.	7.500,00	7.500,00	DA
Dežela kozolcev d.o.o.	60.000,00	60.000,00	DA
Garancijski sklad Dolenjske	47.749,63	47.226,52	DA
Komunala Trebnje d.o.o.	155.675,84	126.583,31	DA
SKUPAJ	301.256,35	271.640,71	

Naložba v vrednosti 30.330,88 eur izhaja iz Sporazuma o razdelitvi premoženja št. 1 z dne 19.11.2007, ki so ga na podlagi 27. člena Dogovora o ureditvi premoženjsko pravnih razmerij med Občino Trebnje, Občino Mokronog-Trebelno in Občino Šentrupert na dan 31.12.2006 sklenili župani naštetih občin. Naložba ni potrjena na dan 31.12.2018, nanaša pa se na sredstva rezervnega sklada, ki so po delitvenem sporazumu pripadla Občini Šentrupert. Predložen nam je bil izpis, iz katerega je razvidno, da je Občina Trebnje navedeni znesek nakazala Občini Šentrupert dne 20.12.2007.

Naložba v Deželo kozolcev Šentrupert d.o.o. je izkazana v višini 60.000 eur, kolikor znaša vplačani osnovni kapital družbe, Občina Šentrupert je edini ustanovitelj tega podjetja. V bilanci stanja družbe Dežela kozolcev Šentrupert d.o.o. je na dan 31.12.2018 izkazan negativni celotni kapital 5.943,98 eur, kajti podjetje je zadnja leta poslovalo z izgubo in na dan 31.12.2018 izkazana prenesena čista izguba znaša 65.943,98 eur.

Glede izkazovanja dolgoročnih finančnih naložb moramo opozoriti na določila zakona o računovodstvu, ki v zvezi z vrednotenjem kapitalskih naložb napotuje na revalorizacijo ob koncu poslovnega leta na podlagi računovodskih standardov. Glede na preneseno čisto izgubo in negativni kapital družbe Dežela kozolcev Šentrupert d.o.o. na dan 31.12.2018, ocenjujemo previsoko izkazano naložbo v to družbo za 60.000 eur.

Naložba, ki izhaja iz Sporazuma o razdelitvi premoženja med Občino Trebnje, Občino Mokronog-Trebelno in Občino Šentrupert na dan 31.12.2006 je izkazana med kapitalskimi naložbami v vrednosti 30.330,88 eur, čeprav iz dobljenega izpisa izhaja, da so bila sredstva rezervnega sklada iz delitvenega sporazuma nakazana Občini Šentrupert že v letu 2007.

Ocenjujemo, da so dolgoročne finančne naložbe izkazane previsoko za 90.330,88 eur na dan 31.12.2018, za kolikor je previsoko izkazan splošni sklad za finančne naložbe v pasivi balance stanja na ta dan.

3.1.5 Terjatve za sredstva dana v upravljanje

OPIS	31.12.2018 v EUR	31.12.2017 v EUR	USKLAJENO NA DAN 31.12.2018
Osnovna šola dr. Pavla Lunačka Šentrupert	3.480.830,53	3.617.731,52	DA
CIK Trebnje	1.540,51	392,34	DA
Osnovna šola dr. Pavla Lunačka Šentrupert, donacije umetniške slike	49.020,00	49.020,00	DA
Zdravstveni dom Trebnje	63.709,41	67.153,28	DA
Knjižnica Pavla Golie Trebnje	4.372,43	2.766,38	DA
TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE POSREDNIM PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	3.599.472,88	3.737.063,52	

Terjatve za sredstva dana v upravljanje so izkazana v vrednostih, kot izhajajo iz prejetih obvestil in uskladitev z zgoraj naštetimi posrednimi proračunskimi uporabniki. V pasivi bilance stanja je v isti višini izkazan splošni sklad za terjatve za sredstva dana v upravljanje.

3.1.6 Kratkoročna sredstva, razen zalog in aktivne časovne razmejitve

OPIS	31.12.2018 v EUR	31.12.2017 v EUR
dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	13.486,42	9.235,08
kratkoročne terjatve do kupcev	1.931,62	1.990,31
druge kratkoročne terjatve	1.024,12	0,00
neplačani odhodki	723.773,10	996.760,93
aktivne časovne razmejitve	91.500,00	183.000,00
SKUPAJ	831.715,26	1.190.986,32

Med kratkoročnimi sredstvi sta najpomembnejši postavki neplačani odhodki in aktivne časovne razmejitve. Zalog Občina ne izkazuje.

Kot neplačani odhodki se izkazujejo zneski, povezani s pridobitvijo dolgoročnih in kratkoročnih sredstev oz. storitev, ki še niso bile plačane in se izkazujejo kot obveznost. V spodnji tabeli navajamo obveznosti, v zvezi s katerimi se izkazujejo neplačani odhodki.

OPIS	31.12.2018 v EUR	31.12.2017 v EUR
kratkoročne obveznosti do zaposlenih iz naslova plač in drugih prejemkov zaposlenih z davki in prispevki, obveznosti na kontih skupine 21	18.436,86	18.698,76
kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi, konti skupine 22	520.461,87	879.641,49
obveznosti za obračunane davke in prispevke na kontih 230	1.234,17	1.091,50
druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na kontih 234	33.840,26	11.509,70
kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna na kontih 240	2.625,77	2.700,76
kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna na kontih 242	150.890,35	79.685,43
SKUPAJ KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	727.489,28	993.327,64
NEPLAČANI ODHODKI	723.773,10	996.760,93
RAZLIKA (kratkoročne obveznosti - neplačani odhodki)	3.716,18	-3.433,29

Ugotavljamo, da so bili na dan 31.12.2018, glede na odprto stanje kratkoročnih obveznosti, neplačani odhodki izkazani pre nizko za 3.716 eur.

Podrobnejšo obrazložitev postavke aktivnih časovnih razmejitev v višini 91.500 eur podajamo v spodnji točki med kratkoročnimi obveznostmi.

3.1.7 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

OPIS	31.12.2018 v EUR	31.12.2017 v EUR
kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	91.500,00	183.000,00
kratkoročne obveznosti do zaposlenih iz naslova plač in drugih prejemkov zaposlenih z davki in prispevki	18.436,86	18.698,76
kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	520.461,87	879.641,49
druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na kontih	41.616,75	15.683,29
kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	153.516,12	82.386,19
kratkoročne obveznosti do financerjev	166.240,00	0,00
neplačani prihodki	1.749,92	1.990,31
pasivne časovne razmejitve	-0,10	-0,42
SKUPAJ KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	993.521,42	1.181.399,62

Postavka kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine v višini 91.500 eur na dan 31.12.2018, ter v enaki višini v aktivni bilanci stanja Občine aktivne časovne razmejitve, se nanašajo na v letu 2010 prejeto varščino. ***Znesek je bil na dan 31.12.2018 usklajen kot dolg v višini glavnice 91.500 eur do družbe ELES d.o.o., ki pa na dan 31.12.2018 bremeni Občino tudi za obresti v višini 2.128,63 eur. Obveznosti za obresti do ELES d.o.o. Občina na dan 31.12.2018 nima izkazanih.***

Zgoraj navedene postavke so izkazane na podlagi Sporazuma za odlog vračila varščine z dne 10.02.2017, ki sta ga podpisala ELES d.o.o. in Občina. Občina je namreč v letu 2010 prejela 275.000 eur varščine, s čimer je ELES d.o.o. zavaroval svojo obveznost plačila sanacije škode pri gradnji daljnovoda DV 2 x 400 kV Beričevo – Krško. Prejeta varščina bi morala biti namensko rezervirana, toda Občina je prejeta denarna sredstva izkazala kot prihodek in jih porabila za druge namene. Ko je ELES d.o.o. oktobra 2014 zahteval vračilo varščine in instrumentov zavarovanja po krovnem sporazumu, je Občina, zaradi nezmožnosti vračila prejete varščine, zaprosila za odlog vračila. Dne 23.12.2014 je bil sklenjen Sporazum za odlog vračila varščine in nato v naslednjih letih, zaradi nezmožnosti izpolnitve v sporazumih dogovorjenih finančnih zavez, novi sporazumi, zadnji veljavni je z dne 10.02.2017, s katerim se Občina zavezuje vrniti varščino in pripadajoče obresti po obrestni meri 2,5 % letno v več obrokih, zadnji obrok v višini 91.500 eur zapade v plačilo 31.01.2019.

Ker sklenjen sporazum zaradi nezmožnosti plačila oz. vračila varščine pomeni obveznost za dolg, bi morala biti že v letu 2014 izkazana obveznost, skladna z roki odplačila iz sporazuma, in na drugi strani neplačani odhodki. Za zavarovanje vračila varščine in plačila obresti ELESu je Občina izročila tudi tri bianco podpisane menice in menično izjavo s pooblastilom za vnovčenje. Odlog plačila je ob sklenitvi sporazuma pomenil dolgoročno obveznost za glavnico in obresti (blagovni kredit). Na dan 31.12.2018 so izkazane obveznosti 91.500 eur, glede na končni rok zapadlosti v plačilo v letu 2019, v celoti kratkoročne.

V decembru 2017 je bila prejeta tudi varščina na podlagi Pogodbe o sodelovanju pri projektu »Medgeneracijski center« z družbo Polfin d.o.o. Ljubljana, kar je podrobneje razkrita v točki 2.2.4 tega poročila. Odprta obveznost za prejeto varščino v računovodske izkaze Občine na dan 31.12.2018 ni vključena, zaradi česar so kratkoročne obveznosti iz prejetih varščin izkazane pre nizko za 840.000 eur, na drugi strani so pre nizko izkazani tudi neplačani odhodki v tej višini.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, do uporabnikov enotnega kontnega načrta in ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja – odredbe, so skladne z analitičnimi izpisi odprtih postavk na dan 31.12.2018 in vključene v neplačane odhodke na ta dan. ***Ugotavljamo pa, da so izkazane obveznosti na ta dan prenizke za 86.590,95 eur, kolikor znaša dolg iz naslova sodne poravnave, sklenjene dne 09.02.2017 med tožečo stranko GM Kuselj, gradbena mehanizacija d.o.o., Šentrupert in toženo stranko Občino Šentrupert. Občina bi morala v letu 2017, po sklenitvi sodne poravnave izkazati obveznosti v zneskih in ročnosti, kot izhajajo iz sklenjene poravnave.*** Skupni znesek dolga na podlagi sodne poravnave 316.922,89 eur je bil namreč razdeljen na tri obroke, in sicer 143.740,90 eur za plačilo do 31.08.2017, 86.590,95 eur za plačilo do 31.08.2018 in 86.590,95 eur za plačilo do 31.01.2019. V primeru zamude se obračunajo in plačajo še zamudne obresti. Glede na to, da znesek poravnave predstavlja bruto znesek po računu GM Kuselj d.o.o. številka 138/2015 z dne 30.09.2015, in je sestavljen iz zneska za opravljena gradbena dela v višini 259.772,86 eur in zneska obračunanega ddv v višini 57.150,03 eur, bi morala biti izkazana obveznost na podlagi prejetega računa z bremenitvijo ustrezne postavke sredstev, neplačanih odhodkov oz. odhodkov proračuna posameznega leta, glede na opravljena dela oz. storitve in realizacijo plačil (pojasnilo tudi v točki 2.4.1.4 tega poročila).

Kratkoročne obveznosti do financerjev izkazujejo kratkoročne dele dolgoročnih finančnih obveznosti.

3.1.8 Splošni sklad

OPIS	31.12.2018 v EUR	31.12.2017 v EUR
splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva	7.226.429,92	7.231.190,55
splošni sklad za finančne naložbe	301.256,35	271.640,71
splošni sklad za terjatve za sredstva dana v upravljanje	3.599.472,88	3.737.063,52
splošni sklad za drugo	-2.394.781,10	-1.633.260,26
SKUPAJ SPOŠNI SKLAD	8.732.378,05	9.606.634,52

Splošni sklad izkazuje znesek lastnih virov sredstev, pri čemer se ločeno izkazujejo sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, sklad za finančne naložbe in sklad za terjatve za sredstva dana v upravljanje. Splošni sklad za drugo izkazuje druge spremembe lastnih virov. Izkazani proračunski primanjkljaj, ki se je pokrival s povečanjem zadolženosti, se odrazi v zmanjšanju splošnega sklada Občine Šentrupert.

3.1.9 Dolgoročne finančne obveznosti

OPIS	31.12.2018 v EUR	31.12.2017 v EUR
dolgoročni krediti RS, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ljubljana	172.653,54	100.105,13
dolgoročni krediti BKS Bank AG, Celovec, Avstrija, Bančna podružnica, Poslovalnica Ljubljana - Bežigrad	2.226.524,10	1.542.704,53
SKUPAJ DOLGOROČNI KREDITI	2.399.177,64	1.642.809,66
- OD TEGA KRATKOROČNI DELI OBVEZNOSTI	166.240,00	
- OD TEGA DOLGOROČNI DELI OBVEZNOSTI	2.232.937,64	

Dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti izhajajo iz dveh pogodb o dolgoročnih kreditih posojilodajalke BKS Bank AG, Celovec, Avstrija, Bančna podružnica Ljubljana in iz pogodb o sofinanciranju projektov, sklenjenih z RS, Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ljubljana. Med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi na dan 31.12.2018 so pravilno izkazani deli obveznosti oz. glavnice kreditov, ki zapadejo v plačilo v letu 2019, medtem ko so med dolgoročnimi obveznostmi izkazane glavnice kreditov, ki zapadejo v plačilo v letih od 2020 do 2028. Stanja obveznosti na dan 31.12.2018 so skladna z izpisi odprtih postavk BKS Bank AG oz. z načrti vračanja povratnih sredstev, ki

so priloge k pogodbam o sofinanciranju projektov, ki so bile sklenjene z RS, Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo.

Finančne obveznosti v skupni višini 2.399.177,64 eur povečujeta še med kratkoročnimi obveznostmi – odredbe, izkazana obroka za odplačilo glavnice kreditov BKS Bank AG z zapadlostjo 31.12.2018 v znesku 13.015,04 eur.

3.2 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine

3.2.1 Izkaz računa financiranja za leto 2018

Podajamo izkaz računa financiranja Občine za leti 2018 in 2017:

Členitev kontov	Naziv konta	Oznaka za AOP	v EUR (brez centov)	
			Znesek	
			31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4	5
50	VII. ZADOLŽEVANJE (352+358)	351	883.081	1.634.168
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE (353+354+355+356+357)	352	883.081	1.634.168
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah	354	883.081	1.634.168
501	ZADOLŽEVANJE V TUJINI (359+360+361+362+363)	358	0	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (365+371)	364	197.056	1.893.553
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA (366+367+368+369+370)	365	197.056	1.893.553
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	367	197.056	1.893.553
551	ODPLAČILA DOLGA V TUJINO (372+373+374+375+376)	371	0	0
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (351-364)	377	686.025	0
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (364-351)	378	0	259.385
	X/1 POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (927+348+377)-(928+349+378)	379	0	6.243
	X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (928+349+378)-(927+348+377)	380	5.152	0

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin (sledi ZFO-1), ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poroštev občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Občina se je v letu 2018 dolgoročno zadolžila za financiranje investicij v vrednosti 883.080,77 eur. Za najete dolgoročne kredite je bilo prejeto soglasje Ministrstva za finance (sledi MF). V dokumentu MF – Direktorata za proračun z dne 21.9.2018, v katerem je podano soglasje k zadolžitvi za investicije, predvidene v občinskem proračunu, so med drugim navedene ugotovitve:

- da ima občina sprejet uravnotežen proračun za leto 2018,
- da v soglasje predložena zadolžitev ne presega načrtovanega obsega zadolževanja v sprejetem odloku o proračunu za leto 2018,

- da so predloženi podatki, za katerih celovitost in pravilnost z izjavo jamči župan, skladni s podatki v aplikaciji e-Dolg občine,
- da letne obveznosti iz naslova zadolževanja, določene v drugem odstavku 10.b člena ZFO-1 ne smejo preseči 256.815 eur,
- da bodo obveznosti občine (odplačila anuitet in obrokov), upoštevaje obstoječo zadolžitev in predvideno zadolžitev v letu 2018 v višini 800.000 eur, v letu 2018 znašale 191.596 eur in z njimi občina ne bo presegla največjega obsega možnega zadolževanja.

Prejete kredite bank in sofinanciranje projektov s strani MGRT specificiramo v nadaljevanju:

Kreditodajalec/financer	Datum pogodbe	glavnica kredita	obdobje zadolžitve	odplačila G v 2018	stanje dolga 31.12.2018
BKS BANK	18.12.2017	1.542.704,53	15 LET	102.847,08	1.448.428,04
BKS BANK	25.09.2018	800.000,00	15 LET	13.333,35	791.111,10
Sofinanciranje MGRT	17.06.2016	8.642,13	10 LET	960,24	7.681,89
Sofinanciranje MGRT	15.03.2018	50.956,85	10 LET	0,00	50.956,85
Sofinanciranje MGRT	25.07.2018	32.123,92	10 LET	0,00	32.123,92
Sofinanciranje MGRT	05.06.2017	80.072,75	10 LET	0,00	80.072,75
Sofinanciranje MGRT	23.06.2017	11.390,25	10 LET	9.572,12	1.818,13
SKUPAJ:				126.712,79	2.412.192,68

Podatki v oddanem Izkazu računa financiranja za leto 2018 se razlikujejo od podatkov v pojasnilih k proračunu za leto 2018 in od podatkov v analitični bruto bilanci. V analitični bruto bilanci so izkazana odplačila v višini 126.713 eur, v pojasnilih k proračunu za leto 2018 105.556 eur, v izkazu računa financiranja pa 197.056 eur, kjer je kot odplačilo dolga izkazano tudi plačilo obroka varščine ELES v višini 91.500 eur.

V gornji tabeli je podatek o stanju dolga 31.12.2018 usklajen z upniki. Vendar pa izkazano stanje dolga 31.12.2018 ne vključuje zneskov obveznosti, ki imajo zaradi dolgotrajnosti lastnosti dolgoročnega dolga:

- nevrnjena varščina Polfin d.o.o. v višini 840.000 eur,
- zadnji obrok varščine ELES d.o.o. v višini 91.500 eur,
- neizkazana obveznost po sodni poravnavi GM Kuselj v vrednosti 86.590,95 eur.

Največji možni obseg zadolževanja občine določa drugi odstavek 10.b člena ZFO-1. Občina se v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, če odplačilo obveznosti iz posojil (glavnice in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov (obrokov) ter potencialnih obveznosti iz 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 BPO občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz EU ter prihodke režijskih obratov.

Izračun osnove za zadolžitev v letu 2018, znesek dovoljenega in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2018 podajamo v nadaljevanju:

Opis	Po podatkih iz BS	Korigirani podatki iz BS
Osnova za zadolžitev v eur	3.156.709	2.206.709
Znesek dovoljenega odplačila dolga v eur	252.537	176.537
Znesek dejanskega odplačila dolga	721.868	721.868
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev v %	22,9	32,7
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila - indeks	285,8	408,9

V stolpcu Korigirani podatki smo upoštevali zmanjšanje osnove za zadolžitev zaradi napačnega vključevanja prejete varščine Polfin d.o.o. med prihodke leta 2017 (3.156.709 eur – 950.000 eur).

Iz gornjega izračuna izhaja, da je Občina z dejanskim odplačilom dolga 2,9 krat presegala zakonsko dovoljeno mejo odplačil, ob upoštevanju korigiranih prihodkov pa 4,1 krat. Pri tem poudarjamo, da je presežena meja odplačil predvsem posledica odplačil obveznosti iz prenesenih dolgov preteklih let, doseženih sodnih poravnav in upoštevanja prejetih varščin kot proračunski prihodek, zato se Občina v letu 2018 ne bi smela dodatno zadolžiti.

V nadaljevanju podajamo tabelo **dejanske zadolžitve Občine na dan 31.12.2018** in odplačil dolgoročnih obveznosti v letu 2018:

Vrsta zadolžitve	Odplačila obveznosti v 2018	Stanje obveznosti 31.12.2018
Dolgoročna posojila	126.713	2.412.193
Finančni najemi (7 let J-Invest)	81.754	1.375.920
Blagovni krediti (Polfin, ELES, GM Kuselj, Metalka, ALEJA finance)	513.401	1.018.091
Izdana poroštva občine za JP Energetiko doo in za Deželo kozolcev doo		162.048
SKUPAJ:	721.868	4.968.252

Podatek o višini obveznosti iz dolgoročnih posojil izhaja iz tabele kreditov na prejšnji strani poročila.

Obveznost iz finančnega najema v zvezi z vrtcem na podlagi pogodbe o dolgoročnem najemu z J Invest d.o.o. vključuje 12 mesečnih obrokov po 16.380 eur v prihodnjih sedmih letih. Pogodba z J Invest d.o.o. vsebuje elemente finančnega najema in bi morala biti evidentirana med sredstvi in obveznostmi Občine.

Kot blagovni krediti so na dan 31.12.2018 izkazane neplačane obveznosti iz preteklih let, ki izhajajo iz sodnih poravnav z upniki Občine (do GM Kuselj d.o.o. 86.591 eur), dogovorov v zvezi z »Medgeneracijskim centrom« (do Polfin d.o.o. 840.000 eur) in varščino ELES (91.500 eur).

Odplačila obveznosti iz tega sklopa v višini 513.401 eur se nanašajo na:

- delno vračilo varščine Polfin-u d.o.o. v višini 110.000 eur,
 - delno vračilo varščine ELES d.o.o. 91.500 eur,
 - plačilo drugega obroka po sodni poravnavi z GM Kuselj d.o.o. v znesku 86.591 eur,
 - odplačilo obveznosti Metalki Commerce d.o.o. v višini 185.310 eur in
 - poravnava obveznosti do ALEJA finance d.o.o. v vrednosti 40.000 eur,
- kar je bilo pojasnjeno v prejšnjih točkah našega poročila.

Tabela ne vključuje obveznosti iz obresti na dan 31.12.2018, ki so izkazane med neplačanimi obveznostmi Občine na ta datum.

Izdana poroštva občine vključujejo dano poroštvo za najet kredit družbe Dežela kozolcev d.o.o., ki po Pogodbi o zastavi nepremičnin št. 4011306NEP2016 znaša 110.000 eur, v našo analizo pa smo vključili odprt znesek obveznosti te družbe do banke na dan 31.12.2018 v višini 32.048 eur in 130.000 eur poroštva za najete kredite JP Energetika Šentrupert d.o.o., ki do datuma tega poročila še ni bilo umaknjeno. Do datuma našega poročila pa je bil dosežen dogovor o umiku patronatske izjave v zvezi s krediti JP Energetika Šentrupert d.o.o..

3.3 Javna naročila v letu 2018

Prejeli smo seznam izpeljanih postopkov javnih naročil v letu 2018. Izpeljana so bila štiri javna naročila, od katerih so bila tri predmet nadzora Nadzornega odbora Občine Šentrupert.

Javno naročilo	datum sklepa o začetku postopka
IZVAJANJE PREVOZOV OŠ dr. Pavla Lunačka Šentrupert in OŠPP Mirna za obdobje 4 let	9.7.2018
GRADNJA VODOVODA BRINJE	10.9.2018
REKONSTRUKCIJA CESTE LC 425312 HRASTNO - HOM	14.6.2018
REKONSTRUKCIJA CESTE JP 927782 RAVNE	14.6.2018

Nadzorni odbor je dne 26.09.2019 izvedel nadzor prvih treh v tabeli navedenih javnih naročil in sprejel Osnutek poročila o opravljenem nadzoru dne 14.10.2019. Iz prejetega Osnutka poročila o opravljenem nadzoru je razvidno, da Nadzorni odbor v Ugotovitvenem delu predstavi predmet nadzora in pregledano dokumentacijo ter zaključi z razkritimi napakami oz. nepravilnostmi za vsa tri javna naročila, ki so bila predmet nadzora.

Za javno naročilo Rekonstrukcija ceste JP 927782 – Ravne, ki ni bilo predmet nadzora Nadzornega odbora Občine, smo pridobili dokumentacijo in podajamo naslednje ugotovitve:

Zap. št.	Ponudnik ocenjena in pričakovana vrednost javnega naročila	skupna ponudbena cena v eur (brez ddv)	skupna ponudbena cena v eur (z ddv)	ugotovitev komisije	OPOZORILO
		48.693,40	59.405,95		
1.	Komunalne gradnje d.o.o., Grosuplje	48.493,72	59.162,34	ponudba je v okviru naročnikovih zagotovljenih sredstev, ki znašajo 59.405,95 eur z ddv, ponudba je dopustna	
2.	GMP Božo Kos s.p., Mokronog	52.726,28	64.326,06	ponudba je v okviru naročnikovih zagotovljenih sredstev, ki znašajo 59.405,95 eur z ddv, ponudba je dopustna	ponudbena vrednost z ddv je nad zagotovljenimi sredstvi
3.	PROHAUS d.o.o., Dol pri Ljubljani	68.187,53	83.188,79	ponudba presega naročnikova zagotovljena sredstva, ki znašajo 59.405,95 eur z ddv, ponudba je nedopustna	
4.	HIP PLUS d.o.o., Vače	70.489,55	85.997,25	ponudba presega naročnikova zagotovljena sredstva, ki znašajo 59.405,95 eur z ddv, ponudba je nedopustna	
5.	HPG, Hortikultura, plantaže in gradnje d.o.o., Brežice	75.892,43	92.588,76	ponudba presega naročnikova zagotovljena sredstva, ki znašajo 59.405,95 eur z ddv, ponudba je nedopustna	
6.	MAPRI PROASFALT D.O.O., Ljubljana	75.978,93	92.694,29	ponudba presega naročnikova zagotovljena sredstva, ki znašajo 59.405,95 eur z ddv, ponudba je nedopustna	

Dne 14.6.2018 sprejet Sklep o začetku postopka in imenovanju odgovorne osebe, št. 430-0001/2018-1, je določil ocenjeno in pričakovano vrednost javnega naročila, in sicer 48.693,40 eur + ddv, kar znaša skupaj 59.405,95 eur z ddv, kolikor je zagotovljenih sredstev v proračunu Občine Šentrupert za leto 2018 na postavki 13038.

Iz dokumenta št. 430-0001/2018-12 z dne 10.07.2018, Poročilo o pregledu in ocenjevanju ponudb ter predlog za izbor prispelih na javni razpis »Rekonstrukcija ceste JP927782 – Ravne« je razvidno, da je do roka, določenega za oddajo ponudb, to je do 05.07.2018 do 11. ure, prispelo šest ponudb. Merilo za izbor je določalo, da bo naročnik naročilo oddal ponudniku, ki bo ponudil izvedbo vseh del po najnižji skupni ponudbeni ceni v eur (brez ddv). Glede na navedeno, je naročnik ponudnike razvrstil po vrstnem redu od ponudnika z najnižjo do ponudnika z najvišjo skupno ponudbeno ceno v eur (brez ddv). V ugotovitvah komisije in predlogih komisije za izbor so podane ugotovitve glede posameznih ponudb. V zvezi z podanimi ugotovitvami opozarjamo, da so opravljene primerjave različnih kategorij vrednosti ponudb glede na pričakovana in zagotovljena sredstva iz sklepa o začetku postopka.

Iz tabele na naslednji strani je razvidno, da je bila razvrstitev prispelih ponudb pravilna, prav tako ugotovitev najugodnejšega ponudnika, to je ponudba podjetja Komunalne gradnje d.o.o., Grosuplje. Opozarjamo pa na izvedbo primerjav istovrstnih kategorij, ki so podlaga za nadaljnje odločanje. Iz tabele je razvidno, da je ponudba podjetja GMP Božo Kos s.p., ko primerjamo vrednost z ddv, presegla zagotovljena sredstva iz sklepa o začetku postopka št. 430-0001/2018-1 z dne 14.06.2018.

4 ZAKLJUČEK

Opravili smo notranjo revizijo poslovanja Občine Šentrupert za leto 2018, ki je vključevala tudi pregled Zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 in njegovo primerjavo z veljavnim proračunom (torej planom) za leto 2018. Ob tem so bile ugotovljene mnoge nepravilnosti, ki smo jih predhodno navedli. Izpostavljamo najpomembnejše:

- realizirani izdatki proračuna leta 2018 so za 691.177 eur presegli realizirane prihodke proračuna tega leta;
- Občina ni evidentirala zaključeno investicijo v Čistilno napravo Dob med sredstvi družbe, ni pričela z obračunom amortizacije od pričetka delovanja naprave in ni poskrbela za sklenitev takšne najemne pogodbe z upravljalcem, ki bi zagotavljala prihodke od najemnin v višini obračunane amortizacije investicije;
- neusklajena je analitična evidenca nepremičnin z glavno knjigo in bilanco stanja Občine;
- prenizko so izkazane obveznosti Občine v bilanci stanja 31.12.2018 glede na pogodbe, dosežene sodne poravnave, dogovore, sporazume za 2.394.011 eur (znesek se nanaša na obveznosti iz pogodbe z J-Invest d.o.o. v višini 1.375.920 eur, obveznost do Polfin d.o.o. za 840.000 eur, obveznost do ELES d.o.o. 91.500 eur in do GM Kuselj v vrednosti 86.590,95 eur (točka 3.2.1 tega poročila);
- Občina je sklenila dogovore za odložena plačila ter podala soglasje k podaljšanju rokov zapadlosti plačil, kar ima naravo zadolžitve, ne da bi upoštevala postopke zadolževanja Občine, ki jih določata ZFO in Pravilnik o postopkih zadolževanja občin;
- neizkazane so potencialne obveznosti Občine in dana poročstva, patronatske izjave, odprti tožbeni postopki, velik del teh nepravilnosti je opisanih tudi v Revizijskem poročilu o pravilnosti dela poslovanja Občine Šentrupert v letu 2016, ki ga je izdalo Računsko sodišče RS dne 11.4.2019, pa zaradi poznega prejema poročila Občina do dneva sestavitve zaključnega računa proračuna za 2018 še ni pričela z ukrepi za odpravo nepravilnosti;
- nerealno planiranje proračunskih postavk, nepripravljen rebalans proračuna za 2018, ki bi upošteval odstopanja od predhodno načrtovanih kategorij proračuna;
- presežna zadolžitve Občine, ki bo imela posledice v delovanju Občine naslednjih nekaj let.

Nekatere nepravilnosti, ki jih je razkrilo že Računsko sodišče v Poročilo o pregledu pravilnosti poslovanja občine v letu 2016, in v zvezi s katerimi še ni bilo razpleta v letu 2018 ter do datuma tega poročila, nismo ponovno navajali, kot na primer dogajanje v zvezi z Lesno predelovalnim centrom Puščava.

Za odpravo ugotovljenih nepravilnosti s strani Računskega sodišča je Občina v sredini leta 2019 sprejela določene ukrepe in pripravila interne akte, da se prej navedene nepravilnosti ne bi več dogajale. Po mnenju Računskega sodišča so ukrepi Občine, navedeni v odzivnih poročilih, bili ustrezni, razen podatka o stanju zadolženosti JP Energetika Šentrupert d.o.o. na dan 31.12.2018, ki ga to podjetje ni pravočasno posredovalo Občini - ustanoviteljici. Posledično tudi poročilo o tej zadolženosti ni bilo pravočasno posredovano Ministrstvu za finance.

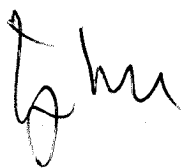
Ostaja pa dejstvo, da je Občina prezadolžena, kar občutno obremenjuje njeno tekoče poslovanje in bo oteževalo njeno poslovanje v bodoče. Nekateri tožbeni postopki so še v teku in ne moremo oceniti njihovih posledic za bodoče poslovanje Občine.

V sklopu naših preveritev smo preverjali tudi notranje kontrole, ki pa niso delovale: računovodski podatki niso podajali dejanskega stanja o sredstvih in obveznostih Občine, Občinski svet ni bil seznanjen s celotno zadolžitvijo Občine, potencialnimi obveznostmi, z neusklajenostjo analitičnih evidenc nepremičnin z glavno knjigo in bilanco stanja, sprejet Načrt razvojnih programov 2018 do 2021 ni usklajen s proračunskimi postavkami in bilanco stanja Občine na datum 31.12.2018, zato lahko zaključimo, da so bile notranje kontrole v letu 2018 nezadostne.

Izdaja navodil in vzpostavitev notranjih kontrol je nujna, da se zagotovijo postopki in metode dela, ki omogočajo urejeno in učinkovito vodenje poslovnega subjekta, varovanje premoženja ter preprečevanje in odkrivanje napak. S tem je omogočeno zagotavljanje točnih in popolnih računovodskih evidenc in pravočasna priprava zanesljivih računovodskih informacij. Notranje kontrole morajo zagotoviti, da so poslovni dogodki dokumentirani, ustrezno odobreni, pravočasno in točno evidentirani in obravnavani ter sredstva, s katerimi poslovni subjekt razpolaga, ustrezno varovana.

Revizorka:

Karmen Šega



REVISTO d.o.o.
Kovinarska ulica 12
3000 CELJE

Direktorica:

Ivica Stopinšek, poobl. revizorka

