

Številka: 032-0011/2020

Datum: 17. 11. 2020

6.

14. redna seja Občinskega sveta Občine Šentrupert
dne

GRADIVO

za

6. točko dnevnega reda 14. redne seje Občinskega sveta Občine Šentrupert

**ZADEVA: REVIZIJSKO POROČILO O POSLOVANJU OBČINE ŠENTRUPERT V
LETU 2019, SEZNANITEV**

Poročevalec: Andrej Martin Kostelec, župan

**PRILOGA: REVIZIJSKO POROČILO O POSLOVANJU OBČINE ŠENTRUPERT V
LETU 2019**

ZADEVA: REVIZIJSKO POROČILO O POSLOVANJU OBČINE ŠENTRUPERT V LETU 2019, SEZNANITEV

- I. Predlagatelj:** ŽUPAN ANDREJ MARTIN KOSTELEC
- II. Delovno telo, pristojno za obravnavo:** /
- III. Vrsta postopka:** enofazni/dvofazni/skrajšan/: /
- IV. Pravne podlage za sprejem:**
 - Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE)
 - Statut Občine Šentrupert (Uradni list RS, št. 12/2018)
- V. Predlog sklepa:**

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Šentrupert se je seznanil z revizijskim poročilom o poslovanju Občine Šentrupert v letu 2019.

OBRAZLOŽITEV

I. Namen in cilji sprejema dokumenta:

Občina Šentrupert je zaradi lažjega poslovanja izvedla revizijo poslovanja Občine Šentrupert za leto 2019. Revizijo je izdelalo podjetje Revisto d.o.o., Kovinarska ulica 12, 3000 Celje.

Družba Revisto d.o.o. je izvedla delo revizije računovodskih izkazov v mesecih september in oktober 2020, v mesecu novembru pa je izdalo **Poročilo o izvedbi notranje revizije poslovanja Občine Šentrupert za leto 2019.**

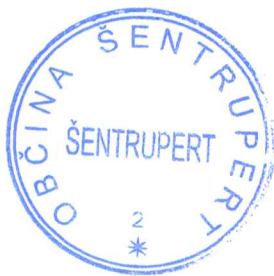
Kot gradivo k tej točki dnevnega reda je objavljeno Poročilo, na podlagi katerega lahko svetniki Občinskega sveta Občine Šentrupert in širša javnost preverijo poslovanje Občine Šentrupert v letu 2019.

II. Ocena finančnih in drugih posledic:

Ni finančnih posledic.

III. Predlog sklepa:

Občinski svet Občine Šentrupert se je seznanil z revizijskim poročilom o poslovanju Občine Šentrupert v letu 2019.



Župan
Andrej Martin Kostelec

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

*POROČILO O IZVEDBI
NOTRANJE REVIZIJE POSLOVANJA
OBČINE ŠENTRUPERT*

ZA LETO 2019

Celje, 8. oktober 2020

KAZALO

1	UVOD	3
1.1	Opredelitev revizije	3
1.2	Predstavitev Občine Šentrupert	3
1.3	Poročilo Računskega sodišča za leto 2016	4
1.4	Poročilo o izvedbi notranje revizije poslovanja Občine Šentrupert za leto 2018	4
2	PODATKI IZ ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2019	4
2.1	Odgovorna oseba	5
2.2	Ugotovitve	6
2.2.1	Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna	6
2.2.2	Bilanca prihodkov in odhodkov proračuna	7
2.2.3	Davčni prihodki	7
2.2.4	Nedavčni prihodki	7
2.2.5	Transferni prihodki	8
2.2.6	Kapitalski prihodki	8
2.2.7	Odhodki proračuna	9
2.3	Obrazložitev Posebnega dela zaključnega računa proračuna	10
2.3.1	Občinska uprava	10
3	RAČUNOVODSKI IZKAZI	12
3.1	Pojasnila postavk bilance stanja na dan 31.12.2019	13
3.1.1	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	14
3.1.2	Nepremičnine in popravek vrednosti nepremičnin	15
3.1.3	Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva in popravek vrednosti	18
3.1.4	Dolgoročne finančne naložbe	18
3.1.5	Terjatve za sredstva dana v upravljanje	19
3.1.6	Kratkoročna sredstva, razen zalog in aktivne časovne razmejitve	20
3.1.7	Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	21
3.1.8	Splošni sklad	23
3.1.9	Dolgoročne finančne obveznosti	23
3.1.10	Druge dolgoročne obveznosti	24
3.2	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	24
3.2.1	Izkaz računa financiranja za leto 2019	24
4	SODNI POSTOPKI	25
5	ZAKLJUČEK	27

1 UVOD

Na podlagi sprejete ponudbe za izvedbo notranje revizije z dne 16.1.2020 je bila dne 24.2.2020 sklenjena pogodba o notranji reviziji poslovanja Občine Šentrupert (sledi Občine) za leto 2019. Skladno s pogodbenimi določili je bil predmet revizije pregled zaključnega računa proračuna Občine za leto 2019 in pregled obrazložitve k zaključnemu računu proračuna za to leto.

Načrtovane naloge notranje revizije so pa obsegale:

- pregled proračuna Občine za leto 2019 in obrazložitve postavk;
- preveritev posameznih vrst prihodkov Občine in namenske uporabe sredstev;
- pregled računovodskih izkazov in letnega poročila za občinski svet za leto 2019;
- preveritev odprtih obveznosti Občine na datum bilance stanja 31.12.2019;
- pregled podlag za knjiženje obveznosti in odhodkov za izbrano vzorčno obdobje leta 2019.

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 in evidentiranja poslovnih dogodkov. 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 2019;
- drugo, glede na ugotovitve tekom revidiranja.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna, zadolževanje in realnost izkazanih postavk v računovodskih izkazih Občine za leto 2019.

1.2 Predstavitev Občine Šentrupert

Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatki o velikosti in organih Občine so prikazani v nadaljevanju:

- | | |
|-----------------------|--|
| • število prebivalcev | 3.149 na dan 01.10.2020, od tega 2.509 s stalnim prebivališčem in 640 z začasnim prebivališčem |
| • 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 Poročilo 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 več področjih, kar je podrobneje opisano v Poročilu Računskega sodišča za leto 2016. Zaradi vseh navedenih nepravilnosti pri poslovanju Občine, prevzetih obveznosti, zadolževanja preko zakonsko dopustnega okvira je bilo poslovanje Občine v letu 2018 in tudi v letu 2019 obremenjeno s preteklimi dogodki, izvrševanje proračuna za leto 2019 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.

1.4 Poročilo o izvedbi notranje revizije poslovanja Občine Šentrupert za leto 2018

Na podlagi pogodbe o notranji reviziji poslovanja Občine za leto 2018 smo pregledali zaključni račun proračuna Občine za leto 2018 in ga primerjali z veljavnim proračunom. V okviru tega smo preverili tudi postavke sredstev in obveznosti v bilanci stanja Občine ter posamezne vrste prihodkov in namensko porabo sredstev proračuna. Naše ugotovitve smo v poročilu z dne 25.10.2019 pojasnili in podali posamezna priporočila za odpravo nepravilnosti.

V sklopu naših preveritev smo preverjali tudi notranje kontrole in ugotovili, da niso delovale na naslednjih področjih: 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 bil usklajen s proračunskimi postavkami in bilanco stanja Občine na datum 31.12.2018, zato smo zaključili, da so bile notranje kontrole v letu 2018 nezadostne.

2 PODATKI IZ ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2019

Zaključni račun proračuna Občine Šentrupert za leto 2019 je bil sprejet na 10. redni seji Občinskega sveta dne 4.5.2020 in objavljen v Uradnem glasilu e – občine dne 8.5.2020 (zamik pri sprejemanju zaradi Corona ukrepov).

Način prevzemanja obveznosti v breme proračuna leta 2019 se je določil z Odlokom o proračunu za leto 2019 Občine Šentrupert (objava v Uradnem glasilu e – občine dne 3.5.2019), ki je bil obravnavan na 4. seji Občinskega sveta Občine dne 25.4.2019. V drugi polovici leta 2019 je bil z Odlokom o rebalansu proračuna Občine Šentrupert za leto 2019, sprejetem na 7. redni seji Občinskega sveta dne 25.9.2019 (objava v Uradnem glasilu e – občine dne 4.10.2019), sprejet rebalans proračuna, ki je enak veljavnemu proračunu za leto 2019.

Podatki iz zaključnega računa proračuna Občine za leto 2019 in primerjava z letom 2018 so prikazani v nadaljevanju:

	Realizacija v letu 2019		Realizacija v letu 2018		Indeks
Postavka	v eur	v %	v eur	v %	2019/2018
A. Bilanca prihodkov in odhodkov (BPO)					
Davčni prihodki	2.206.964	84,5	2.221.407	90,7	99
Nedavčni prihodki	155.957	6,0	50.323	2,1	310
Kapitalski prihodki	0	0,0	52.648	2,1	0
Prejete donacije	2.134	0,3	0	0,0	/
Transforni prihodki	246.922	9,5	126.121	5,1	196
Prejeta sredstva iz EU	0	0,0	0	0,0	/
Vsi prihodki BPO	2.611.977	100,0	2.450.499	100,0	107
Tekoči odhodki	1.007.976	40,2	1.494.136	47,6	67
Tekoči transferi	869.272	34,6	915.866	29,1	95
Investicijski odhodki	614.764	24,5	665.104	21,2	92
Investicijski transferi	14.588	0,6	66.570	2,1	22
Vsi odhodki BPO	2.506.600	100,0	3.141.676	100,0	80
Proračunski presežek, primanjkljaj	105.377		-691.177		
B. Račun finančnih terjatev in naložb					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0		0		
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	20.000		0		
Prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev	-20.000		0		
C. Račun financiranja					
Zadolževanje	98.492		883.081		11
Odplačila dolga	157.669		197.056		80
Neto odplačila dolga / neto zadolževanje	-59.177		686.025		
Sprememba stanja na računih	26.200		-5.152		

Občina je proračunsko leto zaključila s proračunskim presežkom v višini 105.377 eur, ki je bil porabljen za znižanje obveznosti iz financiranja in za transfer odvisni družbi Dežela kozolcev d.o.o., kar pa ni predstavljalo realne naložbe, temveč je bilo namenjeno pokrivanju izgube ter obveznosti te družbe. Več o tem v nadaljevanju poročila.

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, je bil odgovoren 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 (sledi ZJF) 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.

V nadaljevanju so prikazani prihodki in odhodki leta 2019 glede na sprejet proračun, veljavni proračun (vključuje preračun) in realizacijo.

Postavka	Sprejeti proračun 2019	Rebalans 1 = veljavni proračun 2019	Realizacija 2019	Indeks (Real./plan)
PRIHODKI	3.046.197	3.038.937	2.611.976	85,95
ODHODKI	2.991.932	3.036.743	2.526.605	83,20

Iz zgornje tabele izhaja, da je bila realizacija proračunskih prihodkov leta 2019, glede na veljavni proračun, le 85,95 %, realizacija proračunskih odhodkov pa 83,20 %. Občina proti koncu leta 2019 ni pripravila novega rebalansa, da bi uskladila načrtovane odhodke z manjšimi prihodki. Do pomembnega odstopanja dejanskih kategorij od planiranih je prišlo zaradi izpada načrtovane udeležbe v dobičku odvisne družbe, kar bo pojasnjeno v nadaljevanju.

Med odhodki proračuna je izkazano tudi povečanje deleža v odvisni družbi Dežela kozolcev d.o.o. v višini 20.000 eur, kar je zajeto v izkazu Račun finančnih terjatev in naložb. Družba Dežela kozolcev d.o.o. je poslovno leto 2019 zaključila z izgubo 14.900,53 eur in na dan 31.12.2019 izkazala 20.844,51 eur negativnega kapitala, tako da je nakazilo po vsebini predstavljalo pokrivanje izgube te družbe (več v pojasnilih k bilanci stanja Občine v točki 3.1.4).

Ob tem opozarjamo na neuskladen načrt razvojnih programov – NRP s predlogom proračuna, ki je bil podan le v opisni obliki, kar ni v skladu z določbami 22. člena ZJF.

Indeksi v nadaljevanju poročila izkazujejo razmerje med realizacijo proračuna 2019 in veljavnim proračunom za leto 2019.

2.2.2 Bilanca prihodkov in odhodkov proračuna

Prihodke proračuna povzemamo v naslednji preglednici:

PRIHODKI PRORAČUNA	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Davčni prihodki	2.221.407	2.185.591	2.206.963	100,98
Nedavčni prihodki	50.322	378.620	155.957	41,19
Transferni prihodki	126.121	331.394	246.922	74,51
Kapitalski prihodki	52.648	143.331	0	0,00
Prejete donacije	0	0	2.134	0,00
Skupaj	2.450.498	3.038.936	2.611.976	85,95

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 85 % vseh prihodkov proračuna in so za 0,7 % nižji kot so bili davčni prihodki leta 2018. Nižja je dohodnina – odstopljeni vir občinam, skoraj vse druge realizirane postavke davčnih prihodkov pa so v letu 2019 presegle dosežene davčne prihodke leta 2018.

DAVČNI PRIHODKI	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Davki na dohodek - dohodnina	1.841.536	1.773.707	1.773.707	100,00
Davki na premoženje	289.950	331.071	367.062	110,87
Domači davki na blago	87.434	80.813	67.328	83,31
Drugi davki in prispevki	2.488	0	-1.134	
Skupaj	2.221.408	2.185.591	2.206.963	100,98

Opazen je porast prihodkov od davkov na premoženje – stavbe, in nadomestil za uporabo stavbnih zemljišč v letu 2019 v primerjavi z letom 2018.

2.2.4 Nedavčni prihodki

Nedavčne prihodke podajamo v naslednji preglednici:

NEDAVČNI PRIHODKI	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	-103.139	180.820	7.237	4,00
Upravne takse in pristojbine	3.064	3.100	3.933	126,87
Prihodki od prodaje blaga in storitev	67.965	2.000	63.213	3.160,65
Globe in druge denarne kazni	27.981	22.700	30.072	132,48
Drugi nedavčni prihodki	54.451	170.000	51.502	30,30
Skupaj	50.322	378.620	155.957	41,19

Realizirana udeležba na dobičku izkazuje le 4 % načrtovane udeležbe v dobičku, saj je izpadla pričakovana udeležba v dobičku odvisne družbe JP Energetika Šentrupert. Izpad tega priliva je tudi bistven razlog za nedoseganje načrtovanih tekočih prihodkov proračuna, ki so bili predvideni v višini 2.564.211 eur, doseženi pa le v višini 2.362.920 eur.

Prihodki od prodaje blaga in storitev se nanašajo na prejete prilive najemnin infrastrukturnih objektov s strani Komunale Trebnje d.o.o.. Razlika med doseženimi prihodki in planiranimi je posledica uvrstitve planiranih prihodkov od najemnin infrastrukturnih objektov med druge nedavčne prihodke.

Kot je že bilo opisano v Poročilu o notranji reviziji poslovanja Občine za leto 2018, je izpadel prihodek od najemnine za Čistilno napravo Dob, ki je bila dodeljena v upravljanje JP Energetika Šentrupert d.o.o.. Na podlagi Pogodbe 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, je bil dogovorjen moratorij na plačilo najemnine do 31.12.2019. V teku je usklajevanje in potrditev višine vlaganj Občine v ta projekt z novim najemnikom, kar bo podlaga za določitev višine najemnine. Načrt razvojnih programov iz leta 2018 izkazuje za 1.018.694 eur vlaganj.

V skladu z veljavno zakonodajo bi Občina morala izkazovati prihodke od najemnin infrastrukturnih objektov v višini obračunane amortizacije teh sredstev, ki pa se še ni pričela obračunavati. Nezaračunana najemnina predstavlja subvencijo družbi JP Energetika Šentrupert d.o.o., ki je dosegala prihodke v povezavi z delovanjem ČN Dob.

2.2.5 Transferni prihodki

TRANSFERNI PRIHODKI	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Iz državnega proračuna iz naslova tekočih obveznosti državnega proračuna	0	131.460	131.462	100,00
Iz državnega proračuna za investicije	114.771	187.934	103.941	55,31
Iz državnega proračuna za tekočo porabo	11.350	12.000	11.520	0,96
Skupaj	126.121	331.394	246.923	74,51

Nedoseganje planiranih transferov iz državnega proračuna za investicije je posledica napačno planiranih sredstev MGRT iz naslova 23. člena Zakona o financiranju občin. Zagotovljena državna nepovratna sredstva so bila prejeta in porabljena v celoti.

2.2.6 Kapitalski prihodki

KAPITALSKI PRIHODKI	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Od prodaje kmetijskih zemljišč	16.042	16.500	0	0,00
Od prodaje stavbnih zemljišč	36.606	126.831	0	0,00
Skupaj	52.648	143.331	0	0,00

Kapitalski prihodki od prodaje kmetijskih in stavbnih zemljišč v letu 2019 niso bili realizirani.

2.2.7 Odhodki proračuna

POSTAVKA ODHODKOV	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Tekoči odhodki	1.494.136	1.091.515	1.007.978	92,35
Tekoči transferi	915.866	999.547	869.272	86,97
Investicijski odhodki	665.104	865.031	614.766	71,07
Investicijski transferi	66.570	80.650	14.589	18,09
Skupaj	3.141.676	3.036.743	2.506.605	82,54

Odstopanja med sprejetim proračunom in realizacijo kažejo na to, da so bila sredstva proračuna za leto 2019 načrtovana v previsokih zneskih. Občina ni uspela realizirati zastavljenih ciljev zaradi likvidnostnih težav. Razlogi zanje so obremenitve tekočega proračuna Občine z neplačanimi obveznostmi iz preteklih obdobj. Vrednostno najvišji je razkorak med načrtovanimi in realiziranimi investicijskimi odhodki.

V nadaljevanju podajamo tabele z razčlenitvami posameznih skupin odhodkov.

TEKOČI ODHODKI	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Plače in drugi izdatki zaposlenim	189.959	207.643	201.801	97,19
Prisp. delodajalcev za socialno varnost	32.076	34.051	33.526	98,46
Izdatki za blago in storitve	1.256.253	798.720	728.556	91,22
Plačila domačih obresti	15.848	19.000	35.776	188,29
Rezerve	0	32.100	8.319	25,92
Skupaj	1.494.136	1.091.514	1.007.978	92,35

V okviru tekočih odhodkov so najpomembnejši izdatki za blago in storitve, ki predstavljajo 72 % tekočih odhodkov. Med njimi je najpomembnejša postavka **najemnine in zakupnine za druge objekte v višini 229.449 eur (najemnine za vrtec Čebelica, plačane J-Invest d.o.o., več o tem v točkah 2.3.1.4, 3.1.2, 3.1.9 tega poročila).**

Postavka plačila domačih obresti vključuje plačane obresti poslovnim bankam in drugim.

Druge skupine odhodkov razčlenjujejo naslednje preglednice:

TEKOČI TRANSFERI	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Subvencije	25.165	19.400	10.154	52,34
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	546.867	609.785	575.292	94,34
Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	49.592	51.908	29.063	55,99
Drugi tekoči transferi	294.243	318.454	254.763	80,00
Skupaj	915.867	999.547	869.272	86,97

INVESTICIJSKI ODHODKI	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Nakup in gradnja osnovnih sredstev	665.104	865.031	614.766	71,07
Skupaj	665.104	865.031	614.766	71,07

INVESTICIJSKI TRANSFERI	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Pravnim in fizičnim osebam	52.945	32.450	11.336	34,93
Proračunskim uporabnikom	13.625	48.200	3.253	6,75
Skupaj	66.570	80.650	14.589	18,09

Tekoči transferi so bili realizirani v višini 87 % veljavnega proračuna in so znašali 95 % tekočih transferov leta 2018, medtem ko so bili davčni prihodki leta 2019 doseženi v višini 99 % lanskoletnih.

Investicijski odhodki so znašali le dobrih 71 % predvidenih v proračunu za leto 2019.

Investicijski transferi so bili realizirani le v višini 18 % glede na veljavni proračun.

2.3 Obrazložitev Posebnega dela zaključnega računa proračuna

V nadaljevanju podajamo odhodke in druge izdatke proračuna Občine Šentrupert za leto 2019 po proračunskih uporabnikih v Posebnem delu proračuna.

BILANCA ODHODKOV	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Občinski svet	58.504	52.110	35.319	67,78
Nadzorni odbor	808	1.500	385	25,67
Župan	31.097	72.221	57.077	79,03
Občinska uprava	3.051.267	2.910.911	2.413.822	82,92
Skupaj	3.141.676	3.036.742	2.506.603	82,54

Kot že predhodno omenjeno, je bil velik del proračuna obremenjen z izpolnjevanjem zavez iz preteklosti in plačevanjem neplačanih odhodkov iz leta 2018. Poleg tega je izpadel pomemben del prihodkov iz naslova udeležbe v dobičku družbe v lasti Občine, zato je realizacija proračuna predstavljala le dobrih 82 % planirane.

Sledi razčlenitev posameznih skupin odhodkov po podatkih iz Posebnega dela realizacije proračuna za leti 2019 in 2018 za področje Občinske uprave.

2.3.1 Občinska uprava

OBČINSKA UPRAVA	Realizacija proračuna 2018	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Indeks real./plan
Ekonomska in fiskalna administracija	766	900	360	40,00
Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	41.249	35.000	24.389	69,68
Lokalna samouprava	331.613	353.232	329.607	93,31
Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih	45.234	50.655	32.754	64,66
Notranje zadeve in varnost	2.554	500	0	0,00
Trg dela in delovni pogoji	15.814	3.000	1.921	64,03
Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	29.080	22.000	7.842	35,65
Pridobivanje in distribucija energ. surovin	8.000	0	0	0,00

Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	970.439	642.137	583.932	90,94
Gospodarstvo	24.668	78.738	38.337	48,69
Varovanje okolja in naravne dediščine	265.784	188.000	138.806	73,83
Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost	260.941	274.558	171.919	62,62
Zdravstveno varstvo	19.274	19.344	12.095	62,53
Kultura, šport in nevladne organizacije	131.775	130.614	89.313	68,38
Izobraževanje	725.103	904.933	802.079	88,63
Socialno varstvo	160.125	156.200	136.373	87,31
Servisiranje javnega dolga	18.848	19.000	35.776	188,29
Intervencijski programi in obveznosti	0	32.100	8.319	25,92
Skupaj	3.051.267	2.910.911	2.413.822	82,92

V nadaljevanju podajamo nekatere pomembnejše proračunske postavke realiziranih odhodkov, s komentarji za področje Občinske uprave, ki so izkazane na analitičnih postavkah proračunskih evidenc, niso pa podrobneje pojasnjene v okviru pojasnil k Zaključnemu računu proračuna Občine za leto 2019.

2.3.1.1 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Ta skupina odhodkov predstavlja najvišji znesek v okviru odhodkov proračuna za leto 2019. Med njimi so naslednje postavke:

1. Upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest v višini 177.895 eur, v okviru tega zneska je 75.300 eur stroškov vzdrževanja cest, zaračunanih s strani Komunale Trebnje, po Pogodbi o izvajanju gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih javnih cest za leto 2019 in deloma še za leto 2018. Občina Šentrupert je soustanoviteljica tega podjetja.
2. Investicije in investicijsko vzdrževanje občinskih cest je izkazano v višini 197.387 eur, v okviru tega se največji del nanaša na cesto Zabukovje, v zvezi s katero je izkazano 87.011 eur plačanih odškodnin zaradi sodnih postopkov. Znesek se nanaša na tretji obrok poravnave z družbo GM Kuselj, ki je svoje terjatve prodala družbi AGEPE d.o.o.. Pripravljena in plačana je bila tudi projektna dokumentacija za obvoznico Šentrupert v vrednosti 9.785 eur.
3. Investicijsko vzdrževanje in gradnja državnih cest izkazuje 201.271 eur vlaganj, od katerih se 200.539 eur nanaša na novogradnjo – cesto Slovenska vas – Šentrupert.

Ob tem bi opozorili, da je potrebno vlaganja v prenovno obstoječe in izgradnjo nove infrastrukture usredsteviti, torej izkazati tudi v okviru sredstev Občine in ustreznih skladov.

2.3.1.2 Varovanje okolja in naravne dediščine

Ta skupina odhodkov proračuna za leto 2019 znaša 138.806 eur, planirana je bila v višini 188.000 eur. Nanaša se na ravnanje z odpadno vodo. Tako znašajo investicije in investicijsko vzdrževanje kanalizacijskih sistemov in čistilnih naprav 37.860 eur, poleg tega je evidentirana še novogradnja in kanalizacija ob državni cesti Slovenska vas – Šentrupert v višini 98.995 eur.

Tudi v zvezi s temi vlaganji opozarjamo, da niso izkazana v okviru povečanj sredstev Občine in ustreznih skladov.

Vrednost projekta Čistilna naprava Dob (sledi ČN Dob) je bila v NRP 2018 – 2021 izkazana v višini 1.018.694 eur, v kateri je bila v letu 2019 tudi evidentirana med sredstvi Občine. Ta vrednost pa ne vključuje v letu 2018 plačanega zneska po 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. O tem smo več pisali v Poročilu o notranji reviziji za leto 2018. V teku je usklajevanje in potrditev višine vlaganj v ta objekt z najemnikom.

Med pojasnili proračunskih postavk ni razvidno na katere čistilne naprave se nanašajo vlaganja v letu 2019, prav tako niso izkazana povečanja sredstev na tej podlagi v bilanci stanja Občine.

2.3.1.3 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

Ta skupina odhodkov proračuna izkazuje realizirano vrednost 171.919 eur, planirana je bila v višini 274.558 eur. V okviru te postavke so izkazani tudi:

- Stroški načrtov in druge projektne dokumentacije v višini 29.378 eur. Opozarjamo, da tudi vlaganja v projektno dokumentacijo predstavljajo del investicije.
- Rekonstrukcije in adaptacije vodovoda ob državni cesti v višini 24.855 eur.
- Nakupi zemljišč in s tem povezani sodni stroški v višini 75.811 eur.

Vsa zgoraj navedena vlaganja verjetno predstavljajo investicijske izdatke, ki bi jih bilo potrebno usredsteviti in izkazati povečanje splošnih skladov Občine.

2.3.1.4 Izobraževanje

Vrednostno najpomembnejša postavka proračuna so odhodki za izobraževanje v višini 802.079 eur, v okviru tega so v letu 2019 znašali stroški za varstvo in vzgojo predšolskih otrok 633.293 eur. Ta znesek vključuje dvanajst mesečnih razlik v ceni vrtca, ki jih pokriva Občina, v višini 334.731 eur, in plačilo najemnine za objekt vrtca ter s tem povezane stavbne pravice družbi J-invest d.o.o. v višini 229.449 eur (v letu 2018 81.754 eur). Več je o najemni pogodbi zapisano v okviru točke 3.1.2 in točke 3.1.9 pojasnil k Bilanci stanja Občine.

2.3.1.5 Servisiranje javnega dolga

V okviru te skupine proračunskih odhodkov je izkazanih 35.776 eur odhodkov. Izkazane so plačane glavnice dolgoročnih kreditov 28.054 eur in obresti 7.722 eur. Po vsebini predstavlja celotni znesek plačane obresti.

3 RAČUNOVODSKI IZKAZI

V okviru letnega poročanja je Občina Šentrupert, kot proračunski uporabnik, sestavila naslednje računovodske izkaze s prilogami za leto 2019:

- bilanco stanja na dan 31.12.2019,
- izkaz prihodkov in odhodkov - drugih uporabnikov od 1.1.2019 do 31.12.2019,
- izkaz računa finančnih terjatev in naložb od 1.1.2019 do 31.12.2019,
- izkaz računa financiranja od 1.1.2019 do 31.12.2019,
- izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov od 1.1.2019 do 31.12.2019,
- 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 31.12.2019

Podajamo bilanco stanja na dan 31.12.2019 in na dan 31.12.2018 ter v nadaljevanju pojasnjujemo posamezne postavke tega izkaza.

v EUR (brez centov)

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek	
			31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	12.229.921	11.127.122
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	32.883	32.883
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDM. SREDSTEV	003	0	0
02	NEPREMIČNINE	004	9.820.372	8.116.027
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	1.314.960	936.760
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	157.968	141.576
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	153.595	127.333
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	223.929	301.256
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	3.463.324	3.599.473
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	869.136	831.715
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	790	13.486
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	465	1.932
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	18	1.024
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	867.863	723.773
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	91.500
	C) ZALOGE	023	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	13.099.057	11.958.837
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	12.683	16.592
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	879.737	993.521
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	91.500
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	17.178	18.437

22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	636.276	520.462
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	16.114	41.616
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	209.704	153.516
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	166.240
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	465	1.750
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	12.219.320	10.965.316
90	SPLOŠNI SKLAD	045	7.858.520	8.732.378
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	3.180.0000	2.232.938
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	1.180.800	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	13.099.057	11.958.837
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	12.683	16.592

3.1.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

OPIS	31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR
Premoženjske pravice - nakup računalniških programov	30.198,33	30.198,33
Občinski simboli - grbi, zastava,...	2.684,56	2.684,56
SKUPAJ	32.882,89	32.882,89

Iz analitičnih evidenc, prejetih v postopkih revidiranja za leto 2018, je bilo razvidno, da so med premoženjskimi pravicami izkazani nakupi računovodskih in drugih programov, licenc, projektov in druga vlaganja. Na dan 31.12.2019 je izkazano stanje, kot je bilo izkazano na dan 31.12.2018, kar pomeni, da v letu 2019 ni bila evidentirana in obračunana amortizacija, niti niso bila evidentirana povečanja zaradi nakupov in zmanjšanja zaradi odpisov in izločitev.

V poročilu o zaključnem računu Občine Šentrupert je navedeno, da se bo usklajevanje analitičnih evidenc s sintetičnimi evidencami izvajalo v letu 2020. Ne glede na ugotovitve neusklajenih postavk v preteklih letih in preložitve usklajevanj le-teh v leto 2020, pa bi bilo potrebno zagotoviti celovito in popolno evidentiranje poslovnih dogodkov tekočega poslovnega obdobja. Tako je npr. med investicijskimi odhodki izkazan nakup licenčne programske opreme, ki bi moral biti evidentiran tudi kot povečanje neopredmetenih sredstev. Prav tako bi se vsaj za v analitičnih evidencah evidentirana neopredmetena sredstva morala obračunati amortizacija, izvesti popis ter na podlagi ugotovitev popisa in sklepa popisne komisije izvršiti evidentiranje v računovodskih evidencah Občine.

3.1.2 Nepremičnine in popravek vrednosti nepremičnin

OPIS	31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR
nepremičnine	9.820.372,00	8.116.027,26
popravek vrednosti nepremičnin	1.314.959,77	936.759,77
NEODPISANA VREDNOST NEPREMIČNIN	8.505.412,23	7.179.267,49

V bilanci stanja na dan 31.12.2019 izkazana nabavna vrednost nepremičnin vključuje nabavno vrednost kmetijskih in stavbnih zemljišč, negospodarskih in gospodarskih stavb ter infrastrukturnih objektov. Že v poročilu o izvedbi notranje revizije poslovanja Občine Šentrupert za leto 2018 smo ugotavljali, da v glavni knjigi in računovodskih izkazih na dan 31.12.2018 izkazane vrednosti nepremičnin niso skladne z evidencami v analitičnih evidencah. Ugotovitev ponavljamo tudi za stanje na dan 31.12.2019.

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.

Občina Šentrupert v poročilu o zaključnem računu za leto 2019 sicer navaja, da bo zaradi neusklajenih evidenc v preteklosti in zaradi obsežnosti podatkov (predvsem analitične evidence zemljišč) usklajevanje potekalo v letu 2020, vendar pa bi bilo potrebno zagotoviti celovito in popolno evidentiranje poslovnih dogodkov tekočega poslovnega obdobja:

- za leto 2019 ni bila evidentirana amortizacija objektov, izkazanih med nepremičninami Občine, kar pomeni previsoko izkazana sredstva na dan 31.12.2019. Iz prejetega obračuna amortizacije za leto 2019 je razvidno, da amortizacija objektov, evidentiranih med aktiviranimi osnovnimi sredstvi Občine, znaša 76.758 eur;
- za leto 2019 ni bilo evidentirano povišanje nepremičnin v pridobivanju, čeprav Občina izkazuje v letu 2019 za 614.765,81 eur investicijskih odhodkov, med katerimi so vključene tudi postavke odhodkov novogradenj, rekonstrukcij in adaptacij ter investicijskega vzdrževanja in obnov ter nakupov načrtov in projektne dokumentacije;
- na dan 31.12.2019 niso bili usklajeni podatki za osnovna sredstva, dana v upravljanje Komunali Trebnje d.o.o., ki je z izpisom stanja sredstev v upravljanju na dan 31.12.2019 Občini posredovala podatke o zmanjšanju vrednosti osnovnih sredstev v upravljanju za obračunano amortizacijo leta 2019 v vrednosti 51.287,04 eur. Občini je bil posredovan tudi analitični seznam sredstev v upravljanju. Amortizacija ni bila evidentirana v računovodskih evidencah Občine, kar pomeni previsoko izkazana sredstva in previsok sklad za sredstva, dana v upravljanje na drugi strani;

- 02.09.2019 je bila sklenjena pogodba o prodaji in nakupu nepremičnin, in sicer zemljišč v skupni pogodbeni vrednosti 80.000 eur. Kot povečanje vrednosti zemljišč je bil evidentiran znesek 56.299,63 eur, kar je glede na pogodbeno kupnino prenizko za 23.700,37 eur. Znesek evidentiranega povečanja vrednosti zemljišč tudi ni enak znesku pogodbeno določenih obrokov kupnine do 31.12.2019, ki so znašali 58.234,53 eur. Ugotavljamo prenizko izkazane vrednosti zemljišč med osnovnimi sredstvi Občine in prenizko izkazane obveznosti na drugi strani v višini neplačanih obrokov po pogodbi 23.700,37 eur na dan 31.12.2019.

Podajamo primerjavo izkazanih vrednosti nepremičnin med leti 2018 in 2019 z našimi opombami.

OPIS	Nabavna vrednost 31.12.2018 v EUR glavna knjiga	Nabavna vrednost 31.12.2019 v EUR glavna knjiga	inventarne št. iz analitič. izpisov januar 2020	Opombe
kmetijska zemljišča	316.754,12	374.275,75	254, 256	neusklajene evidence 31.12.2018 in 31.12.2019
stavbna zemljišča	2.872.998,07	1.931.067,25	205	neusklajene evidence 31.12.2018 in 31.12.2019
negospodarske stavbe	59.248,40	70.308,33	119, 222, 238, 917	usklajene evidence 31.12.2018, za leto 2019 ni knjižene amort.
gospodarske stavbe	632.095,07	632.095,07	223, 258 do 273, 326	usklajene evidence 31.12.2018, za leto 2019 ni knjižene amort.
infrastrukturni objekti	2.768.298,04	3.786.992,04	327 in sredstva v evidenci JP Komunala Trebnje	usklajene evidence 31.12.2018, za leto 2019 ni knjižene amortizacije, povečanje v letu 2019 za 1.018.694 eur (ČN Dob) ni vneseno v analitične evidence
Infrastrukturni objekti – najemnine J-invest		1.559.000,00	Ni v analitični evidenci.	usredstvenje po pogodbi o ustanovitvi stavbne pravice, ni v analitičnih evidencah
SKUPAJ NABAVNA VREDNOST NEPREMIČNIN V UPORABI	6.649.393,70	8.353.738,44		
nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.466.633,56	1.466.633,56		
SKUPAJ NABAVNA VREDNOST NEPREMIČNIN	8.116.027,26	9.820.372,00		

Iz gornje preglednice so razvidne pomembne spremembe nabavnih vrednosti stavbnih zemljišč:

stanje 31.12.2018	2.872.998,07 eur
zmanjšanje (prenos ČN Dob med infrastrukturne objekte)	-1.018.694,00 eur
povečanje (neevidentirani nakupi v letu 2017 in 2018)	+76.763,18 eur
stanje 31.12.2019	1.931.067,25 eur

V poročilu o izvedbi notranje revizije poslovanja Občine Šentrupert za leto 2018 smo ugotavljali, da so vlaganja Občine v projekt ČN Dob izkazana v Načrtu razvojnih programov v višini 1.018.694 eur (podrobneje tudi v točki 2.4.1.5 poročila za leto 2018). Ugotavljali smo, da vlaganja niso evidentirana v evidenci osnovnih sredstev, ne pa, da so v navedeni višini previsoko izkazana stavbna zemljišča. S preknjižbo v letu 2019 je bila torej posamično izkazana nabavna vrednost ČN Dob med infrastrukturnimi objekti v uporabi, pričetek amortizacije pa še ni bil določen. Občina Šentrupert, ki je v postopku prodaje kapitalske naložbe v JP Energetika Šentrupert d.o.o., ki upravlja ČN Dob, namerava na novo določiti in urediti najemna razmerja po izvršeni prodaji te družbe.

Iz evidenc Geodetske uprave Republike Slovenije pridobljen 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 vrtca**, za katerega Občina, skupaj s pripadajočo opremo in kuhinjo ter urejeno okolico (otroško igrišče), plačuje najemnino, in sicer v letu 2019 mesečno 16.400,40 eur. V skladu z ugotovitvijo, da pogodba o dolgoročnem najemu z J Invest d.o.o. vsebuje elemente finančnega najema, je bila na dan 31.12.2019 izkazana dolgoročna obveznost do najemodajalca ter med sredstvi izkazana nabavna vrednost zgrajenega objekta 1.559.000 eur in popravek vrednosti 378.200 eur, do višine na drugi strani izkazanih obveznosti 1.180.800 eur, za najemnine do izteka pogodbe 31.12.2025.

Stanja in gibanja neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev se kot priloga bilanci stanja na presečni datum podrobneje razčlenjujejo v preglednici. V preglednici za leto 2019 je kot amortizacija zgradb napačno naveden znesek 378.200 eur, ki bi moral biti prikazan kot povečanje popravka vrednosti zgradb na podlagi prej navedenega evidentiranja sredstev po pogodbi o dolgoročnem najemu.

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 se je povišala za 128.146,80 eur na 1.466.633,56 eur, na dan 31.12.2019 pa ostaja izkazana v vrednosti, kot je bila na dan 31.12.2018, čeprav Občina med investicijskimi odhodki leta 2019 izkazuje tudi odhodke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter odhodke načrtov in projektne dokumentacije. Glede na izkazane odhodke, bi Občina morala evidentirati tudi povečanje opredmetenih osnovnih sredstev, in sicer za tisti del investicijskih odhodkov, ki se nanaša na nakupe in vlaganja za novogradnje, ter za del popravil in vzdrževanj, s katerimi se povečujejo zmogljivosti in podaljšuje doba koristnosti opredmetenih osnovnih sredstev. Na ta način se zagotavlja izkazovanje vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, v skladu z Zakonom o računovodstvu in Pravilnikom o vodenju računovodstva Občine Šentrupert.

Ker se pretežni del nepremičnin v pridobivanju nanaša na vlaganja iz preteklih let, je potrebno pripraviti pregled izvedenih in obračunanih del, dopolniti podatke z vlaganji v letu 2019 ter opraviti primerjavo s planiranimi vrednostmi projektov (v pomoč NRP 2018 do 2021). V sklopu letnega popisa in priprave proračuna za naslednja obdobja, je potrebno ugotoviti stopnje dokončnosti projektov in določiti njihovo nadaljnjo rabo ter zagotoviti pravilno izkazovanje v računovodskih izkazih Občine.

Na dan 02.01.2020 so bile celotne vrednosti nepremičnin v pridobivanju preknjižene na infrastrukturne objekte, medtem ko njihovo analitično evidentiranje, amortiziranje in njihovo upravljanje ter raba niso bili določeni.

3.1.3 Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva in popravek vrednosti

OPIS	31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR
oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	157.967,84	141.575,68
popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	153.595,49	127.333,44
NEODPISANA VREDNOST OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	4.372,35	14.242,24

Občina v poročilu o zaključnem računu za leto 2019 navaja, da se bodo odpisi in izločitve osnovnih sredstev iz knjigovodskih evidenc izvedli v letu 2020, ko bodo urejene analitične evidence in ko bodo prikazani realni bilančni podatki. Amortizacija za leto 2019 v višini 26.262,05 eur pa je prikazana ločeno, zaradi neurejene evidence osnovnih sredstev.

Glede na stanje neodpisane vrednosti opreme na dan 31.12.2018, ki je znašala 14.242,24 eur in ob upoštevanju nakupov opreme, ki so izkazani v skupni višini 16.392,16 eur, ugotavljamo, da je knjižena amortizacija opreme previsoka. Iz analitičnega obračuna amortizacije osnovnih sredstev za leto 2019 izhaja skupna višina amortizacije opreme 4.857,65 EUR, kar pomeni, da je na dan 31.12.2019 neodpisana vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev izkazana prenizko za 21.404,40 eur preveč knjiženega popravka vrednosti opreme na dan 31.12.2019.

Zagotoviti je potrebno popis osnovnih sredstev Občine, pravilen obračun amortizacije ter usklajeno evidentiranje v analitičnih evidencah in v evidencah glavne knjige tako, da bo v bilanci stanja Občine izkazano dejansko stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev.

Skupna vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev Občine je na dan 31.12.2019 izkazana v vrednosti 8.542.667,47 eur, medtem ko je v pasivi bilance stanja izkazana druga dolgoročna obveznost za najemnine vrtca J Investu d.o.o. 1.180.800 eur in splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva 6.480.676,07 eur. Skupna velikost virov v pasivi bilance stanja za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva je izkazana v višini 7.661.467,07 eur, kar je prenizko za 881.191,40 eur.

3.1.4 Dolgoročne finančne naložbe

Naložba v vrednosti 30.330,88 eur, ki je izhajala iz Sporazuma o razdelitvi premoženja med Občino Trebnje, Občino Mokronog-Trebelno in Občino Šentrupert na dan 31.12.2006, je bila izkazana med kapitalskimi naložbami na dan 31.12.2018. Naložba ni bila potrjena in usklajena na dan 31.12.2018, nato pa nam je bil predložen tudi izpis, iz katerega je razvidno, da je Občina Trebnje navedeni znesek nakazala Občini Šentrupert dne 20.12.2007. Neupravičeno izkazovanje naložbe je bilo popravljeno z odpisom v letu 2019.

Naložba v Deželo kozolcev Šentrupert d.o.o. je izkazana v višini 80.000 eur, kolikor so znašala plačila Občine Šentrupert za oblikovanje osnovnega kapitala te družbe. Občina Šentrupert je bila edini ustanovitelj tega podjetja. 30.05.2019 sprejet sklep o dokapitalizaciji je sicer določal povečanje osnovnega kapitala za 40.000 eur na 100.000 eur, vendar ni bil realiziran v tolikšni višini. Dokapitalizacija se je izvršila z nakazilom dne 19.12.2019 v višini 20.000 eur, pri čemer ugotavljamo, da nadaljnji postopki v zvezi z dokapitalizacijo niso bili izpeljani. Tako ni bil spremenjen akt o

ustanovitvi v določbah glede višine osnovnega kapitala, posledično tudi povišanje osnovnega kapitala ni bilo vpisano v poslovni register in ni bilo izkazano v bilanci stanja Dežele kozolcev d.o.o.. **Izvršeno nakazilo je bilo izkazano med odhodki Občine za povečanje kapitalskih deležev v javnih podjetjih in družbah, ni pa bilo prikazano v tabeli Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil, ki je priloga letnim računovodskim izkazom proračunskih uporabnikov. Prav tako ni bilo izkazano povečanje popravka vrednosti naložbe, oblikovano zaradi negativnih izidov poslovanja in izkazanega negativnega celotnega kapitala družbe Dežela kozolcev d.o.o. na dan 31.12.2019, vsled česar je bil uveden postopek prenehanja družbe po skrajšanem postopku. Izbris družbe Dežela kozolcev d.o.o. iz sodnega/poslovnega registra je bil vpisan z dnem 02.09.2020.**

Naložba v Garancijski sklad Dolenjske izkazuje stanje sredstev v Garancijski shemi za Dolenjsko (GSD), s katerimi upravlja Razvojni center Novo mesto, d.o.o.. Stanje sredstev v upravljanju na dan 31.12.2019, navedeno na njihovem izpisu za Občino Šentrupert, znaša 47.872,11 eur. **V bilanci stanja Občine izkazano stanje na dan 31.12.2019 ni bilo usklajeno in je prenizko za 122,48 eur.**

OPIS	31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR	OPOMBE
Občina Trebnje, rezervni sklad	0,00	30.330,88	Izknjiženo na podlagi uskladitev po reviziji za leto 2018.
Energetika Šentrupert d.o.o.	7.500,00	7.500,00	Naložba usklajena z izpisom iz sodnega/poslovnega registra.
Dežela kozolcev d.o.o.	80.000,00	60.000,00	Naložba ni usklajena z izpisom iz sodnega/poslovnega registra.
Popravek vrednosti finančne naložbe – Dežela kozolcev d.o.o.	-80.000,00	0,00	Popravek vrednosti naložbe zaradi izkazanega celotnega negativnega kapitala na dan 31.12.2019 20.844,51 eur.
Garancijski sklad Dolenjske	47.749,63	47.749,63	Stanje na dan 31.12.2019 ni bilo usklajeno.
Komunala Trebnje d.o.o.	168.679,55	155.675,84	Stanje usklajeno na dan 31.12.2019.
SKUPAJ	223.929,18	301.256,35	

Skupna vrednost dolgoročnih finančnih naložb Občine je na dan 31.12.2019 izkazana v vrednosti 223.929,18 eur, v enaki višini je v pasivi balance stanja izkazan splošni sklad za finančne naložbe.

3.1.5 Terjatve za sredstva dana v upravljanje

OPIS	31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR	USKLAJENO NA DAN 31.12.2019
Osnovna šola dr. Pavla Lunačka Šentrupert	3.397.700,35	3.480.830,53	DA
CIK Trebnje	1.306,37	1.540,51	DA
Osnovna šola dr. Pavla Lunačka Šentrupert, donacije umetniške slike	0,00	49.020,00	DA
Zdravstveni dom Trebnje	60.328,49	63.709,41	DA
Knjižnica Pavla Golie Trebnje	3.989,36	4.372,43	DA
TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE POSREDNIM PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	3.463.324,57	3.599.472,88	

Terjatve za sredstva dana v upravljanje so izkazane v vrednostih, kot izhajajo iz prejetih obvestil in uskladitev z zgoraj naštetimi posrednimi proračunskimi uporabniki. V pasivi balance 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	31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR
dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	790,12	13.486,42
kratkoročne terjatve do kupcev	464,88	1.931,62
druge kratkoročne terjatve	18,00	1.024,12
neplačani odhodki	867.862,65	723.773,10
aktivne časovne razmejitve	0,00	91.500,00
SKUPAJ	869.135,65	831.715,26

Med kratkoročnimi sredstvi so najpomembnejša postavka neplačani odhodki. 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	31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR
kratkoročne obveznosti do zaposlenih iz naslova plač in drugih prejemkov zaposlenih z davki in prispevki, obveznosti na kontih skupine 21	17.177,69	18.436,86
kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi, konti skupine 22	636.275,71	520.461,87
obveznosti za obračunane davke in prispevke na kontih 230	1.555,28	1.234,17
druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na kontih 234	3.168,11	33.840,26
kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države na kontih 240	6.527,01	2.625,77
kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države na kontih 242	167.792,27	150.890,35
kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine na kontih 243	35.384,58	0
SKUPAJ KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	867.880,65	727.489,28
NEPLAČANI ODHODKI	867.862,65	723.773,10
RAZLIKA (kratkoročne obveznosti - neplačani odhodki)	18,00	3.716,18

Kratkoročne obveznosti so za 18,00 eur višje od neplačanih odhodkov na dan 31.12.2019. Kratkoročne obveznosti in na drugi strani druge kratkoročne terjatve so izkazane previsoko za 18,00 eur pobotnega davka na dodano vrednost, kar je razvidno iz e-kartice davčnega zavezanca. Po upoštevanju navedenega pobota, so kratkoročne obveznosti in neplačani odhodki usklajeni in izkazani v pričakovani višini glede na evidentirane obveznosti Občine.

Stanje denarnih sredstev je usklajeno z izpisom UJP na dan 31.12.2019. Kratkoročne terjatve do kupcev 464,88 eur so na drugi strani izkazane kot neplačani prihodki v isti višini. Iz analitičnega izpisa kratkoročnih terjatev do kupcev na kontu 1200 0000 na dan 31.12.2019 pa je razvidno, da se skupen znesek v glavni knjigi izkazanih terjatev sestoji iz 1.236,92 eur terjatev ter 772,04 eur obveznosti, izkazanih do Občine same, kar pomeni, da stanja terjatev do kupcev na dan 31.12.2019 niso bila usklajena s kupci. Iz analitičnega pregleda so razvidne še tudi postavke terjatev izpred leta 2019.

Zagotoviti je potrebno pravočasno izstavljanje računov, pravilno analitično evidentiranje izdanih računov in plačil, skladno izkazovanje podatkov v glavni knjigi in analitičnih evidencah ter usklajene in medsebojno potrjene postavke terjatev in obveznosti s poslovnimi partnerji.

3.1.7 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

OPIS	31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR
kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	0,00	91.500,00
kratkoročne obveznosti do zaposlenih iz naslova plač in drugih prejemkov zaposlenih z davki in prispevki	17.177,69	18.436,86
kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	636.275,71	520.461,87
druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na kontih skupine 23	16.113,85	41.616,75
kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	209.703,86	153.516,12
kratkoročne obveznosti do financerjev	0,00	166.240,00
neplačani prihodki	464,88	1.749,92
pasivne časovne razmejitve	0,00	-0,10
SKUPAJ KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	879.735,99	993.521,42

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 je na dan 31.12.2018 bremenila Občino tudi za obresti v višini 2.128,63 eur. Obveznosti so bile v letu 2019 prenesene med obveznosti do dobaviteljev in delno poravnane, neplačana obveznost pa je vključena med neplačane odhodke na dan 31.12.2019 v vrednosti 46.819,25 eur. Zadnji obrok je zapadel v plačilo 31.01.2019, zaradi zamud pri poravnavi obveznosti ELES d.o.o. izterjuje tudi zamudne obresti.

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 bilo podrobneje razkrito v točki 2.2.4 poročila o izvedbi notranje revizije poslovanja Občine za leto 2018. Odprta obveznost za prejeto varščino v računovodske izkaze Občine na dan 31.12.2018 ni bila vključena, zaradi česar so bile na dan 31.12.2018 kratkoročne obveznosti iz prejetih varščin izkazane prenizko za 840.000 eur, na drugi strani so bili v isti višini prenizko izkazani neplačani odhodki. V letu 2019 je bila v breme splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva izkazana dolgoročna obveznost do Polfin d.o.o. v glavnici višini 840.000 eur. Ugotavljamo, da bi glede na ročnost morala biti izkazana kratkoročna obveznost, poleg tega pa navedena obveznost nima povezave s splošnim skladom za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, temveč pomeni v preteklih letih prenizko izkazane neplačane odhodke v povezavi s v preteklih letih izkazanimi plačanimi prihodki (neizkazan proračunski primanjkljaj in previsok splošni sklad v preteklih letih). V zvezi z obveznostjo do Polfin d.o.o. je pri Okrožnem sodišču v Novem mestu odprt tožbeni zahtevek Polfin d.o.o. kot tožeče stranke proti toženi stranki Občina Šentrupert pod opravilno številko I Pg 19/2020, in sicer po dopolnitvah v marcu 2020 zaradi plačila 1.072.222,72 eur s pp (I Pg 19/2020-12), ki ga Občina Šentrupert v celoti prereka.

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 31.12.2019 in vključene v neplačane odhodke na ta dan (razlika 18 eur je pojasnjena v točki 3.1.6).

Iz analitičnih evidenc odprtih postavk obveznosti po partnerjih na dan 31.12.2019 so razvidne posamične postavke neplačanih obveznosti na ta dan. Iz primerjave izpisov odprtih postavk na dan 31.12.2019 s posrednim proračunskim uporabnikom Osnovno šolo dr. Pavla Lunačka izhaja razlika 7.884,69 eur prenizko izkazanih obveznosti in prenizko izkazanih neplačanih odhodkov na dan 31.12.2019.

Med odprtimi postavkami obveznosti po partnerjih na dan 31.12.2019 so na kontu 220 0000 izkazane tudi obveznosti za obrok kredita BKS bank A.G. v višini 8.570,59 eur. Ker je obveznost do banke v

medsebojno usklajeni višini na dan 31.12.2019 izkazana tudi med obveznostmi za prejete dolgoročne kredite ugotavljamo, da so **kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi izkazane previsoko za 8.570,59 eur**, v enaki višini so previsoko izkazani neplačani odhodki in prenizko izkazana odplačila dolgoročnih kreditov v izkazu računa financiranja.

Na dan 31.12.2018 so bili kot **kratkoročne obveznosti do financerjev izkazani kratkoročni deli dolgoročnih finančnih obveznosti**. Med kratkoročnimi obveznostmi se namreč izkazujejo tudi kratkoročni deli sicer dolgoročnih obveznosti, torej tisti deli obveznosti, ki zapadejo v plačilo v obdobju enega leta od datuma bilance stanja. Na dan 31.12.2019 razmejitev kratkoročnih in dolgoročnih delov finančnih obveznosti, glede na rok zapadlosti v plačilo, ni bila evidentirana. Kot kratkoročne obveznosti do financerjev bi bilo potrebno izkazati obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2020.

Ugotavljamo prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do financerjev in previsoko izkazane dolgoročne finančne obveznosti za skupaj 1.015.471,12 eur, kolikor znašajo kratkoročni deli izkazanih dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31.12.2019. Znesek se sestoji iz:

- obveznosti za bančne kredite 156.180,48 eur
- obveznosti po pogodbah o sofinanciranju MGRT 19.290,64 eur
- obveznosti do Polfin d.o.o. za vračilo varščine 840.000,00 eur

Kratkoročne obveznosti iz poslovanja vključujejo obveznosti do državnih in drugih institucij, med njimi obveznosti za davke in prispevke, katerih stanje smo primerjali s stanjem iz eKartice davčnega zavezanca Občina Šentrupert. Uskladitev na dan 31.12.2019 podajamo v spodnji tabeli:

konto	Naziv konta	31.12.2019 v EUR
2120	Obveznosti za prispevke PIZ	3.381,39
2121	Obveznosti za prispevke ZZ	1.815,05
2122	Obveznosti za prispevek za poškodbe pri delu	69,61
2123	Obveznosti za prispevke za zaposlovanje	39,79
2124	Obveznosti za prispevke za porodniško varstvo	27,78
2130	Obveznosti za davke iz kosmatih plač	1.778,84
2300	Obveznosti za obračunane davke in prispevke (pogodbe o delu)	1.555,28
2310	Obveznost za davek na dodano vrednost	11.390,46
	SKUPAJ OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2019 V EVIDENCAH OBČINE ŠENTRUPERT	20.058,20
	Stanje e-kartice davčnega zavezanca Občina Šentrupert na dan 31.12.2019	872,58
	Povišanje stanja za obračun davka na dodano vrednost za december 2019, ki je na e-kartici evidentiran 31.01.2020	11.390,46
	SKUPAJ TERJATVE ZA 31.12.2019 PO EVIDENCAH E-DAVKI	12.263,04
	RAZLIKA – PREVISOKE OBVEZNOSTI OBČINE ŠENTRUPERT NA DAN 31.12.2019	7.795,16

Iz preglednice razvidne previsoke obveznosti se potrjujejo in ostajajo izkazane še tudi v letu 2020, ko je iz eKartice zavezanca, izpisane na dan 28.09.2020, razvidnih za skupaj 8.589,39 eur preplačil.

Ugotavljamo previsoko izkazane obveznosti in neusklajene računovodske evidence z evidencami davčne uprave. Zagotoviti je potrebno sprotno razčiščevanje in usklajevanje izkazanih terjatev in obveznosti ter zagotavljanje plačil na pravilne račune v pravih zneskih glede na vrste dajatev.

3.1.8 Splošni sklad

OPIS	31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR
splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva	6.480.676,07	7.226.429,92
splošni sklad za finančne naložbe	223.929,18	301.256,35
splošni sklad za terjatve za sredstva dana v upravljanje	3.463.324,57	3.599.472,88
splošni sklad za drugo	-2.309.409,27	-2.394.781,10
SKUPAJ SPLOŠNI SKLAD	7.858.520,55	8.732.378,05

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. Pri obrazložitvah neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev Občine smo ugotavljali, da je splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, kot vir le-teh, izkazan prenizko za 881.191,40 eur na dan 31.12.2019. Splošni sklad za drugo izkazuje druge spremembe lastnih virov.

3.1.9 Dolgoročne finančne obveznosti

OPIS	31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR
dolgoročni krediti RS, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ljubljana	261.086,12	172.653,54
dolgoročni krediti BKS Bank AG, Celovec, Avstrija, Bančna podružnica, Poslovalnica Ljubljana – Bežigrad	2.078.914,21	2.226.524,10
Dolgoročne obveznosti Polfin	840.000,00	0,00
SKUPAJ DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	3.180.000,33	2.399.177,64
- OD TEGA KRATKOROČNI DELI OBVEZNOSTI	1.015.471,12	166.240,00
- OD TEGA DOLGOROČNI DELI OBVEZNOSTI	2.164.529,21	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 dolgoročnimi finančnimi obveznostmi je bila v letu 2019 izkazana tudi obveznost do Polfin d.o.o., opisana v točki 3.1.7 tega poročila in točki 2.2.4 poročila o izvedbi notranje revizije poslovanja Občine za leto 2018. Skupna velikost dolgoročnih finančnih obveznosti, izkazanih v bilanci stanja Občine na dan 31.12.2019 znaša 3.180.000,33 eur.

Medtem, ko so bili na dan 31.12.2018 v bilanci stanja izkazani kratkoročni in dolgoročni deli obveznosti, razmejitev obveznosti po ročnosti na dan 31.12.2019 ni bila izkazana. Posledično so v bilanci stanja na dan 31.12.2019 previsoko izkazane dolgoročne finančne obveznosti za 1.015.471,12 eur, v isti višini so prenizke kratkoročne obveznosti do financerjev.

Stanja obveznosti na dan 31.12.2019 so skladna z izpisi odprtih postavk BKS Bank AG in izpisi odprtih postavk RS, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo.

Obveznosti do Polfin d.o.o., za katere smo ugotavljali, da so po ročnosti sicer kratkoročne, so predmet sodnih postopkov, opisanih v točki 3.1.7 poročila.

3.1.10 Druge dolgoročne obveznosti

OPIS	31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR
Finančni najem, infrastrukturni objekti, najemnine J-invest d.o.o.	1.180.800,00	0,00
SKUPAJ DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	1.180.000,00	0,00
- OD TEGA KRATKOROČNI DELI OBVEZNOSTI	196.800,00	0,00
- OD TEGA DOLGOROČNI DELI OBVEZNOSTI	983.200,00	0,00

V skladu z ugotovitvijo, da pogodba o dolgoročnem najemu z J Invest d.o.o. vsebuje elemente finančnega najema, je bila na dan 31.12.2019 izkazana dolgoročna obveznost do najemodajalca ter med sredstvi izkazana nabavna vrednost zgrajenega objekta 1.559.000 eur in popravek vrednosti 378.200 eur, do višine na drugi strani izkazanih obveznosti 1.180.800 eur, za najemnine do izteka pogodbe 31.12.2025. Pri usredstvenju upoštevan letni znesek najemnin v višini 196.800,00 eur pomeni, glede na roke zapadlosti v plačilo, kratkoročno obveznost na dan 31.12.2019. Ker razmejitev glede na obdobje zapadlosti obveznosti pri sestavitvi bilance stanja na dan 31.12.2019 ni bila upoštevana, so bile na dan 31.12.2019 druge dolgoročne obveznosti izkazane previsoko in kratkoročne obveznosti izkazane prenizko za 196.800,00 eur.

3.2 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine

3.2.1 Izkaz računa financiranja za leto 2019

Podajamo izkaz računa financiranja Občine za leti 2019 in 2018:

Členitev kontov	Naziv konta	Oznaka za AOP	Znesek	
			31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
50	VII. ZADOLŽEVANJE (352+358)	351	98.492	883.081
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE (353+354+355+356+357)	352	98.492	883.081
5000	Najeti krediti pri Banki Slovenije	353	98.492	0
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah	354	0	883.081
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (365+371)	364	157.669	197.056
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA (366+367+368+369+370)	365	157.669	197.056
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	367	157.669	197.056
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (351-364)	377	0	686.025
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (364-351)	378	59.177	0
	X/1 POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (927+348+377)-(928+349+378)	379	26.200	0
	X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (928+349+378)-(927+348+377)	380	0	5.152

Občina je v letu 2019 z RS, Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo, sklenila pogodbo o sofinanciranju lastne udeležbe pri investicijskem projektu »Rekonstrukcija ceste Slovenska vas –

Šentrupert v Šentrupertu«, kar je v izkazu računa financiranja za leto 2019 prikazano kot domače zadolževanje v višini 98.492 eur.

Odplačila domačega dolga v skupini višini 157.669 eur so v izkazu računa financiranja v celoti prikazana kot odplačila kreditov poslovnim bankam, vendar se 10.059,42 odplačil nanaša na odplačila Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, 147.609,89 eur pa je odplačil kreditov poslovnim bankam. Glede na stanja izkazanih obveznosti do poslovnih bank ugotavljamo, da je znesek odplačil poslovnim bankam za 8.570,59 eur prenizko izkazan, skupna višini odplačil kreditov poslovnim bankam v letu 2019 je namreč znašala 156.180,48 eur, skupna višini odplačil domačega dolga pa bi ob upoštevanju navedenega popravka znašala 166.239,90 eur.

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

Kreditodajalec/financer	Datum pogodbe	glavnica kredita	obdobje zadolžitve	odplačila G v 2019	stanje dolga 31.12.2019
BKS BANK	18.12.2017	1.542.704,53	15 LET	102.847,08	1.345.580,96
BKS BANK	25.09.2018	800.000,00	15 LET	53.333,40	733.333,25
Sofinanciranje MGRT	17.06.2016	8.642,13	10 LET	960,24	6.721,65
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	8.896,98	71.175,77
Sofinanciranje MGRT	23.06.2017	11.390,25	10 LET	202,20	1.615,93
Sofinanciranje MGRT	28.06.2019	98.492,00	10 LET	0,00	98.492,00
SKUPAJ:				166.239,90	2.340.000,33

4 SODNI POSTOPKI

Tekom revidiranja smo pridobili tabelo z navedbo stanj sodnih postopkov v katere je vpletena Občina Šentrupert. Dodajamo opombe k navedenim postopkom.

I PG 131/2020, Okrožno sodišče Novo mesto
Tožeča stranka: GM Kuselj, gradbena mehanizacija d.o.o.
Tožena stranka: Občina Šentrupert
Predmet: plačilo 178.989,99 eur s pp

I PG 97/2019, Okrožno sodišče Novo mesto
Tožeča stranka: GM Kuselj, gradbena mehanizacija d.o.o.
Tožena stranka: Občina Šentrupert
Predmet: plačilo 1.002.650,46 eur s pp

I PG 25/2018, Okrožno sodišče Novo mesto
Tožeča stranka: GM Kuselj, gradbena mehanizacija d.o.o.
Tožena stranka: Občina Šentrupert
Predmet: sklenitev kupoprodajne pogodbe

P 318/2017, Okrožno sodišče Novo mesto
Tožeča stranka: Občina Šentrupert
Tožena stranka: GM Kuselj, gradbena mehanizacija d.o.o. in Ahouse d.o.o.
Predmet: prenehanje pogodbe stavbne pravice

Občina ima z GM Kuselj, gradbena mehanizacija d.o.o. odprte štiri postopke, in sicer tri, v katerih nastopa kot tožena stranka in enega, v katerem je Občina tožeča stranka. Postopki so v zvezi z gradnjo LPC Puščava in prenosi stavbnih pravic, o čemer je podrobnejše poročilo podalo Računsko sodišče RS v Revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja občine v letu 2016, izdanem 11. aprila 2019, z negativnim mnenjem. Nobena od tožb ni niti kot obveznost, niti kot terjatev, vračunana v računovodskih izkazih Občine.

I PG 19/2020, Okrožno sodišče Novo mesto

Tožeča stranka: Polfin d.o.o.

Tožena stranka: Občina Šentrupert

Predmet: izterjava 1.063.418,60 eur

Tožbeni zahtevek Polfin d.o.o. kot tožeče stranke, proti toženi stranki Občina Šentrupert pod opravilno številko I Pg 19/2020, je po dopolnitvah v marcu 2020 podan zaradi plačila 1.072.222,72 eur s pp (I Pg 19/2020-12). Osnova zahtevka je vračilo varščine, poravnava po pogodbi o odstopu terjatev, obresti in pripadkov ter povračila drugih stroškov. Občina Šentrupert tožbeni zahtevek sicer v celoti prereka, v bilanci stanja Občine pa so na dan 31.12.2019 do Polfin d.o.o. evidentirane obveznosti v skupni višini 1.031.276,24 eur.

I PG 58/2019, Okrožno sodišče Novo mesto

Tožeča stranka: Osnovna šola dr. Pavla Lunačka

Tožena stranka: Občina Šentrupert

Predmet: plačilo 45.154,09 eur s pp

Tožba Osnovne šole dr. Pavla Lunačka za plačilo 45.154,09 eur s pripadki je bila poravnana po izdani sodbi v oktobru 2020. Toženi znesek je bil v glavnični višini na dan 31.12.2019 izkazan med obveznostmi Občine do Osnovne šole, in sicer RA-18000246 z dne 29.11.2018.

VII PG 1421/2019, Okrožno sodišče Ljubljana

Tožeča stranka: Avbreht, Zajc & Partnerji odvetniška družba d.o.o.

Tožena stranka: Občina Šentrupert

Predmet: plačilo 8.163,04 eur s pp

Avbreht, Zajc & Partnerji odvetniška družba d.o.o. toži Občino za plačilo 8.163,04 eur s pp. Navedeni znesek je izkazan med obveznostmi Občine do odvetniške družbe, in sicer gre za neplačane tri račune odvetniških storitev iz novembra in decembra 2018.

PG 92/2018, Okrožno sodišče Novo mesto

Tožeča stranka: J-invest d.o.o.

Tožena stranka: Občina Šentrupert

Predmet: plačilo zapadlih obveznosti – najemnine vrtca, sprememba tožbe na zamudne obresti

J-invest d.o.o. toži Občino za plačilo zapadlih obveznosti za najemnine vrtca v Šentrupertu in za zamudne obresti zaradi nepravočasnih poravnav obveznosti. Na dan 31.12.2019 Občina izkazuje 131.203,20 eur obveznosti do J-invest d.o.o., kar vključuje neplačanih 8 mesečnih najemnin za obdobje do 31.12.2019 na osnovi prejetih računov za najemnine. Zamudne obresti niso vračunane.

5 ZAKLJUČEK

Opravili smo notranjo revizijo poslovanja Občine Šentrupert za leto 2019, ki je vključevala tudi pregled Zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 in njegovo primerjavo z veljavnim proračunom (torej planom) za leto 2019. Ob tem so bile ugotovljene mnoge nepravilnosti, ki smo jih predhodno navedli. Izpostavljamo najpomembnejše:

- neusklajena je analitična evidenca dolgoročnih sredstev z glavno knjigo in bilanco stanja Občine, ter s stanji pri posrednih proračunskih uporabnikih;
- neevidentirana tekoča investicijska vlaganja leta 2019 med povečanju sredstev Občine;
- NRP za leto 2019 do 2022 je sestavljen le opisno, ne izkazuje preteklih vlaganj v še odprte projekte in ni bil dopolnjen s podatki iz leta 2019 ter razvojnimi načrti za bodoča obdobja;
- neaktivirani zaključeni infrastrukturni projekti v analitičnih evidencah Občine in nesklajene pogodbe o prenosu v upravljanje;
- neusklajene evidence s poslovnimi partnerji in FURS ter glede na roke zapadlosti v plačilo prenizko izkazane kratkoročne obveznosti Občine;
- Nepopolne priloge k Zaključnemu računu Občine za leto 2019.

Nekatere nepravilnosti, ki jih je razkrilo že Računsko sodišče v Poročilu 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 tudi 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, sprejet Načrt razvojnih programov 2018 do 2021 ni bil pregledan in ažuriran z investicijskimi vlaganji v letu 2019, zato lahko zaključimo, da so bile notranje kontrole tudi v letu 2019 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

Direktorica:
Ivica Stopinšek, poobl. revizorka



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



