



Na podlagi 41. in 49. člena Statuta občine Mirna Peč je Nadzorni odbor občine Mirna Peč
na svoji 6. seji, dne 21.3.2016 sprejel

Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Mirna Peč v letu 2015

V Mirni Peči, dne 22.03.2016

Številka: 011-2/2014-45

KAZALO

1. Nadzorni odbor.....	1
1.1 Člani nadzornega odbora.....	1
1.2 Razdelitev področij dela	2
2. Nadzori v letu 2015	3
2.1. Skupinski nadzori in seje.....	3
2.2. Individualni nadzori.....	7
3. Predlogi za izboljšave / priporočila	16

1. Nadzorni odbor

UVODNA BESEDA PREDSEDNIKA NO:

Na osnovi sprejetega načrta dela NO za leto 2015 smo člani nadzornega odbora realizirali v letu 2015 vsak po en individualni nadzor iz svojega delovnega področja nadzora proračunske porabe občine Mirna Peč.

Realizirali smo tudi skupinski nadzor zaključnega računa proračuna Občine Mirna Peč za leto 2014.

Po zaslugi vseh članom NO, smo uspešno udeležili vse aktivnosti predvidene v načrtu dela za leto 2015.

Skladno s poslovnikom NO odbor pripravili vsako leto tudi poročilo o delu NO v preteklem letu. Predsednik NO vsako leto poroča občinskemu svetu o delu NO v preteklem letu na eni izmed sej občinskega sveta v tekočem proračunskem letu.

Predsednik NO se je redno udeleževal večine sej občinskega sveta, razen ene izredne seje in ene redne seje, ko je bila na seji prisotna namestnica predsednika NO. Na sejah NO sta predsednik in namestnica predsednika NO sodelovala in poročala glede na teme, o katerih se je moral po poslovniku opredeljevati NO. Glede na pristojnosti, je predsednik NO tudi poročal na sejah o delu NO.

Vsa zahvala zaposlenim v občinski upravi, ki so sodelovali pri realizaciji naših aktivnosti, se zelo dobro pripravili na individualne in skupinski nadzor, županu občine in direktorici občinske uprave, ki sta se udeležila skoraj vseh sej NO.

Posebna zahvala velja tajnici NO ga. Vladimiri Fabjan Barbo za vzorno opravljeno delo za NO v letu 2015.

Ker obstaja na portalu Občine Mirna Peč tudi internetna stran NO občine Mirna Peč, si lahko še več preberete na internetu od delovanju NO v preteklih letih in v letu 2015.

1.1 Člani nadzornega odbora

Nadzorni odbor Občine Mirna Peč je bil imenovan s sklepom občinskega sveta z dne 25.11.2014 v sestavi:

- Jože Muhič
- Saša Štravs Smolič
- Gregor Rus
- Renata Progar Zupan
- Gregor Kovačič.

Za predsednik NO je bil izvoljen Jože Muhič, za namestnico predsednika NO pa Saša Štravs Smolič. Tajnica NO je Vladimira Fabjan Barbo.

1.2 Razdelitev področij dela

Na podlagi programsko-funkcionalne klasifikacije proračuna Občine Mirna Peč, izkušenj pri delu v nadzornem odboru ter zahtevnosti spremljanja posameznih elementov proračuna, smo si člani nadzornega odbora delovna področja nadzora proračunske porabe občine razdelili, kot sledi:

- ⇒ **Jože Muhič (član in predsednik nadzornega odbora):**
 - koordinacija dela med člani,
 - proračunski prihodki,
 - 4000/11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo,
 - 4000/12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin,
 - 4000/15 Varovanje okolja in naravne dediščine.

- ⇒ **Saša Štravs Smolič (članica in namestnica predsednika nadzornega odbora):**
 - 1000 Občinski svet,
 - 2000 Nadzorni odbor,
 - 3000 Župan, podžupan,
 - 4000/02 Ekonomska in fiskalna politika,
 - 4000/04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve,
 - 4000/18 Kultura, šport in nevladne organizacije.

- ⇒ **Renata Progar Zupan (članica nadzornega odbora):**
 - 4000/07 Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih,
 - 4000/08 Notranje zadeve in varnost,
 - 4000/13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije,
 - 4000/23 Intervencijski programi in obveznosti.

- ⇒ **Gregor Rus (član nadzornega odbora):**
 - 4000/16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost,
 - 4000/22 Servisiranje javnega dolga.

- ⇒ **Gregor Kovačič (član nadzornega odbora):**
 - 4000/06 Lokalna samouprava,
 - 4000/14 Gospodarstvo,
 - 4000/17 Zdravstveno varstvo,
 - 4000/19 Izobraževanje,
 - 4000/20 Socialno varstvo.

Ne glede na navedeni razdelilnik po članih NO lahko člani NO izberejo za individualni nadzor tudi druga področja nadzora proračunske porabe občine.

2. Nadzori v letu 2015

Nadzorni odbor je v letu 2015 imel štiri redne in eno korespondenčno sejo. Izvedenih je bilo šest nadzorov, od tega eden skupinski in pet individualnih nadzorov.

Poleg samih nadzorov, so se člani nadzornega odbora tekoče seznanjali z aktualno problematiko v občini ter z razpravami in vzdušjem na sejah občinskega sveta. Vsi člani nadzornega odbora dobivajo kompletna gradiva za seje občinskega sveta. Predsednik ali namestnik predsednika nadzornega odbora sta se redno udeleževale sej občinskega sveta.

Nadzorni odbor za leto 2015 ni uresničil planiranih strokovnih izobraževanj, ki pa so organizirana le v dopoldanskem času, kar je za člane odbora ovira.

Za svoje delo je NO v letu 2015 porabil 3.127,67 EUR.

2.1. Skupinski nadzori in seje

2.1.1 Pregled Zaključnega računa proračuna Občine Mirna Peč za leto 2014

Nadzor je bil izveden na sedežu občine Mirna Peč in sicer na svoji 3. seji, ki je potekala dne 20. aprila 2015. Pri nadzoru so sodelovali člani odbora v sestavi: Jože Muhič, Saša Štravs Smolič, Renata Progar Zupan, Gregor Rus in Gregor Kovačič.

Potek nadzora in ugotovitve:

- Prihodki zaključnega računa proračuna so bili v bilanci prihodkov in odhodkov realizirani v višini 2.441.010,29 EUR oz. 51,8 %, odhodki pa 2.560.769,46 EUR oz. 52,8 %,
- Realizirana so bila odplačila dolgoročnih kreditov v višini 76.672,51 EUR v računu financiranja,
- skupni proračunski primanjkljaj znaša 196.431,68 EUR.

Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč je izdelan v skladu z Zakonom o javnih financah in računovodskimi standardi ter sprejetim in veljavnim odlokom o proračunu občine Mirna Peč. Pri strukturi zaključnega računa so v največji možni meri upoštevana tudi priporočila Ministrstva za finance, dani z priročnikom o pripravi zaključnega računa proračuna občine. Zaključni račun je pripravljen v enaki strukturi, kot se je sprejemal proračun oz. kasneje še dva rebalansa proračuna 2014.

V posebnem delu ZR proračuna 2014 so prikazani podatki za 2. rebalans proračuna, veljavni proračun, realizacijo proračuna po načelu plačane realizacije, odmiki veljavnega od realiziranega proračuna po posameznih postavkah in indeksi realizacije glede na veljavni proračun in zadnji sprejeti proračun, to je 2. rebalans proračuna 2014.

Celotno gradivo zaključnega računa proračuna občine, kot je bil posredovan na Ministrstvo za finance in občinskemu svetu v obravnavo in sprejem vsebuje naslednje dokumente:

- Predlog zaključnega računa proračuna Občine Mirna Peč za leto 2014;
- Računovodsko in poslovno poročilo za leto 2014 z obrazložitvijo podatkov iz bilance stanja;
- Realizacijo bilance prihodkov in odhodkov splošnega dela proračuna za leto 2014;
- Obrazložitve realizacije bilance prihodkov in odhodkov splošnega dela in odstopanj;
- Realizacijo porabe namenskih prihodkov občine in rezervnega sklada občine;
- Realizacijo finančnega načrta posebnega dela proračuna za leto 2014;
- Obrazložitve finančnega načrta posebnega dela proračuna za leto 2014;

- Realizacijo Načrta razvojnih programov občine za leto 2014;
- Obrazložitev realizacije letnega načrta pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine;
- Sklepe o prerazporeditvi proračunskih sredstev v skladu s 14. in 16. členom Odloka o proračunu Občine Mirna Peč za leto 2014;
- Obrazložitev upravljanja likvidnostnega sistema EZR občine
- Realizacijo kadrovskega načrta občine
- Poslovno poročilo posrednega proračunskega uporabnika občine - OŠ Mirna Peč.

Predsednik odbora je povabil predstavnike občine, da ga predstavijo, prejeta gradivo pa so si člani odbora že pregledali.

Župan Andrej Kastelic je povedal, da je tokratni zaključni račun res slabši približek sprejetemu proračunu, ki se odraža v precej nižji realizaciji, a razlogi za to so znani. Z zadnjim rebalansom smo proračun morali uravnotežiti, prihodki pa so bili načrtovani zelo optimistično. Niso pa bili vsi razlogi za nižjo realizacijo na naši strani, saj pogoji s strani države za težko pričakovan pričetek izvajanja projekta »Oskrba s pitno vodo Suha krajina« niso bili izpolnjeni, v proračunu pa smo imeli načrtovane odhodke in ustrezno sofinanciranje v ta namen. Podobno je s pričetkom gradnje športne dvorane, ki se odmika v prihodnje leto zaradi zamika v dinamiki sofinanciranja projekta s strani države oz. pristojnega ministrstva. Kljub vsemu je bilo v preteklem letu veliko narejenega in glede na razpoložljiv obseg prihodkov tudi plačanega, kar je natančneje predstavila direktorica Sonja Klemenc Križan.

Poplačane so bile vse obveznosti (10% zadržek) iz naslova izgradnje nove šole in vrtca, obveznosti za financiranje izgradnje lokalne javne infrastrukture ob priključni cesti z javno razsvetljavo ob šoli, izvedena in plačana je bila energetska sanacija telovadnice v stari šoli, ravno tako tudi velik del izvedene povezovalne ceste v TPO Mirna Peč in izgrajenega vaškega središča v Šentjuriju, izravnava terena v IC Dolenja vas, nadaljevanje izgradnje sekundarnih vodovodov (Hmeljčič in Sv. Ana) ter rekonstrukcija nekaterih odsekov lokalnih cest. Novih investicij praktično nismo začeli, razen manjših rekonstrukcij cest z soudeležbo občanov.

Mojca Klobučar, ki je izdelala računovodski del zaključnega računa proračuna 2014 je povedala, da je občina vse potrebne bilance na AJ PES oddala do 28.2.2015 in pri tem pojasnila podatke iz bilance stanje ter večje spremembe glede na preteklo leto. Povedala je, da so se dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju v preteklem letu povečala na račun povečanja vrednosti nepremičnin (prenos v osnovna sredstva izgrajene povezovalne ceste v TPO, vaškega središča v Šentjuriju, energetske sanacije telovadnice v stari šoli, lokalna javna infrastruktura ob priključni cesti za MP, izgrajeni sekundarni vodovodi...), terjatve iz naslova dolgoročnih finančnih naložb pa zmanjšala (zaradi izgube podjetja Zarja d.d.). Pojasnila je obseg in strukturo neplačanih obveznosti iz preteklega leta, ki so skupaj znašale cca. 1,1 mio EUR, od tega obveznosti do dobaviteljev cca. 700.000 EUR, do uporabnikov EKN pa 262.800 EUR. Navedene evidentirane obveznosti vsebujejo vse prejete račune do konca januarja 2015, (tudi z zapadlostjo januarja in februarja 2015), medtem ko v bilanci prihodkov in odhodkov le-te evidentiramo po načelu finančnega toka t.j. plačane realizacije prejemkov in izdatkov v občinski proračun. Pojasnila je še obseg dolgoročnih finančnih obveznosti, ki izkazujejo obveznosti iz naslova dolgoročnega zadolževanja za investicijo novogradnje šole in vrtca in so konec leta z odplačilom zapadlih anuitet znašale 1.692.025 EUR.

Vladimira Fabjan Barbo, v.s. za proračun in finance je povedala, da zaključni račun predstavlja realizacijo zadnje sprejetega popravka proračuna za leto 2014 - rebalansa proračuna iz meseca junija, po katerem pa so nastale spremembe zaradi izpada nekaterih načrtovanih prihodkov, kar so je nato odražalo tudi v precej nižji realizaciji odhodkov.

Vse to je občinska uprava v največji možni meri upoštevala že pri jesenski pripravi proračunov 2015 in 2016 in v proračuna vnesli pričete projekte in nedokončane projekte, pa tudi večino že planiranih investicij iz preteklih let. Predstavljene so bile še bistvene sestavine in vsebina zaključnega računa, odstopanja glede na veljavni proračun v splošnem in posebnem delu proračuna, ki so podrobno obrazloženi v poročilu in priloženih tabelah o realizaciji proračuna za leto 2014 (po ekonomski in funkcionalni klasifikaciji). Spremembe v realizaciji zadnje sprejetega proračuna so v obrazložitvah zaključnega računa tudi podrobneje predstavljene in bodo predstavljene tudi pri sprejemanju 1. Rebalansa proračuna za leto 2015. Kljub nižji realizaciji proračuna pa je bilo skoraj 45% vseh realiziranih odhodkov v lanskem letu namenjenih za investicije.

Prihodki zaključnega računa proračuna so bili realizirani v višini 2.441.010,29 EUR oz. 51,8 %, odhodki pa 2.560.769,46 EUR oz. 52,8 %, skupni proračunski primanjkljaj po vseh treh bilancah (realizirana so bila odplačila dolgoročnih kreditov v višini 76.672,51 EUR v računu financiranja,) je tako znašal 196.431,68 EUR in se je pokrival iz presežkov sredstev na računih iz preteklih let. Konec leta je občina razpolagala s sredstvi na računih v višini 19.900,66 EUR, ki so se prenesla v leto 2015 za pokrivanje neplačanih obveznosti.

Predsednik odbora je po izčrpnih pojasnilih in predloženih gradivih menil, da zaključni račun sicer izkazuje nizko realizacijo glede na sprejeti oz. veljavni proračun iz meseca junija, a razlogi za to so bili pojasnjeni in tudi že znani tekom spremljanja izvrševanja proračuna. Da je bilo proračun med letom težko balansirati svoje pove tudi veliko število prerazporeditev v veljavnem proračunu. Ob vsem tem lahko le pohvali župana in občinsko upravo za ves trud, da so bile obveznosti kljub vsem dejstvom uspešno poravnane brez večjih zapletov in da ni prihajalo do tožb, izvršb in sporov z izvajalci.

Župan je dodal, da je bilo pri poravnavanju obveznosti resnično vloženega veliko truda in dogovarjanja z dobavitelji ter uporabi različnih finančnih instrumentov od delnih plačil, asignacij in odstopov terjatev, ki jih dogovarjajo upniki. Ne glede na težko situacijo (op.: neplačane zapadle obveznosti) je občina do poslovnih partnerjev korektna, odkrita ter poštena in vse dogovorjene obveznosti tudi izpolnjuje. Kot že večkrat, je na tem mestu še enkrat povedal, da bo ne glede na velika pričakovanja, občina najprej poravnala stare prevzete obveznosti. Župan Andrej Kastelic in direktorica občinske uprave sta podala še nekaj aktualnih informacij, med drugim glede potrjevanja in pričetkom izvajanja projekta Oskrbe s pitno vodo Suhe Krajine, načrtovanim pričetkom izgradnje športne dvorane, potencialnim vstopom novega italijanskega investitorja v cono, s čimer bi se prodalo tudi stavbno zemljišče v lasti občine ter aktualno perečo problematiko okoli projekta CeROD in nova dejstva, o katerih bodo govorili na naslednjem svetu županov.

Člani NO na prejeta gradivo in na podana pojasnila niso podali pripomb, pripravljeno gradivo zaključnega računa proračuna občine Mirna Peč za leto 2014 pa po njihovem mnenju odraža dejansko realizacijo proračuna ter je pripravljeno pregledno in izčrpno. Ravno tako priloženo poslovno poročilo OŠ Mirna Peč za leto 2014.

Sklepna ugotovitev in mnenje:

- Nadzorni odbor ugotavlja, da bilo izvrševanje proračuna občine Mirna Peč v letu 2014 pravilno, saj izkazuje podatke o dejansko realiziranem proračunu. NO ni ugotovil nepravilnosti, ki bi bile v nasprotju z zakonodajo, ki ureja to področje, posamezne pripombe pa so bile podane že v letu 2014 ob izvedenih nadzorih.
- Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč za leto 2014 je izdelan v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah oz. veljavnimi računovodskimi standardi. Iz njega je jasno razvidno:
 - kdo je porabil proračunska sredstva
 - kako jih je porabil oz. kaj se je plačevalo iz javnih sredstev
 - zakaj so se porabila javna sredstva.

- NO podpira sprejem Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Mirna Peč za leto 2014

Priporočila:

- NO je glede na ugotovitve občinskemu svetu Občine Mirna Peč priporočal, da sprejme Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč za leto 2014.

2.1.2. Polletno izvrševanju proračuna Občine Mirna Peč za 1-6/2015

Poročilo o izvrševanje proračuna v prvem polletju 2015 je bilo obravnavano na 4. Seji nadzornega odbor 21.9.2015.

Polletno izvrševanje proračuna je predstavila direktorica občinske uprave Sonja Klemenc Križan in pojasnila tudi trenutno finančno situacijo. Občina je v leto stopila s cca 1 mio odprtih obveznosti. Vse obveznosti iz leta 2014 je občina poravnala. Poravnana je bila tudi večina letošnjih zapadlih obveznosti z valuto sredine avgusta 2015. Stanje poknjženih zapadlih obveznosti na dan 23.9.2015 je bilo 150.000 eur, ob upoštevanju, da so v te obveznosti zajeti računi, ki ob upoštevanju realizacije namenskih prihodkov, realno zmanjšujejo zapadle obveznosti (npr. sanacija plazu : pričakujemo priliv iz državnega proračuna v višini dobrih 19.000 eur in poravnava stroška sanacije plazu ob prejemu priliva, odkup terjatev in prenos plačila v leto 2016 v višini 15.335,90 eur, odprte obveznosti do JP Komunale v višini 10.480 eur pa bomo kompenzirali z mesečno najemnino). Realno stanje odprtih zapadlih obveznosti, ki bi jih občina morala takoj poplačati znaša 105.000 eur. V kratkem občina pričakuje še priliv po 23. členu Zakona o financiranju občin v višini dobrih 21.000 eur, na ta način bo še znižala odprte zapadle obveznosti. V teh odprtih zapadlih obveznostih je dobrih 43.000 eur zapadlih obveznosti do OŠ Toneta Pavčka.

V mesecu septembru je bilo prevzetih za dobrih 100.000 eur novih obveznosti. V času od 1.9 do 23.9. pa je bilo poplačanih za cca 280.000 obveznosti. Tako bo na dan 30.9.2015 dosežena 60 % realizacija zastavljenega proračuna. 18.9.2015 je občina prejela še sofinancerska sredstva iz naslova ukrepa 322 v višini 140.000 eur ter jih namenila za poplačilo zapadlih obveznosti.

Kako bo z dotacijami društvom za izvajanje dejavnosti za leto 2015, se bo občina odločila po 15. Oktobru - ali bo del plačil še v 2015 ali vse v 2016. Enako velja za subvencije, vezane na razpise OVE, MČN, kmetijstvo.

V mesecu decembru 2015 se bodo izvajala le naslednja plačila: poplačilo dolgoročnega kredita v višini 46.000 eur in obresti, nakazilo vrtcu OŠ Toneta Pavčka, socialni transferi ter zagotovitev stanja obvezne rezerve v višini 17.000 eur na računu občine.

V letošnjem letu prejmemo že prvo situacijo za izvedena dela na Suhokranjskem vodovodu, lastna sredstva v višini cca 40.000 eur bo potrebno tako zagotoviti v letošnjem letu.

V naslednjih letih 2016, 2017, 2018 in 2019 bomo morali vsako leto imeti zagotovljenih dobrih 500.000 eur lastnih sredstev za športno dvorano in Suhokranjski vodovod. Če upoštevamo zagotovljena sredstva iz naslova dohodnine in finančne izravnave ter davkov na mesečni ravni, kar znaša skupaj dobrih 160.000 eur na mesec, moramo zagotoviti iz tega naslova vsak mesec 50.000 eur za investicijo športne dvorane in Suhokranjskega vodovoda, 50.000 eur za vrtec in OŠ, 50.000 za ostale tekoče odhodke in transfere, ter 10.000 eur na mesec za dolgoročni kredih nam iz tekočih prihodkov ne ostale nič oziroma zelo malo. Pri izvedbi Suhokranjskega vodovoda pa se bodo vzporedno odpirale potrebne investicije.

2.2. Individualni nadzori

V letu 2015 smo člani nadzornega odbora izvedli 5 individualnih nadzorov, ki so jih izvajali v mesecih v obdobju od junija do oktobra.

A) V prvem delu navajamo izvajalce in vsebino individualnih nadzorov, sklepne ugotovitve in predlagana priporočila.

B) V drugem delu pa navajamo podrobnejši vsebinske opise individualnih nadzorov.

A) IZVAJALEC NADZORA, VSEBINA NADZORA, SKLEPNE UGOTOVITVE, PREDLAGANA PRIPOROČILA

2.2.1. Nadzor nad porabo proračunskih sredstev Občine Mirna Peč za leto 2014 iz področja proračunske porabe 11 - Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo, glavni podprogram 1102 Program reforme kmetijstva in živilstva, podprogram 11029004 Ukrepi za stabilizacijo trga, proračunska postavka 11006 Sofinanciranje programov v kmetijstvu - ukrepi za stabilizacijo trga

- *Izvajalec nadzora:* Jože Muhič, predsednik NO
- *Vsebina nadzora:* Pregled postopkov dodelitve sredstev ter pravilnosti in zakonitosti pri porabi proračunskih sredstev nadzorovanega področja Občine Mirna Peč v letu 2014.
- *Sklepne ugotovitve in mnenje:* Nadzornik ugotavlja, da je bilo izvrševanje proračuna občine Mirna Peč v letu 2014 za nadzorovano področje pravilno, saj izkazuje podatke o dejansko realiziranem proračunu. Nadzornik ni ugotovil takšnih nepravilnosti, ki bi kazale na nesmotrnost porabe oz. bi bile v nasprotju z zakonodajo, ki ureja to področje.
- *Predlagana priporočila:* Glede na velik interes prosilcev in pomembnosti kmetijske dejavnosti za občino Mirna Peč, bi bilo smiselno namenjati še več sredstev za sofinanciranje programov v kmetijstvu - ukrepi za stabilizacijo trga s tem, da morajo obvezno delovati tudi ustrezni kontrolni mehanizmi zaradi preprečitve prejemanja sredstev iz različnih virov za enak namen. Eden izmed takšnim kontrolnih mehanizmov je tudi obvezno obveščanje Ministrstva za finance o dodeljevanju sredstev proslcem v posameznih občinah, ker vodijo kontrolo dodeljenih različnih pomoči proslcem, ki se ukvarjajo z kmetijsko dejavnostjo.

4.2 Nadzor nad porabo proračunskih sredstev Občine Mirna Peč za leto 2014 iz področja proračunske porabe 04 – Skupne administrativne službe in splošne javne storitve, glavni podprogram 0403 Druge skupne administrativne službe, podprogram 04039003 Razpolaganje in upravljanje z občinskim premoženjem, proračunska postavka 04007 Izvršbe in drugi sodni postopki, pravno zastopanje – občinsko premoženje.

- *Izvajalec nadzora:* Gregor Kovačič
- *Vsebina nadzora:* Preveritev vsebine, načina in smotrnosti porabe predmetnih proračunskih sredstev Občine Mirna Peč v letu 2014
- *Sklepne ugotovitve in mnenje:* Nadzornik ugotavlja, da je bilo izvrševanje proračuna občine Mirna Peč v letu 2014 za nadzorovano področje pravilno, saj izkazuje podatke o dejansko realiziranem proračunu. Nadzornik ni ugotovil takšnih nepravilnosti, ki bi kazale na nesmotrnost porabe oziroma bi bile v nasprotju z zakonodajo, ki ureja to področje.
- *Predlagana priporočila:* Kljub temu, da v postopku nadzora niso bile ugotovljene nobene kršitve, se občini priporoča, da pri svojem pravnemu zastopniku preveri kakšen je dogovor o obračunu v zvezi s tekočimi zadevami, glede bodočih zadev pa da pred naročilom storitev dogovori za način obračuna storitev in da preveri kakšna je predvidena cena za opravljene storitve.

Pred izbiro pravnega zastopnika za posamezno zadevo je priporočljivo, da se prej pošlje prošnjo za oddajo ponudbe na več odvetnikov in se potem izbere najugodnejšega, ki izpolnjuje tudi kriterije po kvaliteti.

4.3 Nadzor nad porabo proračunskih sredstev Občine Mirna Peč za leto 2014 iz področja proračunske porabe 04 – Skupne administrativne službe in splošne javne storitve, glavni podprogram 0403 Druge skupne administrativne službe, podprogram 04039002 Izvedba protokolarnih dogodkov, proračunska postavka 04005 Prireditve ob občinskem prazniku.

- *Izvajalka nadzora:* Saša Štravs Smolič
- *Vsebina nadzora:* Pregled postopkov dodelitve sredstev ter pravilnosti in zakonitosti pri porabi proračunskih sredstev nadzorovanega področja Občine Mirna Peč v letu 2014.
- *Sklepne ugotovitve in mnenje:* Nadzornica ugotavlja, da je bilo izvrševanje proračuna Občine Mirna Peč v letu 2014 pravilno. Nadzornica ni ugotovila nobenih nepravilnosti, ki bi bile v nasprotju z zakonodajo. Proračunska sredstva so bila porabljena pravilno.
- *Predlagana priporočila:* Nadzornica priporoča, da naj se tudi v prihodnje prireditve ob občinskem prazniku izvede z minimalnimi stroški, tako kot je bila izvedeno v letu 2014.

4.4 Nadzor nad porabo proračunskih sredstev Občine Mirna Peč za leto 2014 iz področja proračunske porabe 13 – Promet, prometna infrastruktura in komunikacije, glavni podprogram 1302 Cestni promet in infrastruktura, podprogram 13029006 Investicijsko vzdrževanje in gradnja državnih cest, proračunska postavka 13034 Sofinanciranje izgradnje priključne ceste za Mirno Peč.

- *Izvajalka nadzora:* Renata Progar Zupan
- *Vsebina nadzora:* Preveritev zakonitosti in smotrnosti porabe teh proračunskih sredstev v letu 2014.
- *Sklepne ugotovitve in mnenje:* Nadzornica ugotavlja, da je bilo sofinanciranje izgradnje priključne ceste za Mirno Peč izveden v skladu s planom/sredstvi s katerimi je občina razpolagala. Nadzornica ni ugotovila nobenih nepravilnosti, ki bi bile v nasprotju z zakonodajo. Proračunska sredstva so bila porabljena pravilno.
- *Predlagana priporočila:* /

4.5 Nadzor nad porabo proračunskih sredstev Občine Mirna Peč za leto 2014 iz področja proračunske porabe 22 – Servisiranje javnega dolga, glavni podprogram 2201 Servisiranje javnega dolga, podprogram 22019001 Obveznosti iz naslova financiranja izvrševanja proračuna – domače zadolževanje.

- *Izvajalec nadzora:* Gregor Rus
- *Vsebina nadzora:* Preveritev odplačevanja prejetih kreditov oziroma zakonitosti in smotrnosti porabe teh proračunskih sredstev v letu 2014.
- *Sklepne ugotovitve in mnenje:* Ugotovljeno je, da je bilo izvrševanje proračuna Občine Mirna Peč v letu 2014 za postavko 22019001 – Obveznosti iz naslova financiranja izvrševanja proračuna – domače zadolževanje pravilno, saj izkazuje podatke o dejansko realiziranem proračunu in ima vse pravilne podlage. Nepravilnosti, ki bi kazale na nesmotrnost porabe oz. bi bile v nasprotju z zakonodajo, ki ureja to področje, niso bile ugotovljene. Proračunska sredstva so bila porabljena smotno. Vse predstavljene kopije dokumentov se nahajajo v dosjeju pri nadzorniku oz. so na razpolago na Občini.

- *Predlagana priporočila:* Nadzornik ugotavlja, da Občina pravilno pristopa k zadolževanju, pridobiva ustrezne vire. Cena denarja, izražena v obrestni meri, ki jo trg za posojila namenja občinam, ni poceni – banke očitno podaljšani roki države ne zaupa prav veliko. Iz pregledane dokumentacije pa izhaja naslednje priporočilo: Občina je za potrebe zavarovanja posojila pri Hranilnici LON d.d. izdala menice, katere pa niso bile oštevilčene in Občina ne vodi registra izdanih menic, kar je obvezna praksa pri izdajateljih menic - na ta način imamo takoj na razpolago informacijo koliko, komu, kaj smo zavarovali in za kakšno obdobje smo izdali menice, ter tudi priporočljivo je voditi te zneske tudi izven bilančno v knjigovodskih evidencah (glavna knjiga). Sogovornik je podal razlago, da Občina ne izdaja menic v drugih poslovnih razmerjih. Kljub temu, da je izdaja menic v zavarovanje prej izjema kot pravilo, se zelo priporoča uvedbo ustrezne evidence izdanih menic.

B) PODROBNEJŠI VSEBINSKI OPIS POSAMEZNIH INDIVIDUALNIH NADZOROV

Vsebinski opis individualnega nadzora člana in predsednika NO, g. Jožeta Muhiča k točki 2.2.1:

POTEK NADZORA IN UGOTOVITVE:

V skladu z zakonodajo, ki tudi navedena v alineji Pravne podlage, je ga. Sonja Klemenc Križan predstavila celotni postopek dela.

VIRI FINANCIRANJA:

Skladno s proračunom za leto 2014, rebalansi proračuna in zaključnega računa proračuna občine Mirna Peč za leto 2014 so bila v letu 2014 od planiranih 40.000,00 evra porabljena za nadzorovano področje lastna proračunska sredstva v višini 8.809,31 evra, kar je tudi jasno razvidno iz pregledane dokumentacije.

Občina Mirna Peč je v letu 2014 dodeljevala **državne pomoči za skupinske izjeme le na področju kmetijstva** in sicer v skladu k izdanemu mnenju Pravilnika o ohranjanju in spodbujanju razvoja kmetijstva in podeželja v Občini Mirna Peč za programsko obdobje 2007-2013.

Predvidena letna vrednost sredstev v obdobju 2007-2013 znaša 50.000 EUR, za leto 2014 je bilo v proračunu Občine Mirna Peč namenjenih 40.000,00 EUR, dejansko izplačanih v letu 2014 8.809,31 EUR in v letu 2015 (v januarju 2015) preostali del po zahtevkih v višini 18.718,14 EUR. Ostali del sredstev v višini 12.472,55 ni bil dodeljen, ker vlagatelji niso zaključili investicije oziroma dostavili zahtevkov za izplačilo do 31.12.2014. Zahtevki iz leta 2014 so bila zaradi pomanjkanja sredstev v letu 2014 izplačana do konca februarja 2015.

Navedena sredstva so bila izplačana v skladu z veljavnimi pravnimi podlagami za dodeljevanje sredstev v Občini Mirna Peč.

Višina državnih pomoči dodeljenih po skupinskih izjemah za kmetijstvo občine Mirna Peč za leto 2014 je 20.496,99 EUR.

Ostala sredstva iz letne kvote izplačanih sredstev pa so ostali ukrepi občine in sicer Štipendiranje bodočih nosilcev kmetij v višini 250,00 EUR dopolnilne dejavnosti v višini 3.281,07 EUR in ukrep v investicije za opravljanje storitev in trženje proizvodov v višini 3.499,44 EUR.

To je jasno navedeno tudi v zaključnem računu proračuna občine Mirna Peč za leto 2014 in sicer iz področja proračunske porabe 11 - Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo, glavni podprogram 1102 Program reforme kmetijstva in živilstva, podprogram 11029004 Ukrepi za stabilizacijo trga, proračunska postavka **11006 Sofinanciranje programov v kmet. - ukrepi za stabilizacijo trga:**

- Proračun: 40.000,00 evrov,
- realizacija 1-12/2014: 8.809,31 evra,
- ostala poplačila v letu 2015 v višini 18.718,14 EUR.

OBRAZLOŽITEV NAMENA SOFINANCIRANJA PROGRAMOV V KMETIJSTVU IN OPIS POSTOPKA PRI SOFINANCIRANJU PROGRAMOV

1. OBRAZLOŽITEV NAMENA SERVISIRANJA JAVNEGA DOLGA

sofinanciranje programov v kmetijstvu - ukrepi za stabilizacijo trga.

Sredstva so bila odobrena posameznim interesentom skladno z občinskimi akti, ki urejajo to področje oz. v skladu z veljavno zakonodajo. Vrednost razdeljenih sredstev ne presega v proračunu navedene višine denarja planiranega v proračunu za leto 2014 po vseh izvršenih rebalansih.

Ker je v občini Mirna Peč kmetijstvo zelo pomembna panoga, je sofinanciranje programov v kmetijstvu – ukrepi za stabilizacijo trga – zelo pomembno.

2. POSTOPEK DELA PRI ODOBRAVANJU SREDSTEV PROSILCEM

Občina je v skladu z postopki, ki urejajo to področje, izvršila 14.1.2014 javni razpis na občinski internetni strani in o tem tudi poslala obvestila občanom po običajni poti, ki se koristi v takšnih primerih.

Na razpis se je odzvalo 48 prosilcev na ukrep 1 ter 12 prosilcev za ukrepe 2, 4 in 7.

Komisija je po postopku odprla vse pravočasno prispеле prošnje v skupni vrednosti 503.146,64 evrov za namen UKREP-a 1 – nakup kmetijske mehanizacije, ostali ukrepi so namenjeni podpori za dopolnilne dejavnosti, obnovo kmetijskih objektov s statusom kulturne dediščine ter podpori plačila zavarovalnih premij v kmetijstvu ter štipendiranje oz. enkratna nagrada dijakom in študentom, kot bodočim prevzemnikov kmetij.

Od prispelih 48 vlog na ukrep 1, so bile zaradi prepozne dospelosti in nepopolnosti ter presežene dovoljene kvote vrednosti naložbe v ukrep 1 (50.000,00 EUR) izločene 4 vloge v skladu z razpisnim pogojem.

Prosilci so bili o tem obveščeni.

Glede na to, da je bilo vrednostno 47 popolnih prošenj v višini 503.146,64 evrov, je komisija po kriterijih iz postopka, ki ureja to področje, odobrila posameznim prosilcem dovoljeno višino sredstev glede na višino sredstev v proračunski postavki.

3. OBVEŠČANJE MINISTRSTVA ZA FINANCE

Skladno s Pravilnikom o pošiljanju podatkov Ministrstvu za finance o stanju in spremembah odobrenih sredstev v ta namen, je občina Mirna Peč ažurno tekoče obveščala Ministrstvo za finance.

Podatki se vnašajo v program, ko so finančne transakcije podpisane s strani župana in potem tudi izvršene.

4. IZPLAČILO SREDSTEV PROSILCEM ZA SOFINANCIRANJE TEGA PROGRAMA

Konkretno vodenja postopka izplačila sredstev za sofinanciranje je bilo preverjeno z izplačilom sredstev prosilcu, ki je zadnji prejel odobrena sredstva iz te proračunske postavke. Ugotovljeno je bilo, da je bil postopek spoštovan.

Sklepna ugotovitev in mnenje je že navedena pod točko 2.2.1.

Priporočila so navedena že pod točko 2.2.1.

Vsebinski opis individualnega nadzora člana NO g. Gregorja Kovačiča k točki 2.2.2:

POTEK NADZORA IN UGOTOVITVE:

V skladu z zakonodajo, ki je navedena zgoraj (Pravna podlaga), je ga. Irena Jerič predstavila celotni postopek dela. Predstavljeni so bili primeri, v katerih je občina krila stroške vezane na izvršbe in druge sodne postopki ter pravno zastopanje. V večini primerov je šlo za overitev podpisov na pogodbah, v enem postopku, ki teče pred Okrožnim sodiščem v Novem mestu pa je občina za zastopanje pooblastila odvetniško pisarno. Izkazani so bili računi, iz katerih je razvidno, da so odhodki iz proračuna, ki se nahajajo pod proračunsko postavko 04007, dejansko nastali.

VIRI FINANCIRANJA

Skladno s proračunom za leto 2014, rebalansi proračuna in zaključnega računa proračuna občine Mirna Peč za leto 2014 so bila v letu 2014 od planiranih 11.000,00 EUR porabljena za nadzorovano področje lastna proračunska sredstva v višini 3.713,95 EUR, kar je tudi jasno razvidno iz pregledane dokumentacije.

To je jasno navedeno tudi v zaključnem računu proračuna občine Mirna Peč za leto 2014 in sicer iz področja proračunske porabe 04 - Skupne administrativne službe in splošne javne storitve, glavni podprogram 0403 Druge skupne administrativne službe, podprogram 04039003 Razpolaganje in upravljanje z občinskim premoženjem, proračunska postavka 04007 Izvršbe in drugi sodni postopki, pravno zastopanje - občinsko premoženje.

OBRAZLOŽITEV NAMENA izvršbe in drugi sodni postopki, pravno zastopanje - občinsko premoženje

Sredstva so bila namenjena za zastopanje občine pred sodišči, vodenje izvršb in drugih postopkov ter za ostale stroške, ki nastanejo v zvezi z urejanjem pravnih vprašanj v interesu občine.

POSTOPEK DELA

Občina se za naročilo posamezne storitve običajno odloča na podlagi prejšnjih dobrih izkušenj s ponudnikom posamezne storitve ter na podlagi cene, za katero je posamezni ponudnik pripravljen opraviti določeno storitev. Konkretno se je občina za najem odvetniških storitev pri odvetnici Majdi Štrasner odločila na podlagi prejšnjih dobrih izkušenj pri odvetnici. Za odločanje pri kateremu notarju se bo opravila overitev podpisa oziroma drugo opravilo občina sledi principu, da se izbere notar, ki je najbližji.

Po prejemu in plačilu posameznega računa s področja pravnega zastopanja občina tudi preveri, če je tako izplačilo mogoče dobiti povrnjeno pri zavarovalnici, pri kateri je občina zavarovana. V teh postopkih je bila občina do sedaj uspešna.

IZPLAČILO SREDSTEV

Konkretno vodenje postopka izplačila sredstev za opravljene storitve je bilo preverjeno z izplačilom sredstev izvajalcem storitev. Ugotovljeno je bilo, da je bil postopek spoštovan ter da so vsi računi poravnani.

Sklepne ugotovitve in mnenje so že navedeni pod točko 2.2.2.

Priporočila so navedena že pod točko 2.2.2.

Vsebinski opis individualnega nadzora članice NO in podpredsednice NO ga. Saše Štravs Smolič 2.2.3:

POTEK NADZORA IN UGOTOVITVE:

V skladu z občinskimi akti in zakonodajo, navedena v alineji Pravne podlage, je ga. Nataša Rupnik predstavila postopek dela.

Na podlagi Odloka o proračunu Občine Mirna Peč za leto 2014 in Zakona o javnih financah je bilo v veljavnem proračunu na proračunski postavki 04005 – občinski praznik za izvedbo prireditev ob prazniku namenjeno 12.986,00 EUR. Na koncu leta planirana sredstva niso bila v celoti porabljena oz. realizirana. Realiziranih je bilo 10.791,84 EUR.

Pregledala sem:

- **konto: 40200900 - Izdatki za reprezentanco**, kjer je bila nabavljena pijača za pogostitev udeležencev na občinskem prazniku v znesku 445,00 EUR ter nabava medu v višini 150,00 EUR, skupaj v višini 595,00 EUR.
- **Konto: 40290103 – avtorski honorar**, iz katerega je bil plačan strošek nastopa na slavnostni sej ob občinskem prazniku v višini 137,49 EUR, skupaj s prispevki -kto 40299910 – 0,53% pavšal ZZS in 4029999 - 6% prispevek ZPIZ oz. 8,85% za pogodbeno dela v višini 12,90 EUR – 150,39 EUR.
- **konto: 40299901 – Drugi operativni odhodki - občinski praznik**, kjer so bila porabljena sredstva v skupni višini 7.523,50 EUR. V tem znesku je bilo zajeto: čiščenje za občinski praznik, razni nastopi, najem WC kabin, oglaševanje, nastopi v okviru praznika, stroški govornika oz. povezovalca na prireditvi, najem šotora – ki je predstavljal največji skupni strošek, najem napihljivih igral za najmlajše, nadomestilo za javno priobčitev fonogramov/ nadomestilo za predvajanje glasbe na prireditvi,

izdelava strokovne ocene vpliva hrupa na okolje, postavitve prometne zapore, izposoja stojnic, izdelava transparentov). V sklopu tega je bilo potrebno demontirati in kasneje še montirati steklo nad vhodom v lekarno, saj se je steklo demontiralo zaradi postavitve šotora (v znesku 268,40 EUR). Organizirano je moralo biti tudi varovanje (v znesku 796,90 EUR).

- **konto: 41200012 - TT- društvo podeželskih žena MP:** Članice društva podeželskih žena Mirna Peč so pripravila pogostitev v sklopu občinskega praznika (pecivo, kruh) v skupni vrednosti 548,00 EUR.
- **konto: 41200037 - TT – gasilska društva** v višini 1.669,85 EUR – za plačilo nastopa ansambla na občinskem prazniku.
- **konto: 41200039 - TT – turistično društvo** – za pokritje stroškov v višini 305,10 EUR, in sicer za povračila stroškov štartnin gostov in nastopajoče v kulturnem programu pri izvedbi pohoda – Pot Slakove in Pavčkove mladosti dne 21.06.2014 (stroški prevajanja pri zloženkah, strošek štartnine/malica stroški pogostitve na pohodu z degustacijo vin, spominska broška in zloženska).

VIRI FINANCIRANJA

Proračun Občine Mirna Peč za leto 2014.

Sklepne ugotovitve in mnenje so že navedeni pod točko 2.2.3.

Priporočila so navedena že pod točko 2.2.3.

Vsebinski opis individualnega nadzora članice ga. Renata Progar Zupan k točki 2.2.4:

POTEK NADZORA IN UGOTOVITVE:

V skladu z občinskimi akti in zakonodajo, navedena v alineji Pravne podlage, ga. Sonja Klemenc Križan predstavila celotni postopek dela.

Skladno s proračunom za leto 2014, rebalansi proračuna in zaključnega računa proračuna občine Mirna Peč za leto 2014 so bila v letu 2014 od planiranih 198.250,00 EUR porabljeni za nadzorovano področje proračunska sredstva v višini 148.823,08 EUR, kar je tudi jasno razvidno iz pregledane dokumentacije.

Z Uredbo o lokacijskem načrtu za avtocesto na odseku Ponikve – Hrastje (Uradni list RS, št. 85/2006) je v 44. členu določeno, da se stroški gradnje deviacije Mirna Peč delijo med Republiko Slovenijo in Občino Mirna Peč.

Pregledala sem stroškovno mesto – proračunsko postavko **13034 Sofinanciranje izgradnje priključne ceste za Mirno Peč**. Občina je stroške priključne ceste imela razdeljene v več letih. V letu 2014 je občina plačala 9.500,00 EUR obresti iz preteklega leta, ter račune, ki jih je prejela v letu 2014 in sicer plačilo DARS-u po sporazumu 131.606,99 EUR ter obresti v višini 7.716,09 EUR (konto 43150001 - Investicijski transferi drugimi izvajalcem javnih služb –

sprem. na deviaciji MP, 43150002 - Investicijski transferi drugim izvajalcem javnih služb – izgradnja priključne ceste MP).

Celotna vrednost investicije je znašala 321.606,99 EUR z dodatnimi stroški 20.731,52 EUR. V letu 2014 so bila izvedena tudi dodatna dela pri križišču OŠ Toneta Pavčka v višini 39.254,08 EUR, ki pa bodo poplačana v letu 2015.

VIRI FINANCIRANJA

Proračun Občine Mirna Peč za leto 2014.

Sklepne ugotovitve in mnenje so že navedeni pod točko 2.2.4.

Priporočila so navedena že pod točko 2.2.4.

Vsebinski opis individualnega nadzora člana NO g. Gregorja Rusa k točki 2.2.5:

POTEK NADZORA IN UGOTOVITVE:

Na začetku je predstavnica nadzorovane osebe ga. Mojca Klobučar (v nadaljevanju: Sogovornik) predstavila postopek izvedbe zadolževanja in realizacijo proračunske postavke. Na postavljena vprašanja je odgovarjala ga. Mojca Klobučar.

PREDMET NADZORA

Naloga nadzornika je, da ugotovi ali je proračunska postavka pravilno izkazana in ali ima pravne podlage v izkazanih zneskih, za katere je Občina porabila občinska sredstva. Tako so predmet nadzora plačani zneski iz naslova obresti iz veljavnih dolgoročnih in kratkoročnih posojil, sklenjenih v letu 2014 in prej. Nadzornik se je osredotočil na novo sklenjeno posojilno pogodbo v letu 2014. Vse prej veljavne pogodbe so bile že predmet nadzora v letu 2014 s strani drugega nadzornika.

VIRI FINANCIRANJA

Postavka v proračunu 22019001 – Obveznosti iz naslova financiranja izvrševanja proračuna – domače zadolževanje, se financira iz prilivov, ki prihajajo na občino v skladu z zakonodajo, ki ureja financiranje lokalne samouprave in ostalih prilivov v občinsko blagajno.

POSTOPEK ZADOLŽEVANJA

Občina je imela v letu 2014 posojila pri poslovnih bankah Hypo Alpe-Adria Bank d.d, Banka Koper d.d., Hranilnica Lon d.d.. Dve posojili pa sta tudi na Eko Skladu (prenos posojila iz podjetja Komunala Novo mesto d.o.o.) ter Slovenskem regionalnem razvojnem skladu (prenos s Factor Banka d.d., ki pred leti šla v nadzorovano likvidacijo s strani Republike Slovenije, postopek pa vodi Banka Slovenije). Vsa posojila, razen do Hranilnice Lon d.d., so bila pridobljena pred leto 2014.

V letu 2014 se je Občina za potrebe tekoče likvidnosti dodatno kratkoročno zadolžila pri Hranilnici Lon d.d. v višini 200.000 eur. Ker je zadolževanje kratkoročno in so se sredstva vrnila znotraj tekočega proračunskega leta, Občina ni potrebovala odobritve s strani Vlade R Slovenije. Potrebno je pridobiti vsaj tri ponudbe.

Ugotovitve:

Postopek zadolževanja je v skladu s zakonodajo.

ODDAJA PONUDB POSLOVNIM BANKAM

Župan je 12.12.2013 pooblastil Sogovornika, da prične z iskanjem ponudb za kratkoročno zadolževanja za potrebe v letu 2014. Na prvo povpraševanje odziva bank ni bilo. Sogovornik je 5.3.2014 ponovno zaprosil banke za ponudbe in pridobil 3 odgovore s strani NLB d.d., Hranilnica Lon d.d. in Delavska Hranilnica d.d..

Kot najugodnejša je bila Hranilnica LON d.d. – najnižja obrestna mera in najnižji stroški odobritve, tj. 300 eur za odobritev in 4,7% fiksna obrestna mera za celotno obdobje zadolževanja. Drugi dve banki sta ponudili obrestno mero med 5% in 5,5%, ter strošek zadolžitve od 300 eur do 1.000 eur.

Ugotovitve:

Občina je ravnala pravilno in gospodarno pri izbiri kreditodajalca.

SKLEPANJE POGODBE Z KREDITODAJALCEM

Pogodba o kratkoročnem zadolževanju je bila sklenjena 20.3.2014, katero je podpisal župan Občine g. Andrej Kastelic. Črpanje posojila v 100% višini je bilo na dan 27.3.2014. Občina je izdala menice za zavarovanje posojila. Doba vračila je bila določena do konca koledarskega oz. proračunskega leta 2014 oz. do 31.12.2014

Ugotovitve:

Nadzornik je dobil pogodbo na vpogled. Pripomb ni.

PREGLED POSAMEZNIH POSTAVK IN PODPORNE DOKUMENTACIJE

Nadzornik je pregledal dokumentacijo, ki je bila osnova za knjiženje in opravi posamične izračune – preveritve obračuna obresti s strani kreditodajalcev.

Pregledano je bilo sledeče:

- Hranilnica LON d.d.:
 - o Stroški odobritve: 300 eur, račun obstaja
 - o Izračun obresti: pregledal 5 račun-obračunov obresti (4 plačila v letu 2014 in zadnji obračun za obdobje mesec decembra 2014, ko je bilo posojilo v celoti poplačano). Računi pravilni, navedena obrestna mera iz posojilne pogodbe je pravilna 4,7 % fiksna, izračun obresti se ujema glede stanje dolga po dnevih.
- HYPO Alpe-Adria Bank d.d.:
 - o Posojilo je bilo dobljeno pred letom 2014
 - o Izračun obresti: pregledal 1 račun-obračun obresti, sicer 2-krat letno računi-obračuni. Račun pravilen, navedena obrestna mera iz posojilne pogodbe je pravilna 1,35 % + 6M euribor (1,639 %), izračun obresti se ujema glede stanje dolga po dnevih.
- Banka Koper d.d.:
 - o Posojilo je bilo dobljeno pred letom 2014
 - o Izračun obresti: pregledal 2 računa-obračuna obresti, sicer mesečni računi-obračuni. Računi pravilni, navedena obrestna mera iz posojilne pogodbe je pravilna 2,5 % + 6M euribor (2,803 % in 2,837 %), izračun obresti se ujema glede stanje dolga po dnevih.
- Slovenski regionalni razvojni sklad (prenos iz Factor banka d.d.):
 - o Posojilo je bilo dobljeno pred letom 2014
 - o Izračun obresti: pregledal 2 računa-obračuna obresti, sicer mesečni računi-obračuni. Računi pravilni, navedena obrestna mera iz posojilne pogodbe je pravilna 0,35 % + 3M euribor (0,6430 % in 0,5570 %), izračun obresti se ujema glede stanje dolga po dnevih.

- EKO sklad (prenos iz Komunala Novo mesto d.o.o.):
 - o Posojilo je bilo dobljeno pred letom 2014
 - o Izračun obresti: pregledal 1 račun-obračun obresti, sicer mesečni računi-obračuni. Računi pravilni, navedena obrestna mera iz posojilne pogodbe je pravilna 2,0 % fiksna, izračun obresti se ujema glede stanje dolga po dnevih.

Stanje oz. saldo posojil na dan 31.12.2014 se ujema glede na IOP postavke, poslane s strani kreditodajalcev. Večina le-teh sami pošljejo IOP obrazce, pri Hypo Alpe-Adria Bank d.d. pa se kot osnovo vzelo zadnji obračun obresti, na katerem se tudi izkazuje stanje dolga za namen obračuna obresti.

Sklepne ugotovitve in mnenje so že navedeni pod točko 2.2.5.

Priporočila so navedena že pod točko 2.2.5

3. Predlogi za izboljšave / priporočila

- Nadzorni odbor ugotavlja, da se priporočila, ki jih v okviru svojih nadzorov podajajo nadzorniki, v večini primerov realizirajo.
- Tako priporočila pripomorejo k še bolj natančnemu in transparentnemu poslovanju občine in občinske uprave.