

**OBČINA MORAVSKE TOPLICE**  
**KRANJČEVA ULICA 3**  
**9226 MORAVSKE TOPLICE**

Številka: 060-00001/2021-2

Datum: 12. 8. 2021

OBČINSKI SVET OBČINE MORAVSKE TOPLICE

Zadeva: **POROČILO NADZORNEGA ODBORA OBČINE MORAVSKE TOPLICE**

**1. PRAVNA PODLAGA**

- 48. člen Statuta Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 35/14, 21/15, 25/17) in
- 21. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 44/15, 66/16).

**2. RAZLOGI ZA SPREJEM**

48. člen Statuta Občine Moravske Toplice določa, da so občinski svet, župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev dolžni obravnavati poročila nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati priporočila in predloge nadzornega odbora.

21. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice določa, da sta občinski svet in župan dolžna obravnavati poročila nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati priporočila in predloge nadzornega odbora.

V skladu z navedenim občinskemu svetu predlagam, da obravnava poročilo nadzornega odbora o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2019 in po obravnavi sprejme predlagan sklep.

**3. PREDLOG SKLEPA**

**Občinski svet Občine Moravske Toplice se je seznanil s poročilom nadzornega odbora o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2019.**

Pripravila: občinska uprava



Predlagatelj:  
Župan: Alojz Glavač

Priloga:

- Poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2019



NADZORNI ODBOR  
OBČINE MORAVSKE TOPLICE

OBČINA MORAVSKE TOPLICE

Prejeto: 11-08-2021	Priloge:
Številka: 060-0001/2021-3	Sig. z.:

Moravske Toplice, 17.04.2021

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA  
PRORAČUNA OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2019**

**Nadzor zaključnega proračuna Občine Moravske Toplice so s strani Nadzornega odbora  
Občine Moravske Toplice opravili:**

Mihael Horvat, predsednik  
Katja Rituper Gorčan, članica  
Martina Sep, članica  
Matilda Farič, članica  
Simon Kardoš, član

**Poročevalec:**

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice

**Nadzorovani organ:**

Občina Moravske Toplice,  
Kranjčeva ulica 3,  
9226 Moravske Toplice

**Predmet nadzora:**

Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2019

## **UVOD**

Nadzorni odbor je na podlagi Programa dela za leto 2020 sprejel sklep, da opravi nadzor nad Zaključnim računom proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2019 in sicer tako, da se v okviru nadzora Zaključnega računa poleg splošnega nadzora podrobneje opravi pregled naslednjih področij

- Pridobivanje nepremičnega premoženja
- Prodaja nepremičnega premoženja
- Investicija Pločnik z javno razsvetljavo v Sebeborcih z vso pripadajočo dokumentacijo
- Pregled pravilnosti elementov zaključnega računa na podlagi Zakona o javnih financah.

## **NAMEN IN CILJ NADZORA**

Namen nadzora je bil preveriti ustreznost Zaključnega računa Občine Moravske Toplice za leto 2019 ter namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2019.

Cilj nadzora je bil ugotoviti morebitne neučinkovitosti, negospodarnosti in nepravilnosti pri porabi javnih sredstev ter o tem izdelati poročilo z ugotovitvami in podati priporočila.

## **PODROČJE NADZORA**

Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2019 je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah sestavljen iz splošnega in posebnega dela, načrta razvojnih programov in obrazložitve. Zaradi obsežnosti gradiva je nadzor vključeval preverjanje dokazov na osnovi naključno izbranih postavk Zaključnega računa proračuna.

Pri opravljanju nadzora so bili uporabljeni naslednji dokumenti:

- Zaključni račun Občine Moravske Toplice za leto 2019 (Uradni list Republike Slovenije, št. 82/2020, z dne 05.06.2020, ki ga je Občinski svet Občine Moravske Toplice sprejel na 10. redni seji, dne 26.05.2020,
- Pogodbe o nakupu nepremičnega premoženja,
- Pogodbe o prodaji nepremičnega premoženja,
- Razpisno in ostalo gradivo o zbiranju izvajalca ter gradivo o izvedbi izgradnje pločnika z javno razsvetljavo v krajevni skupnosti Sebeborci,
- Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice.
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617)

- Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list Republike Slovenije, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10) in
- Statut Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 35/14 in 21/15, 25/17)



## **SESTAVA IN OBRAZLOŽITEV PRORAČUNA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2019**

Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2019 je bil obravnavan na 10. redni seji Občinskega sveta Občine Moravske Toplice dne 26.05.2020. Sprejeti Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2019 je bil objavljen v Uradnem list Republike Slovenije št. 82/2020, dne 05.06.2020.

V skladu z Zakonom o javnih financah (ZJF-UPB4), 98. člen 3. odstavek »Župan predloži predlog Zaključnega računa občinskega proračuna občinskemu svetu v sprejem, do 15. aprila tekočega leta.« In 98. člen, 4 odstavek: »Župan o sprejetem zaključnem računu občinskega proračuna obvesti ministrstvo, pristojno za finance, v 30 dneh po njegovem sprejemu.«

Pregled zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2019 kot celote je bil izvršen v smislu upoštevanja Zakona o javnih financah (62., 96. in 98. člen) ter ali je bil narejen v skladu z Navodilom o pripravi Zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila doseženih cilji in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. L. RS, št. 12/2001, 10/2006, 8/2007 in 102/2010).

Zaključni račun Občine Moravske Toplice za leto 2019 je sestavljen iz:

Splošnega dela zaključnega računa,  
Posebnega dela zaključnega računa,  
Izvajanja načrta razvojnih programov,  
Podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2019 in  
Upravljanja likvidnosti (denarnih sredstev) sistema enotnega zakladniškega računa

### **PRIDOBIVANJE NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA**

Občinski Svet Občine Moravske Toplice je na 3. redni seji, dne 06.02.2019 na predlog župana sprejel Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja za leto 2019 in 2020. Načrt pridobivanja vsebuje skupno 158 primerov nepremičnin na območju Občine Moravske Toplice. Skupna vrednost v Načrtu prikazanega nepremičnega premoženja znaša 367.955,50 EUR. Gre za nepremičnine, ki ležijo na območju Občine Moravske Toplice in so na razpolago kot potencialne potrebe za razvoj Občine Moravske Toplice.

Zgoraj omenjeni načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice za leto 2019 in 2020 je bil dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana, na 7. redni seji, dne 03.09.2019 sprejel Občinski Svet. Načrt se je dopolnil z nepremičninami pod zaporednimi številkami od 159 in 165, v skupni vrednosti 5.743,22 EUR.

Na 9. redni seji, dne 10.03.2020 je Občinski Svet na predlog župana sprejel sklep o dopolnitvi načrta pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice za leto 2019 in 2020. Načrt se je dopolnil z nepremičninami pod zaporednimi številkami od 175 do 182, v skupni vrednosti 35.243,62 EUR.

Nadzorni odbor je pregledal naslednjih pet vrednostno največjih prodajnih pogodb:

1. Prodajna pogodba, sklenjena dne 10.04.2019, s katero je bila pridobljena nepremičnina, kmetijska zemljišča parcelna št. 1120/2 v izmeri 304 m<sup>2</sup>, k.o. Martjanci, katere vrednost je bila 3.040,00 EUR.
2. Prodajna pogodba, sklenjena 22.07.2019, s katero je bila kupljena nepremičnina, stavbno zemljišče, parcelna št. 1084/7 v izmeri 413 m<sup>2</sup> k.o. Sebeborci, katere vrednost je bila 3.304,00 EUR.
3. Prodajna pogodba, sklenjena 11.08.2019, s katero sta bili pridobljeni nepremičnini, stavbno zemljišče 3091/1 v izmeri 6 m<sup>2</sup> in 3091/2 v izmeri 43 m<sup>2</sup> v k.o. Moravci v skupni vrednosti 1.960,00 EUR.
4. Prodajna pogodba, sklenjena 26.11.2019, s katero sta bili pridobljeni nepremičnini, stavbno zemljišče, parcelne št. 700/3 v izmeri 1136 m<sup>2</sup> om 708/2 v izmeri 715 m<sup>2</sup>, k.o. Martjanci, v skupni vrednosti 2.720,97 EUR.
5. Razdružitevno pogodbo, z dne 31.07.2019, s katero je bila pridobljena nepremičnina, stavbno zemljišče, parcelna št. 1041 v izmeri 819 m<sup>2</sup>, k.o. Martjanci, v skupni vrednosti 1.538,06 EUR.

Skupna vrednost pregledanih pogodb pridobljenega nepremičnega premoženja znaša 12.563,02 EUR. V poslovnih knjigah so bile za prodajalce nepremičnin iz navedenih pogodb vzpostavljene obveznosti. Kupnine s strani Občine Moravske Toplice so bile poravnane v roku.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Pri pregledu predložene dokumentacije, ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

## **RAZPOLAGANJE Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM**

Občinski Svet Občine Moravske Toplice je na 3. redni seji, dne 06.02.2019 na predlog župana sprejel Načrt razpolaganja z zemljišči Občine Moravske Toplice za leto 2019 in 2020. Načrt razpolaganja vsebuje skupno 289 primerov nepremičnin, od tega 272 nepremičnin na območju Občine Moravske Toplice, 14 nepremičnin na območju Lendava, 3 nepremičnine na območju Občine Dobrovnik. Skupna vrednost v Načrtu prikazanega nepremičnega premoženja znaša 1.112.744,23 EUR. Prav tako je Občinski Svet Občine Moravske Toplice na 3. redni seji, dne 06.02.2019 na predlog župana sprejel Načrt razpolaganja z zemljišči s stavbo Občine Moravske Toplice za leto 2019 in 2020. Omenjeni načrt vsebuje skupno 9 primerov zemljišč s stavbo, ki se nahajajo v Občini Moravske Toplice. Skupna vrednost zemljišč s stavbami znaša 499.225,65 EUR. Oba sprejeta sklepa sta bila objavljena tudi na oglasni deski Občine Moravske Toplice, dne 07.02.2019.

Načrt razpolaganja z zemljišči občine Moravske Toplice za leto 2019 in 2020 je bil dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana, na 7. redni seji, dne 03.09.2019 sprejel Občinski Svet. Načrt se je dopolnil z nepremičninami pod zaporednimi številkami od 290 do 330, v skupni vrednosti 59.338,71 EUR. Vse nepremičnine ležijo na območju Občine Moravske Toplice. Sklep je bil objavljen tudi na oglasni deski Občine Moravske Toplice, dne 04.09.2019.

Načrt razpolaganja z zemljišči s stavbo Občine Moravske Toplice za leto 2019 in 2020 je bil dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana, na 7. redni seji, dne 03.09.2019 sprejel Občinski Svet. Načrt se je dopolnil z nepremičninami pod zaporednimi številkami 9, s skupno vrednostjo 4.556,37 EUR. Nepremičnina leži na območju Občine Moravske Toplice. Sklep je bil objavljen tudi na oglasni deski Občine Moravske Toplice, dne 04.09.2019.



Iz poročila o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice v letu 2019 je razvidno, da je bilo prodano nepremično stvarno premoženje Občine Moravske Toplice na podlagi neposrednih prodajnih pogodb v skupni vrednosti 70.863,65 EUR. Skupaj je bilo sklenjenih 11 prodajnih pogodb.

Nadzorni odbor je pregledal pet vrednostno največje prodajne pogodbe:

1. Prodajna pogodba sklenjena 27.03.2019, s katero je bila prodana nepremičnina 1054/9 v velikosti 982 m2 k.o. Martjanci, katere vrednost je 16.595,80 EUR,.
2. Prodajna pogodba, sklenjena 29.04.2019, s katero je bila prodana nepremična, parcelna št. 1054/14 v izmeri 779 m2 k.o. Martjanci v skupni vrednosti 13.165,10 EUR.
3. Razdružitevno pogodba, sklenjena 04.06.2019, s katero je bila razdružena nepremičnina, parcelna št. 2472 v izmeri 444 m2, parcelna št. 2473 v izmeri 2072 m2 in parcelna št. 5910 v izmeri 5190 m2 k.o. Vučja Gomila v skupni vrednosti 12.524,10 EUR.
4. Prodajna pogodba sklenjena 19.06.2019, s katero je bila prodana nepremičnina 4450/13 v izmeri 1024 m2 k.o. Bogojina v vrednosti 9.600,00 EUR.
5. Prodajna pogodba sklenjena 24.06.2019, s katero je bila prodana nepremičnina 1054/16 v izmeri 774 m2 k.o. Martjanci v vrednosti 13.080,00 EUR.

Skupna vrednost pregledanih pogodb znaša 64.965,60 EUR, kar predstavlja 91,68 % skupne vrednosti prodanega nepremičnega stvarnega premoženja. V poslovnih knjigah so bile za kupce nepremičnin iz navedenih pogodb vzpostavljene terjatve. Kupnine za pregledane pogodbe so bile poravnane.

#### Ugotovitve Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor pri pregledu navedenih pogodb ni ugotovil nepravilnosti.

## **IZGRADNJA PLOČNIKA Z JAVNO RAZSVETLJAVO V SEBEBORCIH**

66. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-3, Uradni list RS št. 91/2015), je bil sprejet sklep št. 430-00009/2019-2 z dne 15.4.2019 o začetku postopka za izvedbo javnega naročila za izgradnjo pločnika z javno razsvetljavo v Sebeborcih.

Naročnik Občina Moravske Toplice je na spletni strani Portala javnih naročil ([www.enarocanje.si](http://www.enarocanje.si)), pod št. JN002407/2019-W01 dne 17.04.2019 objavil javno naročilo »Pločnik in JR Sebeborci«. Naročnik je predmetno javno naročilo, skladno z določili 47. člena ZJN-3, vodil po postopku naročila male vrednosti.

S strani izvajalcev so prispele tri ponudbe:

- NOGRAD d.o.o. z dne 13.05.2019, katere vrednost je znašala 601.073,88 EUR z DDV,
- POMGRAD d.d. z dne 13.05.2019, katere vrednost je znašala 589.271,25 EUR z DDV,
- TEGAR d.o.o., z dne 10.05.2019, katere vrednost je znašala 322.853,00 EUR z DDV,

Na podlagi določil in meril v razpisni dokumentaciji je bila sprejeta Odločitev o oddaji javnega naročila z dne 27.06.2019 št. 430-9/2019-12 pri čemer je bil izbran izvajalec, podjetje TEGAR, d.o.o., Velika Pirešica 5, 3310 Žalec.

Iz podane ponudbe in ostalih dokazil je tudi razvidno, da je bila ponudba ponudnika TEGAR, d.o.o. skladna z zahtevami in pogoji, določenimi v obvestilu o javnem naročilu in razpisni dokumentaciji.

Rok za izvedbo, glede na terminski plan izvajanja del je bil 31.08.2019, kar je bilo opredeljeno v pogodbi št. 430-9/2019 z dne 15.7.2019. Rok za dokončanje del se je zaradi objektivnih okoliščin v zvezi s postopkom javnega naročanja in prometnih razmer na cesti, ob kateri je potekala gradnja pločnika, podaljšal do 25.10.2019, kar je bilo opredeljeno v aneksu št. 430-9/2019-17 z dne 8.8.2019.

*Ugotovitve Nadzornega odbora:*

Nadzorni odbor pri pregledu navedene dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.

## **PREGLED PRAVILNOSTI ELEMENTOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA NA PODLAGI ZAKONA O JAVNIH FINANCAH**

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice je obravnaval pregled elementov zaključnega računa na podlagi Zakona o javnih financah (ZJF), kot temeljni dokument za sestavo Zaključnih računov proračunskih porabnikov, z dne 01.01.2000.

62. člen, Poročanje o doseženih ciljih in rezultatih

3. odstavek:

Župan in posredni uporabniki občinskega proračuna morajo pripraviti poročilo o doseženih ciljih in rezultatih s področja svoje pristojnosti v preteklem letu do 28. februarja tekočega leta in ga predložiti občinskemu svetu skupaj z zaključnim računom proračuna. Poročil javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je občina ni potrebno posredovati občinskemu svetu, razen če to občina drugače uredi.

96. člen ZJF, Vsebina zaključnega računa proračuna,

2. odstavek:

Zaključni račun proračuna občine je akt občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za preteklo leto.

96. člen ZJF, Vsebina zaključnega računa proračuna,

3. odstavek:

Pri sestavi zaključnega računa se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. Zaključni račun zajema tudi obrazložitev zaključnega računa, katere sestavni del so podatki iz bilance stanja ter pojasnilo odstopanj.

98. člen, Priprava in sprejem zaključnega računa občinskega proračuna

1. odstavek:

Neposredni uporabnik pripravi zaključni račun svojega finančnega načrta in letno poročilo za preteklo leto in ga predloži županu do 28. februarja tekočega leta.

2. odstavek:



Župan pripravi predlog zaključnega računa občinskega proračuna za preteklo leto in ga predloži ministrstvu, pristojnemu za finance, do 31. marca tekočega leta.

3. odstavek:

Župan predloži predlog zaključnega računa občinskega proračuna občinskemu svetu v sprejem, do 15. aprila tekočega leta.

4. odstavek:

Župan o sprejetem zaključnem računu občinskega proračuna obvesti ministrstvo, pristojno za finance, v 30 dneh po njegovem sprejemu.

Podrobnejše smernice za pripravo in sestavo Zaključnega računa proračuna Občin, so objavljene v Navodilih o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

4. člen:

Splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo izkazi:

1. bilanca prihodkov in odhodkov;
2. račun finančnih terjatev in naložb in
3. račun financiranja.

Posebni del zaključnega računa proračuna sestavljajo realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov.

V splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna se v posameznih stolpcih prikažejo vsaj:

1. sprejeti proračun preteklega leta;
2. veljavni proračun (sprejeti proračun s spremembami) preteklega leta;
3. realizirani proračun preteklega leta;
4. indeks med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta in
5. indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta.

5. člen:

V posebnem delu zaključnega računa proračuna se prikažejo realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov, oziroma skupin neposrednih uporabnikov, upošteva je institucionalno klasifikacijo proračuna (neposredne uporabnike proračuna), za katerega se zaključni račun proračuna pripravlja.

6. člen:

Obrazložitve zaključnega računa proračuna zajemajo obrazložitve:

1. splošnega dela zaključnega računa proračuna;
2. posebnega dela zaključnega računa;
3. izvajanja načrta razvojnih programov;
4. podatkov iz bilance stanja in
5. upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa.

Obrazložitve zaključnega računa državnega proračuna vsebujejo tudi posebne tabelarne priloge.

7. člen:

Obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna, ki jo za državni proračun pripravi Ministrstvo za finance, za občine pa za finance pristojna služba občine, zajema:

1. opredelitev makroekonomskih izhodišč, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom;
2. poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov državnega oziroma občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem;
3. poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 41. členom ZJF;
4. obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF;
5. poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu s 47. členom ZJF;
6. poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve in
7. poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije.

8. člen:

Obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna zajema obrazložitve realizacije finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, določenih v 5. členu tega navodila.

Obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika zajema:

1. poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika in
2. poslovno poročilo neposrednega uporabnika, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih (v nadaljnjem besedilu: poročilo o doseženih ciljih in rezultatih).

9. člen:

Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika zajema obrazložitev:

1. posameznih vrst izdatkov iz realizacije finančnega načrta na nivoju podskupine odhodkov oziroma izdatkov iz 1. člena pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04 in 117/05), pri čemer se posebej poudari obrazložitev posameznih vrst namenskih sredstev;
2. večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom;
3. prenosa neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta v skladu s 44. členom ZJF;
4. plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. členom ZJF;
5. vključitve novih obveznosti v finančni načrt neposrednega uporabnika v skladu z 41. členom ZJF in
6. višin izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev iz pristojnosti neposrednega uporabnika.

10. člen:

Upoštevanje metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih mora to poročilo vsebovati:

1. zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje neposrednega uporabnika;
2. dolgoročne cilje neposrednega uporabnika, kot izhajajo iz področnih strategij in nacionalnih programov. Za državni proračun so cilji iz področnih strategij in nacionalnih programov predstavljeni po področjih proračunske porabe;
3. letne cilje neposrednega uporabnika, zastavljene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela). Letni cilji neposrednega uporabnika



- državnega proračuna so predstavljeni v okviru glavnih programov, podprogramov, projektov ali aktivnosti;
4. oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela);
  5. nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela;
  6. oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let;
  7. oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali drugi državni organi oziroma župan in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja neposrednega uporabnika;
  8. oceno notranjega nadzora javnih financ. Oceno proračunski uporabniki pripravijo na obrazcu Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ, ki je priloga tega navodila in njegov sestavni del. Podpisano izjavo proračunski uporabniki hranijo kot trajno gradivo;
  9. pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi, zakaj cilji niso bili doseženi. Pojasnila morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseganje zastavljenih ciljev in predloge novih ciljev ali ukrepov, če zastavljeni cilji niso izvedljivi in
  10. oceno učinkov poslovanja neposrednega uporabnika na druga področja, predvsem pa na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora.

Poročilo o doseženih ciljeh in rezultatih mora neposredni uporabnik pripraviti izhajajoč iz obrazložitve svojega finančnega načrta (programa dela), pripravljenega v skladu z drugim odstavkom 13. člena uredbe o podlagah in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 56/00) in navodilom za pripravo proračuna.

Pri pripravi vmesnega poročila o doseženih ciljeh in rezultatih neposrednega uporabnika za tekoče leto, ki je v skladu s 6. točko 16. člena ZJF del obrazložitve predloga državnega oziroma občinskega proračuna, mora neposredni uporabnik opisati samo točko 4 iz prvega odstavka tega člena.

11. člen:

Zaključni račun proračuna vsebuje v delu, ki se nanaša na izvajanje načrta razvojnih programov, poročilo o izvedbi letnega načrta oziroma plana razvojnih programov neposrednih uporabnikov.

12. člen:

Obrazložitev podatkov iz bilance stanja zajema:

1. podatke o stanju sredstev na računih proračuna (ločeno po posameznih računih);
2. podatke o stanju sredstev na računih neposrednih uporabnikov;
3. podatke o terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev;
4. podatke o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev;
5. podatke o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev;
6. podatke o neplačanih terjatvah iz preteklega leta;
7. podatke o neplačanih obveznostih iz preteklega leta in



8. podatke o pogodbah o najemu, pri katerih lastninska pravica preide oziroma lahko preide iz najemodajalca na najemnika ter podatke o blagovnih kreditih.

12.a člen:

Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa zajema:

1. obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa in
2. obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa in obrazložitev spremembe stanja denarnih sredstev na zakladniškem podračunu in enotnem zakladniškem računu.

13. člen:

Posebne tabelarne priloge, ki jih za državni proračun pripravi Ministrstvo za finance, zajemajo:

1. prerazporeditve pravic porabe o katerih odloča Vlada Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: vlada);
2. realizacijo namenskih prejemkov in izdatkov proračuna, ločeno po posameznih vrstah namenskih sredstev;
3. prenos neporabljenih namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta;
4. poročilo o izvedbi zakona o zagotavljanju sredstev za realizacijo temeljnih razvojnih programov obrambnih sil Republike Slovenije v letih 1994–2003 (Uradni list RS, št. 13/94 in 42/00 – obvezna razlaga) in
5. drugo.

Posebne tabelarne priloge niso obvezni del zaključnega računa občinskega proračuna.

2. 2. Postopek priprave zaključnega računa proračuna in letnih poročil neposrednih uporabnikov

15. člen:

Neposredni uporabnik občinskega proračuna pripravi zaključni račun svojega finančnega načrta in letno poročilo v skladu z 98. členom ZJF ter 21. členom ZR in ju predloži županu do 28. februarja tekočega leta. V skladu z 51. členom ZR predloži letno poročilo tudi organizaciji, pooblaščenim za obdelovanje in objavljanje podatkov.

Župan predloži predlog zaključnega računa proračuna občinskemu svetu v sprejem, pri čemer lahko hkrati predloži tudi revizijsko poročilo o zaključnem računu proračuna. Župan v skladu z 98. členom ZJF predloži predlog zaključnega računa proračuna tudi Ministrstvu za finance, o sprejetem zaključnem računu proračuna pa ga samo obvesti.

## UGOTOVITVE IN STALIŠČA

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice je v okviru svojega Programa dela pregledal pridobljeno dokumentacijo s strani Občine Moravske Toplice Zaključnega računa proračuna Občine Moravske toplice za leto 2019 in pri pregledu navedene dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.

## ODZIVNO POROČILO

## ZAKLJUČEK

Predsednik Nadzornega odbora  
Občine Moravske Toplice:

Mihael Horvat

