



OBČINA ORMOŽ

**OBČINA ORMOŽ
NADZORNI ODBOR**

**KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA
OBČINE ORMOŽ ZA LETO 2022**

(dokončni akt)

Ormož, 24.11.2023

**OBČINA ORMOŽ
NADZORNI ODBOR**

Ptujska cesta 6
2270 Ormož

Datum: 24.11.2023

Nadzorni odbor Občine Ormož je na svoji 3. seji, dne 16.6.2023 na podlagi 41.a člena Statuta Občine Ormož (Uradni vestnik Občine Ormož: I. 19, št. 9, 14.7.2015) ter 19. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ormož sprejel sklep o izvedbi nadzornega pregleda Zaključnega računa Občine Ormož.

Nadzorni odbor Občine Ormož je na svoji 5. seji 30.10.2023 na podlagi 41.a člena Statuta Občine Ormož (Uradni vestnik Občine Ormož: I. 19, št. 9, 14.7.2015) ter 11. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ormož sprejel

**KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA
OBČINE ORMOŽ ZA LETO 2022**

(Poročilo je dokončni akt NO)

Nadzorovana oseba:

Občina Ormož

Kraj opravljanja nadzornega pregleda: poslovni prostori Občine Ormož, Ptujška cesta 6, Ormož

Čas opravljanja nadzornega pregleda: julij - oktober 2023

Predmet nadzornega pregleda: Zaključni račun Občine Ormož za leto 2022

Obseg nadzornega pregleda:

Zaključni račun Občine Ormož je zelo obširen in zahteven dokument, zato smo si člani nadzornega odbora razdelili področja, za katera smo predvidevali, da je nadzorni pregled potreben:

1. Helena Novak (strani v tem poročilu od 5 do 11)

- kratkoročne terjatve do kupcev;
- kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta;
- finančne naložbe;
- druge kratkoročne terjatve;
- Kratkoročne obveznosti do zaposlenih;
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev;
- Kratkoročne obveznosti iz poslovanja;
- Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta;
- Kratkoročne obveznosti do financerjev;

2. Janko Zadavec (strani v tem poročilu od 12 do 15)

- **07141990** izgradnja Tehnološkega parka Ormož: **4028** Študije izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring
- **081638** Ureditve parka pri avtobusni postaji Ormož: **4204** Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije
- **062210** Plačilo obresti od kreditov

3. Pavel Smodek (strani v tem poročilu od 16 do 18)

- **030714** Sofinanciranje nabave gasilskih vozil ter gasilske zaščitne in reševalne opreme: **4310** Investicijski transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam
- **051707** Investicijska vlaganja v ZD Ormož: **4323** Investicijski transferi javnim zavodom

Podlaga za nadzorni pregled so naslednji veljavni predpisi:

- Statut Občine Ormož,
 - Zakon o javnem naročanju (ZJN-3),
 - Zakon o lokalni samoupravi,
 - Zakon o javnih financah,
 - Zakon o izvrševanju proračuna,
 - Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS-1)
 - Interni pravilniki, akti in navodila za delo (Uradni vestnik Občine Ormož: l. 11, št. 6, 7.3.2007),
 - Zakon o urejanju prostora (ZUreP-2),
 - Zakon o prostorskem načrtovanju (ZPNačrt-NPB7),
 - Pravilnik o merilih za odmero komunalnega prispevka,
 - Interni pravilniki, akti in navodila za delo (Uradni vestnik: l. 21, št. 10, 20.9.2017; Uradni vestnik: l. 21, št. 13, 2.11.2017; Uradni vestnik: l. 18, št. 2, 13.2.2014),
- in drugi predpisi

V skladu s tretjim odstavkom 41.a člena Statuta Občine Ormož in 20. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož smo zaprosili nadzorovano osebo, da je pripravila potrebno dokumentacijo, ki je omogočala nemoteno izvedbo nadzornega pregleda.

Cilj nadzornega pregleda:

1. Ugotoviti namensko in smotrno porabo sredstev občinskega proračuna
2. Ugotoviti skladnost poslovanja s predpisi.
3. Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

Pri opravljanju nadzornega pregleda so sodelovali predstavniki občinske uprave (OU) s pripravo zahtevane dokumentacije in pojasnili na vprašanja članov NO. Delo je potekalo nemoteno, predstavniki OU so posredovali zahtevane informacije nemudoma in popolno. Sodelovanje predstavnikov OU s člani NO je bilo korektno in učinkovito.

Osnovni podatki o nadzorovani osebi

Občina Ormož je del Prlekije, pokrajine med Muro in Dravo. Leži med slovensko-hrvaško mejo ter Gornjo Radgono in Ptujem. Ormož zajema širše ozemlje z ravnino in gričevjem. Po podatkih Statističnega urada RS, je Občina Ormož del podravske statistične regije. Meri 142 km². Po površini se med slovenskimi občinami uvršča na 47. mesto. Statistični podatki za leto 2022 kažejo, da je konec leta 2022 imela občina 11.890 prebivalcev (5.996 moških in 5.894 žensk), zaposlenih oseb 2.510. Povprečna mesečna neto plača na zaposleno osebo je v letu 2022 znašala 1.188,41 EUR (slovensko povprečje:

1.318,64 EUR). Na kvadratnem kilometru površine občine je živel povprečno 84 prebivalcev (slovensko povprečje: 104 prebivalci na km²).

Ugotovitve in priporočila NO Občine Ormož

Poslovanje Občine Ormož v letu 2022 je potekalo na podlagi Proračuna Občine Ormož, ki ga je dne 27.12.2021, na 24. redni seji sprejel Občinski Svet Ormož. Dne 27.6.2022, je na 28. redni seji Občinski Svet Ormož sprejel Odlok o spremembah Odloka o proračunu Občine Ormož za leto 2022. Dne 3.4.2023, na 5. redni seji, je Občinski Svet Ormož sprejel Zaključni račun proračuna Občine Ormož za leto 2022.

Zaključni račun proračuna Občine Ormož za leto 2022 sestavljata splošni in posebni del. V splošnem delu je podan podrobnejši prikaz predvidenih in realiziranih prihodkov in odhodkov oziroma prejemkov in izdatkov iz bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja, v posebnem delu pa prikaz predvidenih in realiziranih odhodkov in drugih izdatkov proračuna Občine Ormož za leto 2022.

Bilance oz. računi	Sprejeti Proračun 2022	Veljavni proračun 2022	Realizacija 2022	Indeks	Indeks
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
Stanje sredstev na računih 31.12. preteklega leta	1.283.521	1.283.521	1.283.521	100	100,0
I. PREJEMKI					
A. Bilanca prihodkov	25.997.726	25.997.726	20.917.506	80,5	80,5
B. Račun finančnih terjatev in naložb	6.398	6.398	6.398	100,0	100,0
C. Račun financiranja	2.268.000	2.268.000	0	0,0	0,0
SKUPAJ	28.272.124	28.272.124	20.923.904	74,0	74,0
Skupaj sredstva na računih 31.12. preteklega leta in vsi prejemki	29.555.646	29.555.646	22.207.425	75,1	75,1
II. IZDATKI					
A. Bilanca odhodkov	28.833.774	28.833.774	20.196.719	70,1	70,1
B. Račun finančnih terjatev in naložb	0	0	0	0,0	0,0
C. Račun financiranja	721.871	721.871	721.871	100	100
SKUPAJ	29.555.646	29.555.646	20.918.591	70,8	70,8

Stanje sredstev na računih 31.12.	0,0	0,0	1.288.834	-	-
-----------------------------------	-----	-----	-----------	---	---

Realizacija bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja občinskega proračuna skupaj s prenosom sredstev iz preteklih let znaša:

- Prihodki in prejemki skupaj s prenosom iz preteklih let 22.207.425 EUR
- Odhodki in izdatki v višini 20.918.591 EUR

Iz navedenega je razvidno, da znaša presežek prihodkov in prejemkov nad odhodki in izdatki 1.288.834 EUR, od tega znaša ostanek sredstev vseh šestih krajevnih skupnosti skupaj 79.965 EUR.

V skladu z letnim programom dela NO za leto 2023 in sklepom NO, je bila Helena Novak, imenovana v NO Občine Ormož, zadolžena za pregled enega dela ZR občine za leto 2022 in sicer za namenskost, smotrnost, učinkovitost in zakonitost porabe sredstev občinskega proračuna na naslednjih proračunskih postavkah (v nadaljevanju PP):

PREGLED KRATKOROČNIH TERJATEV IN OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2022

SREDSTVA:

- kratkoročne terjatve do kupcev;
- kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta;
- finančne naložbe;
- druge kratkoročne terjatve.

OBVEZNOSTI:

- Kratkoročne obveznosti do zaposlenih;
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev;
- Kratkoročne obveznosti iz poslovanja
- Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta;
- Kratkoročne obveznosti do financerjev.

BILANCA STANJA OBČINE ORMOŽ



Agencija Republike
Slovenije za javnopravne
evidenčne in storitve

Ime uporabnika

OBČINA ORMOŽ

Šifra proračunskega
uporabnika

75876

Sedež uporabnika

Ptujska cesta 6, 2270 ORMOŽ

Podskupina prorač.
Uporabnika

2.1.

Matična številka

5883687000

Bilanca stanja

na dan 31.12.2022

v EUR (brez
centov)

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	104.368.784	97.698.937
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	214.773	214.886

01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	185.106	178.283
02	NEPREMIČNINE	004	121.329.815	112.490.420
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	42.341.560	40.537.148
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	5.120.741	5.241.560
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	3.717.006	3.699.205
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	1.542.646	1.549.044
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	22.404.481	22.617.663
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	4.411.740	4.390.710
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	1.204.451	1.276.028
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	712.376	660.578
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	152.915	123.445
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	54.617	92.914
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	304.870	301.031
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.982.511	1.936.714
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	108.780.524	102.089.647
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	1.797.218	2.340.529
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	3.752.895	3.604.846
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	95.810	87.184
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	1.326.701	1.231.361
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	43.515	39.495

24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NACRTA	039	537.298	549.852
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	721.871	721.871
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	960.557	901.792
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	67.143	73.291
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	105.027.629	98.484.801
90	SPLOŠNI SKLAD	045	100.089.004	92.691.972
91	REZERVNI SKLAD	046	91.881	224.214
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 JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE 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	4.846.744	5.568.615
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE 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	108.780.524	102.089.647
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	1.797.218	2.340.529

Iz obrazca Bilanca stanja na dan 31.12.2022 je razvidno, da znaša aktiva oziroma pasiva 108.780.524 evrov in je v primerjavi z letom 2021 večja za 6 odstotkov oziroma za 6.690.877 evrov.

I. PREGLED KRATKOROČNIH TERJATEV NA DAN 31.12.2022

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 712.376 evrov in so v primerjavi s predhodnim letom višja za 51.798 evrov. 34.360 evrov predstavljajo **terjatve do kupcev za najemnine** in ogrevanje, razliko v višini 678.016 evrov pa terjatve za materialne stroške tekočega leta predvsem kot terjatev do Komunalnega podjetja Ormož d.o.o. za najemnino za gospodarske javne službe, drugi materialni stroški kot je npr. prodaja zemljišč, ki se zaračunavajo fizičnim in pravnim osebam **in izstavljeni računi za prispevek pri priklopu na širokopasovno telekomunikacijsko omrežje.**

UGOTOVITVE IN MNENJE NO:

1. Pri nadzornem pregledu smo ugotovili, da so bili računi občanom za prispevek za priklop na širokopasovno telekomunikacijsko omrežje izstavljeni v letu 2011. Do konca leta 2022 pa še niso bili plačani. Skupni znesek tega dolga je na dan 31.12.2022 70.650,00 EUR in je v bilanci stanja prikazan kot kratkoročne terjatve do kupcev.

Prosili smo za pojasnilo OU in dobili naslednji dogovor:

Gre za prispevek za priklop na širokopasovno omrežje, ki je bil sprejet s sklepom v letu 2010. Takrat smo izstavili položnice po podpisani služnostni pogodbi in smo to naredili za večino, ker nismo vedeli kakšen bo odziv na priklop. Na dan 31.12.2022 je terjatev iz tega naslova znašala 70.650,00 EUR. Vsi ti se niso priklopili in zaradi tega tudi niso poravnali prispevka. Letos smo to odpisali iz poslovnih knjig (sklep v prilogi) in vsakega posameznika obravnavamo na novo in ob izpolnjevanju pogojem izstavimo položnico za priklop.

NESKLADNOST:

Občina vse terjatve, ki so zapadle preko enega leta, v bilanci stanja napačno vodi kot kratkoročne terjatve, pravilno bi jih morali imeti med dolgoročnimi terjatvami.

POJASNILO

Povzeto iz Slovenskega računovodskega standarda 5 (2016)

5.7. Terjatve se glede na zapadlost v plačilo razčlenjujejo na dolgoročne in kratkoročne. Kratkoročne terjatve se predvidoma udenarijo najkasneje v letu dni. Vse druge terjatve se štejejo kot dolgoročne.

2. V nadaljevanje smo pregledali tudi neplačane terjatve do najemnikov občinskih stanovanj.

V podrobnem pregledu posameznih dolžnikov smo ugotovili, da eni in isti najemniki konstantno ne plačujejo računov za najemnino in storitve, nekateri so dolžni tudi za nekaj let za nazaj občini, dolg znaša tudi po par tisoč eurov za najemnino in storitve po posamezniku.

Občina ni socialna ustanova. Razumemo socialno stisko ljudi, ki je v naši občini še kako prisotna.

Vendar obstajajo socialne ustanove (Centri za socialno delo), ki pomagajo tem ljudem v obliki raznih socialnih transferjev.

PRIPOROČILO:

Občina se naj poveže s temi socialnimi ustanovami in preko teh ustanov pridobi sredstva za poplačilo svojih terjatev do najemnikov svojih stanovanj (enkratne denarne pomoči 2x letno,....)

Nikakor pa občina ne sme pokrivati teh stroškov iz svojih sredstev, saj bi v tem primeru po naše šlo za nenamensko porabo javnih sredstev.

NESKLADNOST:

Enako kot pri točki 1.

Zapadlosti terjatev preko enega leta v bilanci stanja napačno prikazujete kot kratkoročne terjatve, pravilno bi jih morali imeti med dolgoročnimi terjatvami.

3. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

znašajo 152.915 evrov. Gre za terjatve do posrednih uporabnikov proračuna na ravni države v višini 10.679 evrov (upravna enota-materialni stroški in ministrstva), terjatve do neposrednih proračunskih uporabnikov v višini 141.562 evrov (občine in krajevne skupnosti) in terjatve do posrednih proračunskih uporabnikov v višini 674 evrov (muzej in JZTKŠ). Terjatve do uporabnikov kontnega načrta so manjša za 29.470 evrov glede na leto 2021.

4. Kratkoročne finančne naložbe se nanašajo na rezervni stanovanjski sklad v višini 54.617 evrov in je manjši, ker so bila odvezana sredstva iz tega namena.

5. Druge kratkoročne terjatve znašajo 304.870 evrov, od tega predstavljajo večje terjatve do pravnih in fizičnih oseb za stavbna zemljišča in druge terjatve za javnofinančne davčne prihodke, katerih nadzornik je FURS v skupni višini 126.161 evrov ter terjatve za nedavčne prihodke v skupni višini 175.990 evrov, kjer največji delež terjatev predstavljajo terjatve za komunalni prispevek pred vsem za kanalizacijo. Tu so zajete še terjatve za vstopni davek v višini 1.379 evrov in terjatve za nego družinskega člana in boleznine nad 30 dni v skupni višini 1.340 evrov.

Neplačani odhodki znašajo 1.982.511 evrov in so v primerjavi s preteklim letom večji za 45.797 evrov, kar je posledica večjih obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2022 glede na leto prej.

Mnenje NO:

Pri vseh ostalih kratkoročnih terjatvah v bilanci stanja na dan 31.12.2022 nismo ugotovili nobenih nepravilnosti.

Ugovor Župana:

Občina vsako leto vsem najemnikom, ki imajo neporavnane zapadle obveznosti večkrat pošlje opomine. Najemnike, ki imajo socialno stisko se napoti na urejanje socialnih pomoči na Centru za socialno delo. Vsako leto konec leta se vložijo za vse ne poravnane zapadle obveznosti izvršbe preko portala e sodstvo.

5. Odstavek 24. člena Stanovanjskega zakona (Uradni list RS, št.69/03, 18/04- ZVKSES, 47/06- ZEN, 45/08- ZVEtL, 57/08, 62/10- ZUPJS, 56/11- odl. US, 87/11, 40/12- ZUJF, 14/17- odl. US, 27/17, 59/19, 189/20- ZFRO, 90/21, 18/23- ZDU-IO in 77/23- odl. US) določa: »ne glede na prejšnji odstavek, odgovarja lastnik stanovanja za obratovalne stroške najemnika subsidiarno«, kar pomeni da mora Občina Ormož neporavnane obveznosti najemnikov plačati in potem skladno s Stanovanjskim zakonom te obveznosti izterjati po sodni poti od najemnika. V kolikor se te obveznosti ne izterjajo se vloži tožba najemnika za izselitev. Ne obstaja pravna podlaga, da bi lahko občina terjala sredstva od ustanov, zato se lahko uporabi samo zgoraj navedeni postopek.

II. PREGLED KRA TKOROČNIH OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2022

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo 95.810 evrov, ki vključujejo decembrske plače in so večje glede na leto 2021 za 8.626 evrov, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 1.326.701 evrov in so večja glede na leto 2021 za 95.340 evrov, kar je posledica večjih obveznosti konec leta, druge kratkoročne obveznosti v višini 43.515 evrov za obveznosti nastale v decembru 2022 in so bile izplačane v mesecu januarju 2023 (novorojenci, štipendije, pogodbeni dela,...) in kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 537.298 evrov. Kratkoročne obveznosti do financerjev in iz financiranja so v skupni višini 721.871 evrov in se nanašajo na ročnost kreditov, ki so dolgoročni, vendar bo navedeni del plačan v letu 2023. Neplačani prihodki znašajo 960.557 evrov in se nanašajo v večji meri na terjatve do terjatve za stavbno zemljišče in druge javnofinančne davčne in nedavčne prihodke ter na terjatve za materialne stroške (najemnina za gospodarske javne službe) in najemnino za stanovanja in ogrevanje.

Mnenje NO:

Zaradi časovne omejenosti smo kratkoročne obveznosti v bilanci stanja na dan 31.12.2022 pregledali le bežno. V tako kratko odmerjenem času nadzornega pregleda sicer nismo ugotovili nobenih nepravilnosti. Seveda pa pri tem ne moremo z zagotovostjo reči, da jih ni bilo.

Nadzorni pregled opravila:

Helena Novak

Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu skupine kontov: 07141990 izgradnja Tehnološkega parka Ormož za leto 2022

Nadzorovana oseba: Občina Ormož
Kraj opravljanja nadzornega pregleda: poslovni prostori Občine Ormož, Ptujška cesta 6, Ormož
Čas opravljanja nadzornega pregleda: september 2023
Predmet nadzornega pregleda: proračunske postavke skupine kontov: 07141990 izgradnja Tehnološkega parka Ormož za leto 2022
Nadzorni pregled je opravil Janko Zadavec

Podlaga za nadzorni pregled so naslednji veljavni predpisi:

- Statut Občine Ormož.
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3).
- Interni pravilniki, akti in navodila za delo (Uradni vestnik Občine Ormož: l. 11, št. 6, 7.3.2007).

V skladu s tretjim odstavkom 41.a člena Statuta Občine Ormož in 20. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož smo zaprosili nadzorovano osebo, da je pripravila potrebno dokumentacijo, ki je omogočala nemoteno izvedbo nadzornega pregleda.

Cilj nadzornega pregleda:

1. Ugotoviti namensko in smotrno porabo sredstev občinskega proračuna
2. Ugotoviti skladnost poslovanja s predpisi.
3. Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

Obseg nadzornega pregleda:

- Za doseg prvega cilja smo preverjali pravilnost evidentiranja in izkazovanja stroškov sofinanciranja investicijskih transferjev neprofitnim organizacijam in ustanovam za leto 2022.
- Za doseg drugega cilja smo preverjali skladnost dokumentacije (projektne dokumentacija, začasne situacije, pogodba) s predpisi.

Predmet nadzora:

Tehnološki park Ormož bo izvedena gradnja na parceli številki 221/1 KO Ormož, objekt v izmeri 50 x 20 metrov. Objekt bo izveden v etažnosti P +1.

Sredstva za tehnološki park Ormož so bila z rebalansom v letu 2021 zagotovljena na postavki 07141990, konto 420804.

Za projektno dokumentacijo je občina razpisala javni razpis št. 430-30/2021 04/19 z dne 14.5.2021, ter je objavila na portalu javnih naročil št. JN 003077/2021-X01, javno naročilo po postopku naročilo male vrednosti z oddajo ponudbe do 28.5.2021, do 09.00 ure.

V zvezi javnega naročila so bile oddane tri ponudbe, ki so bile oddane pravočasno. Izbran je bil v postopku s strani strokovne komisije najugodnejši ponudnik to je ponudnik TMD INVEST, podjetje za investicijsko dejavnost, trgovino in storitve d.o.o., s sedežem Prešernova ulica 30, Ptuj. Izbrani ponudnik je za izvedbo del navedel znesek 109.678,00 EUR z DDV.

Z ponudnikom je bila sklenjena pogodba za izdelavo projektne dokumentacije za tehnološki park Ormož številka 430-30/2021 04/19, dne 13.7.2021.

Izvajalec del TMD Invest je opravil dela strokovno v skladu z omenjeno pogodbo in v predvidenem roku pridobil gradbeno dovoljenje na UE Ormož, številka 351-398/2021, dne 22. 2. 2022.

Ugotovitve NO

Pri nadzoru je bila pregledana dokumentacija javnega razpisa in izbira javnega ponudnika, kjer negativnosti niso bile ugotovljene.

Nadalje smo podrobno pregledali pogodbo in spoštovanje rokov izvajalca, kjer nismo ugotovili negativnosti.

Pri pregledu izstavljenih računov s strani izvajalca projektne dokumentacije smo ugotovili, da izvajalec v računih ni razčlenil stroške po posameznih postavkah, kot je opredeljeno v predračunu (na primer geomehansko poročilo, izdelava študije in eleborata hidrološko hidravličnih izračunov voda...)

Predlogi

Predlagamo, da se v bodoče na računih izvajalca opišejo posamezne zaračunane postavke razčlenjeno po posameznih stroških.

Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu skupine kontov 081638: Ureditev parka pri avtobusni postaji Ormož za leto 2022

Nadzorovana oseba:	Občina Ormož
Kraj opravljanja nadzornega pregleda:	poslovni prostori Občine Ormož, Ptujška cesta 6, Ormož
Čas opravljanja nadzornega pregleda:	september 2023
Predmet nadzornega pregleda:	proračunske postavke skupine kontov 081638: Ureditev parka pri avtobusni postaji Ormož za leto 2022
Nadzorni pregled je opravil	Janko Zadavec

Podlaga za nadzorni pregled so naslednji veljavni predpisi:

- Statut Občine Ormož.
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3).
- Interni pravilniki, akti in navodila za delo (Uradni vestnik Občine Ormož: I. 11, št. 6, 7.3.2007).

V skladu s tretjim odstavkom 41.a člena Statuta Občine Ormož in 20. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož smo zaprosili nadzorovano osebo, da je pripravila potrebno dokumentacijo, ki je omogočala nemoteno izvedbo nadzornega pregleda.

Cilj nadzornega pregleda:

1. Ugotoviti namensko in smotrno porabo sredstev občinskega proračuna
2. Ugotoviti skladnost poslovanja s predpisi.
3. Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

Obseg nadzornega pregleda:

- Za dosego prvega cilja smo preverjali pravilnost evidentiranja in izkazovanja stroškov izgradnje Tehnološkega parka Ormož za leto 2022.
- Za dosego drugega cilja smo preverjali skladnost dokumentacije (projektne dokumentacija, začasne situacije, končna situacija, pogodba o izvajanju del) s predpisi.

Predmet nadzora:

Po osnovni pogodbi (pogodbeni predračun 106/2021, z dne 11.5.2021) je gradbena dela izvajalo komunalno podjetje Ormož. Znesek po pogodbi za opravljanje del je znašal 207.303,13 EUR brez DDV.

Končna situacija po izvedbi vseh del je znašala 215.950,40 EUR brez DDV, z DDV 263.459,49 EUR. Od tega je bila končna situacija z DDV 85.021,45, konto PR /20221538 izdano 16.6.2022.

V končni situaciji so bila zajeta gradbena-obrtniška dela po osnovni pogodbi v skupni vrednosti 158.058,92 brez DDV in 6 sklopov dodatnih del v skupni vrednosti 57.891,48 EUR brez DDV:

- Gradbena dodatna dela, vrednost 22.076,74 EUR, brez DDV,
- Elektro dodatna dela, vrednost 1.129,32 , brez DDV,
- Krovsko kleparska dela, vrednost 575,08 EUR, brez DDV,
- Zahtevek št. 1 (aneks št. 1) za dodatna dela, vrednost 23.408,74 EUR, brez DDV,
- Elektro-dodatna dela (aneks št. 2), vrednost 1.161,70 EUR, brez DDV,
- Zasaditev (aneks št. 3), vrednost 9.539,89 EUR, brez DDV.

Ugotovitve NO

Izvajalec gradbenih del na gradbišču park pri avtobusni postaji Ormož je prekoračil znesek po pogodbenem predračunu oziroma po pogodbi saj je izvajalec opravil dodatna dela po naročilu občine. Vsa dodatna dela so bila opredeljena z aneksi (3).

Nadzorni odbor ugotavlja, da je izvajalec del opravljal dela v skladu z projektno dokumentacijo. Ponudbo za opravljena dodatna dela je pregledal in potrdil nadzornik gradbenih del. Končno situacijo je pregledal nadzornik gradbenih del in jo potrdil. Plačila dela so opravljena v skladu z izstavljenimi situacijami, potrjena s strani nadzornika gradbenih del.

Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu skupine kontov 062210: Plačilo obresti od kreditov za leto 2022

Nadzorovana oseba:	Občina Ormož
Kraj opravljanja nadzornega pregleda:	poslovni prostori Občine Ormož, Ptujška cesta 6, Ormož
Čas opravljanja nadzornega pregleda:	september 2023
Predmet nadzornega pregleda:	proračunske postavke skupine kontov 062210: Plačilo obresti od kreditov za leto 2022
Nadzorni pregled je opravil	Janko Zadravec

Podlaga za nadzorni pregled so naslednji veljavni predpisi:

- Statut Občine Ormož.
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3).
- Interni pravilniki, akti in navodila za delo (Uradni vestnik Občine Ormož: I. 11, št. 6, 7.3.2007).

V skladu s tretjim odstavkom 41.a člena Statuta Občine Ormož in 20. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož smo zaprosili nadzorovano osebo, da je pripravila potrebno dokumentacijo, ki je omogočala nemoteno izvedbo nadzornega pregleda.

Cilj nadzornega pregleda:

1. Ugotoviti namensko in smotrno porabo sredstev občinskega proračuna
2. Ugotoviti skladnost poslovanja s predpisi.
3. Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

Obseg nadzornega pregleda:

- Za doseg prvega cilja smo preverjali pravilnost evidentiranja in izkazovanja stroškov sofinanciranja investicijskih transferjev neprofitnim organizacijam in ustanovam za leto 2022.
- Za doseg drugega cilja smo preverjali skladnost dokumentacije (kreditne pogodbe, knjižbe stroškov obresti) s predpisi.

Predmet nadzora:

Občina Ormož ima pri bankah najete naslednje dolgoročne kredite;

- dolgoročni kredit, kreditna pogodba št. 301- 0008085184, z dne 27.11.2019, v višini 2.000.000,00 EUR, najet pri Intesa Sanpaolo, zapadlost odplačila 29.12.2034, višina obrestne mere EURIBOR + 0,57 odstotnih točk letno
- dolgoročni kredit, kreditna pogodba št. 301-0006510583, z dne 16.12.2015, v višini 1.360.000,00 EUR, najet (Banka Koper) Intesa Sanpaolo, zapadlost odplačila 30.12.2025, višina obrestne mere EURIBOR + 0,90 odstotnih točk letno,
- dolgoročni kredit, kreditna pogodba št. 301-0007532866, z dne 11.10.2018, v višini 3.000.000,00 EUR, najet pri Intesa Sanpaolo, zapadlost odplačila 30.12.2033, višina obrestne mere EURIBOR + 0,80 odstotnih točk letno,
- dolgoročni kredit, kreditna pogodba št. LD2133300044, z dne 17.12.2021, v višini 2.500.000,00 EUR, najet pri NLB d.d., zapadlost odplačila 31.12.2037, višina obrestne mere EURIBOR + 0,21 letno odstotnih točk.

EURIBOR je letna referenčna obrestna mera, ki je objavljena na Reuters strani. Vrednost Euribor-ja velja od 1.1. in od 1.7. v letu in se uporablja pri obračunu obresti za posamično polletno obdobje.

Ugotovitve NO

Pri odplačevanju obrokov kreditov občine se do polovice leta 2022 ni drastično spreminjalo. V drugi polovici leta 2022 pa je nastala sprememba izračuna vrednosti Euriborja.

Predlogi

Nadzorni odbor ugotavlja, da znesek obračunanih obresti odstopa od zneska predvidenega v amortizacijskem načrtu zato občinsko upravo opozarjamo, da si pri bankah, kjer ima odprte dolgoročne kredite pridobi ažuriran amortizacijski načrt.

Nadalje nadzorni odbor ugotavlja, da je Euribor v letu 2023 močno narasel ter se pričakuje, da se bodo stroški obresti v naslednjih obdobjih občutno povečali zato v tej zvezi nadzorni odbor priporoča skrbnejše načrtovanje stroškov financiranja.

Ugovor Župana:

Občina mora vsako leto, ko najema kredit, pridobiti soglasje Ministrstva za finance. Za ta namen je potrebno v skladu 3. odstavkom 3. člena Pravilnika o postopkih za izdajo soglasja k zadolžitvi občin (Uradni list RS, št. 108/21), k vlogi za pridobitev soglasja priložiti ažurirane amortizacijske načrte za vse kredite najete v preteklih letih. Brez tega ni možno dobiti soglasja Ministrstva za finance k zadolžitvi, brez katerega ni možno skleniti pogodbe s kreditodajalcem.

Ažurirani amortizacijski načrti so potem podlaga za načrtovanje plačila glavnice in obresti ob pripravi proračuna. V kolikor je potrebno se planirana sredstva za plačilo obresti uskladijo še z rebalansom, da se zagotovijo sredstva za plačilo obveznosti do kreditodajalcev.

Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu skupine kontov 432300: Investicijski transferi javnim zavodom za leto 2022

Nadzorovana oseba: Občina Ormož
Kraj opravljanja nadzornega pregleda: poslovni prostori Občine Ormož, Ptujška cesta 6, Ormož
Čas opravljanja nadzornega pregleda: september 2023
Predmet nadzornega pregleda: proračunske postavke skupine kontov 432300: Investicijski transferi javnim zavodom za leto 2022
Nadzorni pregled je opravil Pavel Smodek

Podlaga za nadzorni pregled so naslednji veljavni predpisi:

- Statut Občine Ormož.
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3).
- Interni pravilniki, akti in navodila za delo (Uradni vestnik Občine Ormož: l. 11, št. 6, 7.3.2007).

V skladu s tretjim odstavkom 41.a člena Statuta Občine Ormož in 20. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož smo zaprosili nadzorovano osebo, da je pripravila potrebno dokumentacijo, ki je omogočala nemoteno izvedbo nadzornega pregleda.

Cilj nadzornega pregleda:

4. Ugotoviti namensko in smotrno porabo sredstev občinskega proračuna
5. Ugotoviti skladnost poslovanja s predpisi.
6. Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

Obseg nadzornega pregleda:

- Za doseg prvega cilja smo preverjali pravilnost evidentiranja in izkazovanja stroškov sofinanciranja investicijskih vlaganj v javnem zavodu Zdravstveni dom Ormož.
- Za doseg drugega cilja smo preverjali skladnost dokumentacije (vloga za sofinanciranje nakupa, pogodba o sofinanciranju, kupoprodajna pogodba) s predpisi.

1. Predmet nadzora

NO je v postopku nadzora pregledal skupine kontov 432300: Investicijski transferi javnim zavodom za leto 2022:

- PP 051707 sofinanciranje nakupa stanovanja na Ptujski c.25c: pregledali smo Pogodbo o sofinanciranju investicijskih vlaganj v letu 2022 z dne 13.4.2022; zahtevek za sofinanciranje nakupa stanovanja z dne 12.5.2022, v višini 50.157 EUR (rok plačila 11.6.2022); kupoprodajno pogodbo za stanovanje (k.o. 332, stavba št. 512, del stavbe št. 2) z dne 15.4.2022, kupnina v višini 80.000 EUR.

Ugotovitve in priporočila NO Občine Ormož

Pri pregledu dokumentacije NO ni ugotovil nepravilnosti.

**Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu skupine kontov 431000: Investicijski transferi
neprofitnim organizacijam in ustanovam za leto 2022**

Nadzorovana oseba: Občina Ormož
Kraj opravljanja nadzornega pregleda: poslovni prostori Občine Ormož, Ptujška cesta 6, Ormož
Čas opravljanja nadzornega pregleda: september 2023
Predmet nadzornega pregleda: proračunske postavke skupine kontov 431000: Investicijski transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam za leto 2022
Nadzorni pregled je opravil Pavel Smodek

Podlaga za nadzorni pregled so naslednji veljavni predpisi:

- Statut Občine Ormož.
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3).
- Interni pravilniki, akti in navodila za delo (Uradni vestnik Občine Ormož: l. 11, št. 6, 7.3.2007).

V skladu s tretjim odstavkom 41.a člena Statuta Občine Ormož in 20. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož smo zaprosili nadzorovano osebo, da je pripravila potrebno dokumentacijo, ki je omogočala nemoteno izvedbo nadzornega pregleda.

Cilj nadzornega pregleda:

7. Ugotoviti namensko in smotrno porabo sredstev občinskega proračuna
8. Ugotoviti skladnost poslovanja s predpisi.
9. Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

Obseg nadzornega pregleda:

- Za doseg prvega cilja smo preverjali pravilnost evidentiranja in izkazovanja stroškov sofinanciranja investicijskih transferjev neprofitnim organizacijam in ustanovam za leto 2022.
- Za doseg drugega cilja smo preverjali skladnost dokumentacije (plan nabave Gasilske zveze Ormož 2020-2024 (Rebalans 2022-julij), letni program dejavnosti gasilske službe v občini Ormož, zahteve za izplačilo sredstev, izdane račune dobaviteljev) s predpisi.

2. Predmet nadzora

NO je v postopku nadzora pregledal skupine kontov 431000: Investicijski transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam za leto 2022:

- PP 030714 (PR/20220534) sofinanciranje nabave gasilskega vozila 2. del PGD MIKLAVŽ PRI ORMOŽU: pregledali smo plan nabave Gasilske zveze Ormož 2020-2024 (Rebalans 2022-julij) z dne 2.8.2022; Pogodbo o upravljanju gasilske javne službe v občini Ormož za leto 2022 (15.čl: v letu 2022 zagotovitev sredstev za sofinanciranje investicijskih vlaganj v skupni višini 115.000 EUR; 16.čl: o namenu in višini sofinanciranja nabave sprejme Upravni odbor GZ Ormož); zahtevek za nakazilo sredstev z dne 3.2.2022 na podlagi pogodbe št.: 419-0083/2021 z dne 3.11.2021 za nabavo vozila GVM-1; račun št.: 22-300-00846 (izdal WEBO Maribor d.o.o.) z dne 22.10.2021 v znesku 66.130,47 EUR;
- PP 030714 (PR/20223066) sofinanciranje nabave motorne brizgalne PGD ŽEROVINCI: pregledali smo plan nabave Gasilske zveze Ormož 2020-2024 (Rebalans 2022-julij) z dne 2.8.2022; Pogodbo o upravljanju gasilske javne službe v občini Ormož za leto 2022 (15.čl: v letu 2022 zagotovitev sredstev za sofinanciranje investicijskih vlaganj v skupni višini 115.000 EUR;

16.čl: o namenu in višini sofinanciranja nabave sprejme Upravni odbor GZ Ormož); zahtevek za nakazilo sredstev z dne 29.8.2022 na podlagi račun-potrditev naročila št.: P5B0478 (izdal Rosenbauer d.o.o.) z dne 23.3.2022 v znesku 17.676,15 EUR;

- PP 030714 (PR/20223426) sofinanciranje nabave motorne brizgalne PGD IVANJKOVCI: pregledali smo plan nabave Gasilske zveze Ormož 2020-2024 (Rebalans 2022-julij) z dne 2.8.2022; Pogodbo o upravljanju gasilske javne službe v občini Ormož za leto 2022 (15.čl: v letu 2022 zagotovitev sredstev za sofinanciranje investicijskih vlaganj v skupni višini 115.000 EUR; 16.čl: o namenu in višini sofinanciranja nabave sprejme Upravni odbor GZ Ormož); zahtevek za sofinanciranje gasilskega vozila GVM-1 z dne 29.9.2022 na podlagi računa št.: 102/2022 (izdal GV Pušnik d.o.o.) z dne 28.9.2022 v znesku 45.339,99 EUR;
- PP 030714 (PR/20223915) sofinanciranje nabave motorne brizgalne PGD HERMANCI: pregledali smo plan nabave Gasilske zveze Ormož 2020-2024 (Rebalans 2022-julij) z dne 2.8.2022; Pogodbo o upravljanju gasilske javne službe v občini Ormož za leto 2022 (15.čl: v letu 2022 zagotovitev sredstev za sofinanciranje investicijskih vlaganj v skupni višini 115.000 EUR; 16.čl: o namenu in višini sofinanciranja nabave sprejme Upravni odbor GZ Ormož); zahtevek zaodobritev sredstev za nakup novega gasilskega vozila št. 019/2022, z dne 14.11.2022 na podlagi računa št.: 1-6-470170 (izdal PSC Ljutomer d.o.o.) z dne 11.11.2022 v znesku 33.880,00 EUR;

Ugotovitve in priporočila NO Občine Ormož

Pri pregledu dokumentacije NO ni ugotovil nepravilnosti.

Predsednik NO Občine Ormož
Pavel Smodek

Vročiti:

1. Nadzorovani osebi
2. Županu Občine Ormož
3. Občinskemu svetu