

OBČINA MAKOLE  
Nadzorni odbor  
Makole 35  
2321 Makole  
e-mail: [obcina@obcina-makole.si](mailto:obcina@obcina-makole.si)

Makole, 18.11.2024  
Številka:

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOOPE in 62/24 – odl. US ), 38. člena Statuta Občine Makole (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 2/2007, 45/2014, 64/2016) in v skladu s Poslovnikom nadzornega odbora Občine Makole (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 18/2014), je Nadzorni odbor Občine Makole na svoji 8. redni seji dne 18.11.2024, sprejel

## **POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MAKOLE ZA LETO 2023**

### **Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Makole**

*Kratek povzetek: nadzor smo na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora izvedli s pričetkom v mesecu maju 2024 do meseca septembra 2024. Nadzor je bil izveden v obsegu, ki smo ga določili v programu dela NO Makole za leto 2024, katerega smo s sklepom sprejeli dne 21.02.2024.*

### **1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU**

**Nadzorovana oseba Občina Makole, Makole 35, 2321 Makole.**

Cilj nadzora: Pregled zaključnega računa proračuna Občine Makole za leto 2023.

Nadzorovano obdobje: Leto 2023.

Nadzor je bil izveden v času in obsegu, ki smo ga določili v programu dela NO Makole za leto 2024.

#### **Nadzorni odbor v sestavi:**

- Sabina Zanič, predsednica NO,
- Klavdija Kodrič, članica NO,
- Primož Babšek, član NO.

**Poročevalec:** Sabina Zanič, predsednica NO.

#### **S strani nadzorovane osebe so sodelovali:**

- Vanja Šimenko – višji svetovalec za proračun in finance,
- Igor Erker – direktor občinske uprave,
- Matjaž Kopše – višji svetovalec za družbene dejavnosti, investicije in vodenje projektov,
- Matea Bahtijaraj – višji svetovalec za okolje in prostor ter infraskuturo.

## 2. UVOD

### 2.1. Podatki o nadzorovanem organu

Nadzorovana oseba: Občina Makole, Makole 35, 2321 Makole.

Organi in organiziranost nadzorovane osebe: Župan, Občinski svet, Občinska uprava (enovit organ).

Število zaposlenih na dan 31.12.2023: 8.

Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša:

V skladu s 5. členom Statuta občine Makole (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 2/2007, 45/2014, 64/2016) Občina Makole samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena (izvirne naloge), določene z zakonom in s tem statutom, zlasti pa:

1. Normativno ureja lokalne zadeve javnega pomena tako, da:
  - sprejema statut in druge predpise občine,
  - sprejema proračun in zaključni račun proračuna občine,
  - načrtuje prostorski razvoj ter sprejema prostorske akte,
  - predpisuje davke in prispevke iz svoje pristojnosti.
2. Upravlja občinsko premoženje tako, da:
  - ureja način in pogoje upravljanja z občinskim premoženjem,
  - pridobiva in razpolaga z vsemi vrstami premoženja,
  - sklepa pogodbe o pridobitvi in odtujitvi nepremičnin in premičnin,
  - sestavlja premoženjsko bilanco, s katero izkazuje vrednost svojega premoženja.
3. Omogoča pogoje za gospodarski razvoj občine tako, da:
  - spremlja in analizira gospodarske rezultate v občini,
  - sprejema prostorske akte, ki omogočajo in pospešujejo razvoj gospodarstva v občini,
  - pospešuje gospodarski razvoj,
  - sodeluje z gospodarskimi subjekti in v okviru interesov in nalog občine pomaga gospodarskim subjektom pri razreševanju gospodarskih problemov,
  - z javnimi sredstvi, v skladu s predpisi, pospešuje razvoj gospodarskih panog oziroma gospodarskih subjektov.
4. Ustvarja pogoje za gradnjo stanovanj in skrbi za povečanje najemnega socialnega sklada stanovanj tako, da:
  - sprejema dolgoročni in kratkoročni stanovanjski program občine,
  - spremlja in analizira stanje na stanovanjskem področju občine,
  - spremlja ponudbo in povpraševanje stanovanj v občini ter se vključuje v stanovanjski trg,
  - gradi stanovanja za socialno ogrožene in prenavlja objekte, ki so primerni za gradnjo stanovanj,
  - v skladu s predpisi omogoča občanom najemanje kreditov za nakup, gradnjo in prenovo stanovanj,
  - sodeluje z gospodarskimi družbami, zavodi in drugimi institucijami pri razreševanju stanovanjske problematike občanov.

5. Skrbi za lokalne javne službe tako, da:
  - zagotavlja izvajanje obveznih in izbirnih lokalnih javnih služb v skladu z zakonom,
  - nadzira delovanje lokalnih javnih služb,
  - gradi in vzdržuje komunalne objekte in naprave.
6. Zagotavlja in pospešuje vzgojno-izobraževalno in zdravstveno dejavnost tako, da:
  - ustanovi vzgojno-izobraževalni zavod (javna osnovna šola in javni vrtec), zdravstveni zavod in v skladu z zakonom zagotavlja pogoje za njegovo delovanje,
  - v skladu z zakoni, ki urejajo to področje, zagotavlja sredstva za izvajanje teh dejavnosti in v okviru finančnih možnosti omogoča izvajanje nadstandardnih programov,
  - sodeluje z vzgojno-izobraževalnim zavodom in zdravstvenim zavodom,
  - z različnimi ukrepi pospešuje vzgojno-izobraževalno dejavnost in zdravstveno varstvo občanov,
  - ustvarja pogoje za izobraževanje odraslih, ki je pomembno za razvoj občine in za kvaliteto življenja njenih prebivalcev.
7. Pospešuje službe socialnega skrbstva, predšolskega varstva, osnovnega varstva otrok in družine, za socialno ogrožene, invalide in ostarele tako, da:
  - spremlja stanje na tem področju,
  - pristojnim organom in institucijam predlaga določene ukrepe na tem področju,
  - sodeluje s centrom za socialno delo, javnimi zavodi in drugimi pristojnimi organi in institucijami.
8. Pospešuje raziskovalno, kulturno in društveno dejavnost ter razvoj športa in rekreacije tako, da:
  - omogoča dostopnost kulturnih programov, skrbi za kulturno dediščino na svojem območju,
  - določa občinski program športa,
  - zagotavlja splošno knjižnično dejavnost,
  - z dotacijami spodbuja te dejavnosti,
  - sodeluje z društvi in jih vključuje v programe aktivnosti občine.
9. Skrbi za varstvo zraka, tal, vodnih virov, za varstvo pred hrupom, za zbiranje in odlaganje odpadkov in opravlja druge dejavnosti varstva okolja tako, da:
  - izvaja naloge, ki jih določajo zakon, uredbe in drugi predpisi s področja varstva okolja,
  - spremlja stanje na tem področju in v okviru svojih pristojnosti sprejema ukrepe s katerimi zagotavlja varstvo okolja,
  - sprejema splošne akte, s katerimi pospešuje in zagotavlja varstvo okolja,
  - sodeluje s pristojnimi inšpekcijskimi organi in jih obvešča o ugotovljenih nepravilnostih,
  - z drugimi ukrepi pospešuje varstvo okolja v občini.
10. Upravlja, gradi in vzdržuje:
  - lokalne javne ceste in druge javne poti,
  - površine za pešce in kolesarje,
  - igrišča za šport in rekreacijo ter otroška igrišča,
  - javne parkirne prostore, parke, trge in druge javne površine ter
  - zagotavlja varnost v cestnem prometu na občinskih cestah in ureja promet v občini.
11. Skrbi za požarno varnost in varnost občanov v primeru elementarnih in drugih nesreč tako, da v skladu z merili in normativi:
  - organizira reševalno pomoč v požarih,
  - organizira obveščanje, alarmiranje, pomoč in reševanje za primere elementarnih in drugih nesreč,

- zagotavlja sredstva za organiziranje, opremljanje in izvajanje požarne varnosti in varstva pred naravnimi nesrečami,
- zagotavlja sredstva za odpravo posledic elementarnih in drugih naravnih nesreč,
- sodeluje z občinskim poveljstvom gasilske službe in štabom za civilno zaščito ter spremlja njihovo delo,
- opravlja druge naloge, ki pripomorejo k boljši požarni varnosti in varstvu pred elementarnimi in drugimi nesrečami.

12. Ureja javni red v občini tako, da:

- sprejema ustrezne splošne akte,
- določa prekrške in denarne kazni za prekrške, s katerimi se kršijo predpisi občine,
- določa prekrške in globe za prekrške, s katerimi se kršijo predpisi občine,
- ureja lokalni promet in določa prometno ureditev,
- organizira občinsko redarstvo,
- izvaja nadzorstvo nad javnimi prireditvami,
- opravlja inšpekcijsko nadzorstvo nad izvajanjem občinskih predpisov in drugih aktov, s katerimi ureja zadeve iz svoje pristojnosti, če ni z zakonom drugače določeno,
- opravlja druge naloge v okviru teh pristojnosti.

Odgovorna oseba: Župan Franc Majcen

Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora: sodelovanje z občinsko upravo je bilo korektno, strokovni delavci so pripravili izhodiščna gradiva v skladu s programom dela NO o izvedbi nadzora, zahtevane dodatne informacije so bile hitro posredovane.

## **2.2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora**

Nadzor je bil izveden na podlagi :

- Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUJF, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOOPE in 62/24 – odl. US),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09),
- Statuta občine Makole (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 2/2007, 45/2014 in 64/2016),
- Poslovnika Nadzornega odbora občine Makole (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 18/2014),
- Programa dela NO Makole za leto 2024, katerega smo s sklepom sprejeli dne 21.02.2024.

## **2.3. Namen in cilj nadzora**

Namen in cilj nadzora je bilo preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja, preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom Občine Makole za leto 2023, preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov, ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig in na podlagi tega oblikovanje mnenja o pravilnosti poslovanja in ustreznosti zaključnega proračuna Občine Makole za leto 2023.

## **2.4. Izvedba nadzora**

Nadzor je bil izveden po naslednjem postopku:

- priprava načrta izvedbe nadzora,
- proučitev zakonodaje in aktov občine,
- pregled Zaključnega proračuna Občine Makole za leto 2023,
- priprava osnutka poročila o opravljenem nadzoru,
- pridobitev ugovora odgovornih oseb na osnutek in
- končno poročilo o opravljenem nadzoru.

Zaključni račun proračuna Občine Makole za leto 2023 je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-1O in 76/23) sestavljen iz splošnega in posebnega dela. 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 Makole za leto 2023. Sestavni del zaključnega računa je tudi realizacija načrta razvojnih programov, v katerem je podan prikaz podatkov o načrtovanih vrednostih posameznih projektov, njihovih spremembah med letom 2023 ter o njihovi realizaciji v tem letu. Zaradi obširnosti gradiva je nadzor vključeval preizkuševalno preverjanje dokazov naključno izbranih postavk zaključnega računa.

### 3. UGOTOVITVENI DEL

Ob splošnem pregledu zaključnega računa podrobnejši pregled obsega naslednje elemente:

1. Gradnja in investicijsko vzdrževanje cestne infrastrukture – proračunska postavka 013224 – Most Varoš in gradnja in investicijsko vzdrževanje javnih poti - proračunska postavka 013223 - JP 946681 Dedni vrh – Babna loka in JP 946684 (zadolženi član NO Primož Babšek),
2. Razvoj in prilagajanje podeželskih območij – proračunska postavka 011221 – Delovanje društev in aktivov (zadolženi član NO Klavdija Kodrič),
3. Zapadle terjatve na dan 31.12.2023 (zadolženi član NO Sabina Zanič),
4. Spodbujanje stanovanjske gradnje – proračunska postavka 016521 – vzdrževanje stanovanj (zadolženi član NO Sabina Zanič),
5. Splošni pregled zaključnega računa (zadolženi član NO Sabina Zanič).

#### **3.1. Gradnja in investicijsko vzdrževanje cestne infrastrukture – proračunska postavka 013224 – Most Varoš in gradnja in investicijsko vzdrževanje javnih poti - proračunska postavka 013223 - JP 946681 Dedni vrh – Babna loka in JP 946684 (zadolženi član NO Primož Babšek)**

Pravna podlaga:

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23),
- Priloga 1 – Enotni kontni načrt – Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23),
- Gradbeni zakon (GZ-1, Uradni list RS, št. 199/21, 105/22 – ZZNŠPP in 133/23),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F),
- Statut občine Makole (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 2/2007, 45/2014, 64/2016).

Pregled se nanaša na objekt: Most čez Dravinjo na LC 440521 v naselju Varoš, pogodba št. 371-21/2023, z dne 26.6.2023 in Aneksom št.1 h Gradbeni pogodbi.

Prosili smo za naslednja dokazila:

- Projektna dokumentacija DGD,
- Projektna dokumentacija PZI,
- Projektna dokumentacija PID,
- Gradbena pogodba, knjiga obračunskih izmer, gradbeni dnevnik, dokazila o zanesljivosti objekta DZO,
- Ostalo iz pogodbenih določil.

Ugotovitve:

Predložena je bila zajetna dokumentacija, po pregledu smo ugotovili naslednje:

- Projektna dokumentacija DGD, pregledano in ni pripomb,

- Projektna dokumentacija PZI, pregledano in ni pripomb,
- Projektna dokumentacija PID, pregledano in ni pripomb, dopolnitve PID so priložene v posebni mapi,
- Gradbena pogodba, knjiga obračunskih izmer, gradbeni dnevniki, dokazila o zanesljivosti objekta DZO.

Gradbena pogodba je priložena, pri pregledu je ugotovljeno, da so dokazila o zanesljivosti objekta DZO bila predana upravni enoti pri tehničnem pregledu, zato to smatramo kot predloženo. Knjiga obračunskih izmer in gradbeni dnevniki niso bili priloženi, zato je bilo zaproseno, da se dokumentacijo naknadno pošlje.

Po pregledu manjkajočih dokumentov nepravilnosti nismo zasledili, dokumenti so podpisani ter žigosani.

Ostalo iz pogodbenih določil in zakonom GZ-1 je priloženo; gradbeno dovoljenje, prijava začetka gradnje, zapisniki, terminski plan, pogodba za opravljanje storitev koordinatorja za varnost in zdravje pri delu, pogodba za opravljanje storitve nadzora, varnostni načrt EV št. 72/03-072, navodila za vzdrževanje objekta (št. UB-01/2024), menična izjava, garancija za odpravo napak, postopek javnega naročila.

Mnenje nadzornega odbora:

Pri pregledu ostale dokumentacije smo primerjali dokumentacijo z zahtevanimi pogodbenimi določili in neskladja nismo ugotovili.

Dokumenti so ustrezno opremljeni s podpisi ter datirani, kar priporočamo tudi v prihodnje, saj so to ključni elementi presoje ustreznosti.

#### Predlogi in pobude:

Predlagamo, da se dokumentacija uredi na bolj smislen način po vrstnem redu kot na primer: pogodbe, zapisniki, plani, itd.

Prav tako naj v prihodnje izvajalec del investitorju preda ob primopredaji objekta en originalen izvod knjige obračunskih izmer in gradbenih dnevnikov, ter dokazila o zanesljivosti objekta skladno po GZ-1.

### **3.2. Razvoj in prilagajanje podeželskih območij – proračunska postavka 011221 – Delovanje društev in aktivov (zadolženi član NO Klavdija Kodrič)**

Pravna podlaga:

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23),
- Priloga 1 – Enotni kontni načrt – Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23),
- Statut občine Makole (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 2/2007, 45/2014, 64/2016),
- Pravilnik o sofinanciranju društev na področju kmetijstva v občini Makole (uradno glasilo slovenskih občin, št. 31/2008),

- Odlok o proračunu Občine Makole za leto 2023 (Uradno glasilo slovenskih občin 46/2022, 20/2023 in 54/2023),
- Javni razpis za sofinanciranje programov društev na področju kmetijstva iz proračuna občine Makole v letu 2023 z dne 17.01.2023.

NO je pregledal proračunsko postavko 11029002 – razvoj in prilagajanje podeželskih območij oziroma znotraj tega postavko – 01122 – Delovanje društev in aktivov.

Pregledani so bili naslednji dokumenti:

Razpis, razpisna dokumentacija, imenovanje komisije, zapisnik o odpiranju prijav, tabela točkovanja, sklep o dodelitvi sredstev in pogodbe z izvajalci.

Na osnovi Pravilnika o sofinanciranju društev na področju kmetijstva v občini Makole (Uradno glasilo slovenskih občin, števil. 31/2008) in Odloka o proračunu Občine Makole za leto 2023 (Uradno glasilo slovenskih občin 46/2022, 20/2023 in 54/2023) je Občina Makole 17.01.2023 objavila Javni razpis za sofinanciranje programov društev na področju kmetijstva iz proračuna občine Makole v letu 2023.

Na razpis se je pravočasno prijavilo pet društev. Komisija imenovana s strani župana je vloge pregleda in točkovala v skladu s Pravilnikom o sofinanciranju programov društev na področju kmetijstva v Občini Makole. Komisija je predlog razdelitve, oblikovan na osnovi točkovanja, poslala občinski upravi, ki je 10.03.2023 izdala odločbo o dodelitvi sredstev petim društvom. Po preteku roka za pritožbe na odločbo je občinska uprava sestavila in podpisala pogodbe z upravičenimi društvi.

Ugotovitev: Sredstva za sofinanciranje humanitarnih organizacij so bila dodeljena v skladu s Pravilnikom o sofinanciranju programov društev na področju kmetijstva – nepravilnosti ni bilo.

Pogodbe o sofinanciranju programov društev na področju kmetijstva v leto 2023 v 4. členu določajo, da morajo društva do konca leta poročati o izvedbi prijavljenih programov, zato je NO pregledal tudi vsa poročila. Vseh pet društev je poročila oddalo in iz njih je razvidno, da so bile izvedene vse aktivnosti, ki so bile v razpisu prijavljene za financiranje.

Mnenje nadzornega odbora:

Društva na področju kmetijstva so sredstva pridobljena s sofinanciranjem občine na podlagi razpisa o sofinanciranju društev na področju kmetijstva, porabila za izvedbo prijavljenih programov.

### **3.3. Zapadle terjatve na dan 31.12.2023 (zadolženi član NO Sabina Zanič)**

NO je ob pregledu izpisa ugotovil, da so odprte terjatve, ki se predvsem nanašajo na grobnine občanov ter izdani računi konec leta. Vse te zapadle terjatve so že do pregleda poravnane.



### **3.4. Spodbujanje stanovanjske gradnje – proračunska postavka 016521 – vzdrževanje stanovanj (zadolženi član NO Sabina Zanič)**

Pravna podlaga:

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23),
- Priloga 1 – Enotni kontni načrt – Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23),
- Statut občine Makole (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 2/2007, 45/2014, 64/2016),
- Stanovanjski zakon (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-1O, 77/23 – odl. US in 61/24),
- Uredba o metodologiji za oblikovanje neprofitne najemnine in določitvi višine subvencij najemnin (Uradni list RS, št. 153/21).

NO je pregledal vzdrževanje stanovanj.

Pregledani so bili naslednji dokumenti:

Pogodba o opravljanju storitev med Komunalo Slovenska Bistrica in Občino Makole, izpis proračunske postavke 016521 – vzdrževanje stanovanj ter izdani računi s strani Občine Makole in Iskra-releji d.d.

V letu 2023 je Občina Makole krila stroške vzdrževanja stanovanj, ki jih ima v upravljanju Komunala Slovenska Bistrica, adaptiralo se je stanovanje na naslovu Makole 34 v skupni vrednosti 29.401,93 EUR, ter izdelala in montirala se je ograja na večstanovanjski stavbi na naslovu Makole 3 v višini 2.040,44 EUR ter redna vzdrževalna dela stanovanj v znesku 504,79 EUR.

Ostali stroški so stroški rednih vzdrževalnih del v stanovanjih.

Komunala Slovenska Bistrica in Občina Makole imata sklenjeno pogodbo o opravljanju storitev s stanovanji, ki sta jih določili v seznamu. V pogodbi so določena tehnično – strokovna opravila, finančno računovodska in knjigovodska opravila, pravno-premoženjska opravila ter ostale določbe med strankama pogodbe.

Komunala vsake tri mesece pošlje rekapitulacijo porabe sredstev za vzdrževanje in upravljanje stanovanj.

Za obdobje januar – marec 2023 je bil izstavljen račun za obnovo stanovanja na naslovu Makole 34 v znesku 4.414,60 EUR in redna vzdrževalna dela na naslovu Makole 30 v znesku 504,79 EUR. Za obdobje april – junij 2023 je bil izstavljen račun za obnovo stanovanja na naslovu Makole 34 v znesku 9.743,23 EUR. Za obdobje julij – september 2023 je bil izstavljen račun za obnovo stanovanja na naslovu Makole 34 v znesku 15.244,10 EUR.

Mnenje nadzornega odbora:

Vsa sredstva so bila porabljena pravilno in namensko, tako da je občina zagotovila gospodarno porabo proračunskih sredstev in porabljena sredstva ustrezno poročala v zaključnem proračunu.

### 3.5. Splošni pregled zaključnega računa (zadolženi član NO Sabina Zanič)

Pravna podlaga:

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23),
- Priloga 1 – Enotni kontni načrt – Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23),
- Statut občine Makole (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 2/2007, 45/2014, 64/2016),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-1O in 76/23),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št.133/23).

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

Občina Makole je proračun za leto 2023 sprejela na 18. redni seji, dne 12.10.2022, dne 29.03.2023 je občinski svet sprejel prvi rebalans in dne 27.09.2023 drugi rebalans proračuna. Odlok o proračunu Občine Makole za leto 2023 je bil objavljen v Uradnem glasilu slovenskih občin, št. 46/2022, 20/2023 in 54/2023.

Zaključni račun proračuna sestavljajo:

- splošni del zaključnega računa proračuna,
- posebni del zaključnega računa proračuna,
- realizacija načrta razvojnih programov 2023
- obrazložitve zaključnega računa proračuna.

Splošni del zaključnega računa je sestavljen v skladu z veljavno zakonodajo po ekonomski klasifikaciji in zajema podatke o sprejetem, veljavnem in realiziranem proračunu za leto 2023 ter vse primerljive indekse. Splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo naslednji računi:

- bilanca prihodkov in odhodkov,
- račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja.

V bilanci prihodkov in odhodkov v splošnem delu so razvidni podatki o posameznih prihodkih po izvoru in odhodki po vrstah rabe. Spremljanje prihodkov in odhodkov je predpisano z enotnim kontnim načrtom. Iz bilance splošnega dela proračuna so razvidni skupni podatki o davčnih, nedavčnih, kapitalski prihodki, prejet donacije, transferni prihodki, prejeta sredstva iz Evropske unije in drugih držav. Odhodki pa so spremljani po tekočih odhodkih, tekočih transferih, investicijskih odhodkih in investicijskih transferih.

Posebni del proračuna predstavljajo realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov. Pri tem se uporablja predpisano programsko klasifikacijo proračuna.

Primerjave v splošnem in posebnem delu proračuna so pripravljene tako kot je predpisano, in sicer:

- Sprejeti proračun oziroma rebalans,
- Veljavni proračun,
- Realizirani proračun,
- Primerjava med realiziranim in sprejetim proračunom oziroma rebalansom ter realiziranim in veljavnim proračunom.

Členitev je prikazana po analitičnih kontih skupin 7 in 4 iz bilance prihodkov in odhodkov ter računa finančnih terjatev in naložb ter kontih razreda 5 iz računa financiranja.

Sestavni del zaključnega računa so tudi obrazložitve, ki obsegajo:

- obrazložitev splošnega dela,
- obrazložitev posebnega dela,
- obrazložitev načrta razvojnih programov,
- obrazložitev podatkov iz bilance stanja,
- poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa.

Pri pregledu gradiva obrazložitev zaključnega računa za leto 2023, se ugotavlja sledeče:

- gradivo obrazložitev splošnega dela proračuna vsebuje predpisane elemente, kot določa 7. člen Navodil, dovolj podrobno so opisani in obrazloženi predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter predvideni in realizirani odhodki in drugi izdatki iz bilance prihodkov in odhodkov (račun A), računa finančnih terjatev in naložb (račun B) in računa financiranja (račun C);
- gradivo obrazložitev posebnega dela proračuna vsebuje vse predpisane elemente, kot to določa 2. člen Navodil, podrobno so opisani vsi podatki po posameznih neposrednih proračunskih uporabnikih;
- obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov je podana po posameznih projektih;
- obrazložitev podatkov iz bilance stanja je dovolj podrobna in pregledna;
- obrazložitev podatkov enotnega zakladniškega računa občine je dovolj podrobna in pregledna.

Pri pregledu podatkov iz gradiva za obravnavo in sprejem zaključnega računa proračuna Občine Makole za leto 2023 se ugotavlja naslednja odstopanja od planiranih podatkov:

Občina Makole je v letu 2023 realizirala 2.682.815 EUR prihodkov, oziroma 101,4% glede na načrtovano. Odhodki so bili realizirani v višini 2.473.665 EUR, oziroma 91,8% glede na načrtovano. V letu 2023 so bili realizirani prihodki višji od odhodkov. Presežek je tako znašal 209.150 EUR. Razlog za dokaj usklajeno realizacijo s planom je v rebalansu proračuna.

Pri pregledu obrazložitev odstopanj se ugotavlja, da so dovolj podrobno in argumentirano podana pri vseh analitičnih podatkih.

Prerazporejanje sredstev med posameznimi postavkami proračuna je skladno s pooblastili, ki so določena z Odlokom o proračunu Občine Makole za leto 2023.

Mnenje nadzornega odbora:

Gradivo za obravnavo in sprejem Zaključnega računa proračuna Občine Makole za leto 2023 je bilo pravočasno pripravljeno in posredovano občinskemu svetu. Gradivo je dovolj podrobno in strokovno pripravljeno, omogoča celovit pregled nad poslovanjem občine in presojo o učinkovitosti ter pravilni porabi proračunskih sredstev. Pri pregledu obrazložitev se ugotavlja, da so dovolj podrobno obrazloženi vsi sestavni deli zaključnega računa, vsa odstopanja od planiranih podatkov so obrazložena. Odlok o proračunu Občine Makole za leto 2023 je bil objavljen v Uradnem glasilu slovenskih občin, št. 46/2022, 20/2023 in 54/2023.

#### **4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

Priporočilo občinski upravi na podlagi opravljenega nadzora.

Ob izvedbi nadzora člani NO ugotavljamo ustrezno vodenje knjigovodskih listin. Dokumenti, ki so bili podlaga za izvedbo nadzora, so ustrezno evidentirani in arhivirani, z dostopom nismo imeli težav.

Člani NO smo na podlagi opravljenega nadzora nad zaključnim računom proračuna Občine Makole za leto 2023 in po pregledu posameznih naključno izbranih postavk ugotovili, da je le-ta dobro pripravljen in cilji skozi realizacijo v glavnem doseženi, razen kadar to iz objektivnih razlogov ni bilo mogoče. Člani NO nismo ugotovili nenamenske porabe proračunskih sredstev, nepravilnosti pri poslovanju ali kršitve zakonodaje. Porabo proračunskih sredstev je občina ustrezno poročala v zaključnem računu.

Nadzorni odbor ocenjuje, da je zaključni račun proračuna Občine Makole za leto 2023 sestavljen v skladu z veljavno zakonodajo, da ne presega veljavnega plana in pooblastil pooblaščenih oseb, zato predlaga občinskemu svetu, da ga potrdi v predlagani vsebini.

**ČLANI NO:**

**PREDSEDNIK NO:**

**Sabina Zanič**

- **Sabina Zanič, predsednica NO**
- **Klavdija Kodrič, članica NO**
- **Primož Babšek, član NO**

**VROČITI:**

- 1. Nadzorovanemu organu – Občina Makole**
- 2. Županu Občine Makole**
- 3. Občinskemu svetu Občine Makole**
- 4. Arhiv**