



**OBČINA ŠOŠTANJ**  
**NADZORNI ODBOR**

Številka: OM-2/2014 N 1/15  
Datum: 7.4.2015

Na podlagi 48. člena Statuta Občine Šoštanj ter 8. in 9. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šoštanj je Nadzorni odbor Občine Šoštanj (v nadaljevanju NO) na 4. redni seji dne 1.4.2015 sprejel

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA  
RAČUNA OBČINE ŠOŠTANJ ZA LETO 2014**

**Nadzorni odbor v sestavi:**

- Milan Kopusar, predsednik
- Marjan Lampret, član
- Mirjana Sevcnikar, član
- Mojca Rep, član
- Marko Štrigl, član

**Poročevalec:**

- Milan Kopusar

**Nadzorovani organ:**

- Občina Šoštanj

**Predmet nadzora:**

- Zaključni račun Občine Šoštanj za leto 2014

**1. UVOD**

NO je na 3. redni seji dne 18.2.2015 sprejel sklep, da opravi nadzor nad zaključnim računom Občine Šoštanj za leto 2014. Dne 26.3.2014 je predsednik NO Občine Šoštanj g. Milan Kopusar sprejel sklep, da se nadzor nad zaključnim računom Občine Šoštanj za leto 2014 opravi dne 1.4.2014.

NO je dne 2.4.2015 pripravil poročilo o opravljenem nadzoru nad zaključnim računom Občine Šoštanj. Le tega je v skladu z 49. členom statuta Občine Šoštanj posredoval nadzorovanemu organu, ki v zakonskem roku 15 dni ni podal pripomb na poročilo nadzornega odbora.



**OBČINA ŠOŠTANJ**  
**NADZORNI ODBOR**

---

Namen nadzora je bil, v skladu s pristojnostmi NO določenim v 8. členu Poslovnika o delu nadzornega odbora Občine Šoštanj, preveriti ustreznost sestave zaključnega računa Občine Šoštanj.

Pri opravljanju nadzora so bili uporabljeni naslednji dokumenti:

- Zaključni račun Občine Šoštanj za leto 2014;
- Odlok o proračunu Občine Šoštanj za leto 2014 (uradni list Občine Šoštanj, 8/2013);
- Odlok o rebalansu proračuna Občine Šoštanj za leto 2014 (uradni list Občine Šoštanj, 13/2014);
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS 11/2011 z vsemi spremembami in dopolnitvami);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS 12/2001 z vsemi spremembami in dopolnitvami);
- Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna (Ministrstvo za finance, januar 2010);
- Statut Občine Šoštanj, št. 03200-11/2008 z dne 22.12.2008;
- Poslovník o delu nadzornega odbora Občine Šoštanj, št. 03202-10/2006-20 z dne 23.9.2010;
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine, št. 016-6/2008-121 z dne 13.1.2009.

## **2. UGOTOVITVENI DEL**

Pri pregledu strukture in vsebine zaključnega računa Občine Šoštanj za leto 2014 (v nadaljevanju ZR OŠ) ugotavljamo, da ta sledi Navodilu o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna (v nadaljevanju Navodilo). Nadzorni odbor je sicer na vsebino poročila pripravil več vsebinskih vprašanj, na katera pa so odgovorni na Občini Šoštanj ustrezno odgovorili.

### **2.1 Splošni del ZR OŠ**

V splošnem delu ZR OŠ so pripravljavci v skladu s 4. členom Navodila ustrezno prikazali:

- a. bilanco prihodkov in odhodkov;
- b. račun finančnih terjatev in naložb in



**OBČINA ŠOŠTANJ**  
**NADZORNI ODBOR**

---

- c. račun financiranja.

Splošni del proračuna po mnenju NO tako v celoti sledi Navodilom.

## **2.2 Posebni del ZR OŠ**

NO ugotavlja, da ZR OŠ v skladu s 6. členom Navodila zajema ustrezno obrazložitev:

- a. splošnega dela zaključnega računa proračuna;
- b. posebnega dela zaključnega računa;
- c. izvajanja načrta razvojnih programov;
- d. podatkov iz bilance stanja in
- e. upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa.

NO ugotavlja, da ZR OŠ v skladu s 7. členom Navodila zajema ustrezno obrazložitev:

- a. opredelitev makroekonomskih izhodišč, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom;
- b. 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;
- c. poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 41. členom ZJF;
- d. obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF;
- e. poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu s 47. členom ZJF;
- f. poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve in
- g. poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije.

ZR OŠ v skladu z 8. členom Navodila vsebuje ustrezno »*Obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika*« in sicer:

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

ZR OŠ v skladu z 9. členom Navodila vsebuje obrazložitev »*Poročila o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika*« in sicer:



**OBČINA ŠOŠTANJ**  
**NADZORNI ODBOR**

- a. 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;
- b. večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom;
- c. prenosa neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta v skladu s 44. členom ZJF;
- d. plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. členom ZJF;
- e. vključitve novih obveznosti v finančni načrt neposrednega uporabnika v skladu z 41. členom ZJF in
- f. višin izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev iz pristojnosti neposrednega uporabnika.

NO sicer ugotavlja, da se pri določenih manjših postavkah pripravlja celovita obrazložitev sprememb glede na sprejeti rebalans proračuna, medtem ko se pri nekaterih večjih razlogi za odstopanja ne opišejo, ampak je napisano le, da so bili prihodki/odhodki za določen % nižji/višji od planiranih. NO predlaga, da odgovorni na OŠ v skladu z 9. točko Navodila določijo mejo odstopanja (NO predlaga 50.000 EUR +/-) od katere se pripravijo vrednostne obrazložitve odstopanj. Predlagamo, da se omenjena pripomba NO upošteva pri pripravi ZR OŠ za naslednje leto.

V skladu z 10. členom Navodila vsebuje ZR OŠ tudi »Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, ki ustrezno povzema:

- a. zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje neposrednega uporabnika;
- b. 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;
- c. 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;
- d. oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela);
- e. nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela;
- f. oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let;
- g. oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali



**OBČINA ŠOŠTANJ**  
**NADZORNI ODBOR**

---

- drugi državni organi oziroma župan in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja neposrednega uporabnika;
- h. 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
  - i. oceno učinkov poslovanja neposrednega uporabnika na druga področja, predvsem pa na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora.

NO Občine Šoštanj je sicer odgovorne opozoril, da v ZR OŠ manjka »Ocena notranjega nadzora javnih financ«, ki jo proračunski uporabniki pripravijo na obrazcu Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ, ki je priloga Navodila in njegov sestavni del. Odgovorni so nas seznanili, da omenjeni obrazec ni obvezna sestavina ZR OŠ, ampak se kot posamičen dokument oddaja na AJ PES. Odgovorni so NO tudi seznanili z dotičnim dokumentom, tako da ocenjujemo, da so odgovorni ustrezno ravnali tudi v zvezi s to točko.

V skladu z 11. členom Navodila vsebuje ZR OŠ v delu, ki se nanaša na izvajanje načrta razvojnih programov, »Poročilo o izvedbi letnega načrta oziroma plana razvojnih programov neposrednih uporabnikov«.

V skladu z 12. členom Navodila vsebuje ZR OŠ obrazložitev podatkov iz bilance stanja in sicer:

- a. podatke o stanju sredstev na računih proračuna (ločeno po posameznih računih);
- b. podatke o stanju sredstev na računih neposrednih uporabnikov;
- c. podatke o terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev;
- d. podatke o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev;
- e. podatke o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev;
- f. podatke o neplačanih terjatvah iz preteklega leta;
- g. podatke o neplačanih obveznostih iz preteklega leta in
- h. podatke o pogodbah o najemu, pri katerih lastninska pravica preide oziroma lahko preide iz najemodajalca na najemnika ter podatke o blagovnih kreditih.

V skladu z 12.a členom Navodila vsebuje ZR OŠ »Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa« in zajema:

- a. obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa in



**OBČINA ŠOŠTANJ**  
**NADZORNI ODBOR**

- b. obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa in obrazložitev spremembe stanja denarnih sredstev na zakladniškem podračunu in enotnem zakladniškem računu.

### **3. MNENJA IN PRIPOROČILA**

Člani NO so na seji predstavili svoja mnenja in pobude v zvezi z ZR OŠ. Po zbiru vseh mnenj so člani NO k seji povabili tudi go. Ireno Skornšek, ki je podala celovite odgovore na njihove pobude in vprašanja.

NO odbor po pregledu ZR OŠ ocenjuje, da ZR OŠ ustrezno sledi Navodilom in da le ta vsebuje dovolj celovite informacije, da lahko vsak uporabnik le tega pridobi ustrezno sliko o poslovanju in ciljih Občine Šoštanj.

Pri pregledu ZR OŠ smo mnenja, da je sama poraba sredstev skladna s sprejetim proračunom. Bo pa NO tekom leta, v skladu s sprejetim programom dela, opravil še revizije posameznih poslov, kjer bomo o smotrnosti porabe lahko dali bolj celovito oceno.

### **4. SKLEP**

**Nadzorni odbor Občine Šoštanj Občinskemu svetu Občine Šoštanj predlaga, da sprejme zaključni račun proračuna Občine Šoštanj za leto 2014.**

Vsi prihodki Občine Šoštanj iz bilance prihodkov in odhodkov so v letu 2014 znašali 15.191.479 EUR, vsi odhodki pa 16.409.740 EUR. Presežek odhodkov nad prihodki je tako znašal 1.218.260 EUR.

Za namen pokrivanja primanjkljaja se je Občina Šoštanj pri finančnih institucijah neto zadolžila za dodatnih 611.678 EUR, preostalih 606.582 primanjkljaja pa je pokrila iz zmanjšanja stanja na transakcijskem računu občine.

Na dan 31. 12. 2014 je bilo stanje sredstev na računih občine (vključno s krajevnimi skupnostmi) 1.201.268 EUR.

V skladu s 49. členom statuta Občine Šoštanj so Občinski svet Občine Šoštanj, župan ter organi porabnika proračunskih sredstev dolžni obravnavati Poročilo nadzornega odbora.



**Predsednik nadzornega odbora**

Milan Kopusar