



OBČINA ŠOŠTANJ
NADZORNI ODBOR

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 seji dne 4.7.2018 sprejel

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA
RAČUNA OBČINE ŠOŠTANJ ZA LETO 2017**

Nadzorni odbor v sestavi:

- Milan Kopušar, predsednik
- Marjan Lampret, član
- Mirjana Sevčnikar, član
- Mojca Rep, član
- Marko Štrigl, član

Nadzorovani organ:

- Občina Šoštanj

Predmet nadzora:

- Zaključni račun Občine Šoštanj za leto 2017

1. UVOD

NO je na 13. redni seji dne 31. 1. 2018 sprejel sklep, da se dne 23. 5. 2018 opravi nadzor nad zaključnim računom Občine Šoštanj za leto 2017.

NO je dne 23. 5. 2018 pripravil poročilo o opravljenem nadzoru nad zaključnim računom Občine Šoštanj. Le tega je v skladu z 49. členom statuta Občine Šoštanj posredoval nadzorovanemu organu.

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 2017;
- Odlok o proračunu Občine Šoštanj za leto 2017 (uradni list Občine Šoštanj, 6/2016);



OBČINA ŠOŠTANJ
NADZORNI ODBOR

- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Šoštanj za leto 2017 (uradni list Občine Šoštanj, 3/2017 in 6/2017);
- 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;
- Poslovnik 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 2017 (v nadaljevanju ZR OŠ) ugotavljamo, da ta sledi Navodilu o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna (v nadaljevanju Navodilo).

2.1 Splošni del ZR OŠ

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

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



OBČINA ŠOŠTANJ
NADZORNI ODBOR

- 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:

- 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. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16 in 75/17, 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



OBČINA ŠOŠTANJ
NADZORNI ODBOR

- f. višin izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev iz pristojnosti neposrednega uporabnika.

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 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.

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;



OBČINA ŠOŠTANJ
NADZORNI ODBOR

- 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
- 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

NO 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.

NO je tudi letos mnenja, da bi bila smotrna tudi kratka seznanitev z osnovnim proračunom občine Šoštanj in ne samo z zadnjim veljavnim rebalansom proračuna. Tako bi si lahko NO ustvaril oceno same uspešnosti planiranja. Ne glede na priporočilo, pa poudarjamo, da zakon le tega ne zahteva.

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

4. SKLEP

Nadzorni odbor Občine Šoštanj daje pozitivno mnenje k zaključnemu računu proračun Občine Šoštanj za leto 2017.

Vsi prihodki Občine Šoštanj iz bilance prihodkov in odhodkov so v letu 2017 znašali 12.062.714 EUR, vsi odhodki pa 11.283.055 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki v



OBČINA ŠOŠTANJ
NADZORNI ODBOR

bilanci prihodkov in odhodkov je tako znašal 779.659 EUR. V računu financiranja pa je izkazana zadolžitev v letu 2017 v višini 129.156 EUR in odplačilo dolga v višini 446.058 EUR.

Na dan 31. 12. 2017 je bilo stanje sredstev na računih občine (vključno s krajevnimi skupnostmi) 859.744 EUR.

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

Datum: 23. 5. 2018

Predsednik nadzornega odbora

Milan Kopušar

