



Občina Sveta Trojica
v Slovenskih goricah

Občinski svet

Številka: 03240-1/2015

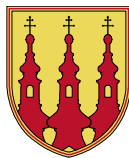
Datum: 18.03.2015

POROČILO

NADZORNEGA ODBORA OBČINE SVETA TROJICA V SLOVENSKIH GORICAH O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE SVETA TROJICA V SLOVENSKIH GORICAH ZA LETO 2014

PREDLAGATELJ: Nadzorni odbor Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah

PRIPRAVIL: Nadzorni odbor Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah



Občina Sveta Trojica
v Slovenskih goricah

Nadzorni odbor

Številka: 03240-1/2015

Datum: 17.03.2015

Na podlagi 45. člena Statuta Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah (MUV, št. 22/10 in) in 36. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Sv. Trojica (Uradno glasilo Slovenskih občin št. 32/2014) smo člani Nadzornega odbora na 2. seji sprejeli naslednjo:

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA
PRORAČUNA ZA LETO 2014**

Nadzorni odbor v sestavi:

- Lilijana Kšela, predsednica odbora,
- Anita Robič, članica,
- Milica Škof, članica.

Izvedenci:

- Lilijana Kšela, predsednica odbora,
- Anita Robič, članica,
- Milica Škof, članica,

Poročevalka: Anita Robič, članica,

Ime Nadzornega organa: Nadzorni odbor Občine Sveta Trojica v Slov. gor., Mariborska cesta 1, 2235 Sveta Trojica v Slov. gor., elektronski naslov: obcina@sv-trojica.si.

Predmet pregleda

Dne 06.03.2015 je bil izdan Sklep o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Sv. Trojica za leto 2014« v skladu z 32. členom Zakona o lokalni samoupravi (Ur.l. RS, št. 94/07-UPB, 27/08-odl. US, 76/08, 100/08, 79/09, 51/10 in 84/10- Odl. US in 40/12-ZUJF) in 42. členom Statuta Občine Sv. Trojica v Slov. gor. (MUV, št. 22/10 in 12/14-v nadaljevanju Statut) ter 22. členom Poslovnika Nadzornega odbora Sv. Trojica v Slov. gor. (Uradno glasilo Slovenskih občin št. 32/2014-v nadaljevanju Poslovnik).

Nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Sv. Trojica za leto 2014 je bil uveden v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Občine Sv. Trojica za leto 2014, ki je bil sprejet na 2. seji Nadzornega odbora dne 12.03.2015.

1. Pristojnosti Nadzornega odbora

S tem nadzorom se izvajajo pristojnosti Nadzornega odbora na področju:

- nadzora razpolaganja z občinskim premoženjem,
- nadzora namenskosti in smotnosti porabe proračunskih sredstev.

2. Prejeta dokumentacija za izvedbo nadzora

V postopku nadzora je bilo na osnovi sklepa številka: 0324-1/2015 z dne 06.03.2015 za predložitev dokumentacije zahtevano od nadzorovane osebe Občine Sv. Trojica, da predloži v preveritev naslednjo dokumentacijo:

1. Predlog odloka o Zaključnem računu proračuna Občine Sv. Trojica v Slov. gor. za leto 2014,
2. Letno poročilo v skladu z 21. členom Zakona o računovodstvu,
3. Premoženjsko bilanco za leto 2014 Občine Sv. Trojica v Slov. gor.,
4. Zaključni račun in poročilo neposrednih uporabnikov sredstev Občine Sv. Trojica v Slov. gor. za leto 2014,
5. Dopis iz RS Ministrstva za finance glede pregleda sprejetega proračuna Občine Sveta Trojica v Slov. gor. za leto 2014,
6. Revizijsko poročilo pooblaščenih oseb, ki je opravila revizijo za leto 2014,
7. Načrt razvojnih programov za leto 2014.

3. Ugotovitve Nadzornega odbora ob pregledu:

Pri opravljenem nadzoru dne 12.03.2015 ob 18:00 uri je bil preverjen Zaključni račun proračuna Občine Sveta Trojica v Slov. gor. za leto 2014, pri čemer je bilo preverjeno, če je sestava in struktura v skladu s 96. in 98. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011, 14/13-popr. in 101/13); v nadaljevanju v skrajšani obliki ZJF-UPB4) ter v skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ul. RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10).

Podlaga za nadzor pravilnosti izvršitve proračuna Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah za leto 2014 je predstavljal realizirani proračun Občine za leto 2014. Odlok o proračunu Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah za leto 2014 (MUV, št. 22/10) je bil sprejet na 19. redni seji dne 20. decembra 2012. Odlok o rebalansu proračuna za leto 2014 je bil sprejet na 23. redni seji dne 21.11.2014. Občinski svet je dne 28.12.2013 na 24. redni seji sprejel Odlok o spremembi in dopolnitvi odloka o proračunu za leto 2014.

Po določilih 10. člena ZJF Zaključni račun proračuna Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah za leto 2014 sestavljajo 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 Sveta Trojica v Slov. gor. za leto 2014. Sestavni del zaključnega računa je tudi načrt razvojnih programov, v katerem je podan prikaz podatkov o načrtovanih vrednostih posameznih projektov, njihovih posameznih projektov, njihovih spremembah tekom leta 2014 ter o njihovi realizaciji tekom leta 2014.

NO je med nadzorom Zaključnega računa proračuna Občine Sv. Trojica v Slov. gor. za leto 2014 preveril naslednje obvezne sestavine zaključnega računa, in sicer:

96. člen ZJF in 3. člen Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega premoženja	Vključen v ZR: DA ali NE	Opombe članov NO
1. SPLOŠNI DEL ZR PRORAČUNA	DA	
1.1. Bilanca prihodkov in odhodkov	DA	
1.2. Račun finančnih terjatev in naložb	DA	V letu 2014 občina ne izkazuje finančnih terjatev in naložb.
1.3. Račun financiranja	DA	
2. POSEBNI DEL ZR PRORAČUNA		
2.1. Sprejeti proračun preteklega leta	DA	
2.2. Veljavni proračun preteklega leta	DA	
2.3. Realizirani proračun preteklega leta	DA	
2.4. Indeks med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta	DA	
2.5. Indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta	DA	
2.6. Realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov, pri čemer se upošteva institucionalna klasifikacija proračuna, za katerega se zaključni račun proračuna pripravlja-5. člen Navodila	DA	(tabela poglavje 7. Posebni del proračuna)
3. OBRAZLOŽITVE ZR (6. Člen Navodila)		
3.1. Splošnega dela	DA	
3.2. Posebnega dela	DA	
3.3. Izvajanja načrta razvojnih programov	DA	
3.4. Podatkov iz bilance stanja	DA	
3.5. Upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladništva	DA	
4. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZR PRORAČUNA (7. člen Navodila)		
4.1. Opredelitev makroekonomskih izhodišč, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom	DA	
4.2. Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskih presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetim in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oz. primanjkljajem in zadolževanjem	DA	
4.3. Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 41. členom ZJF	DA	
4.4. Obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF	NE	
4.5. Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oz. občinske odloke v skladu s 47. čl. ZJF	DA	
4.6. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve	DA	Realizacija je za leto 2014 znaša 94,23% (zaščita pred točo).

4.7. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije	DA	Sredstva so bila prerazporejena na druge proračunske postavke.
5. OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZR (8. člen Navodila)		
5.1. Obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika		
5.1.1. Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika	DA	
5.1.2. Poslovno poročilo neposrednega uporabnika, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih v skladu z 10. členom Navodila	DA	(poglavje 9. Posebni del proračuna)
6. POROČILO O IZVAJANJU NAČRTOV RAZVOJNIH PROGRAMOV (11. ČL. NAVODILA)	DA	Realizacija je NRP za leto 2014 znaša 69,99%.
7. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA (12. ČL. NAVODILA)	DA	
8. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA	DA	

Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določenih 38. členu ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati razen pod pogoji in na način, ki jih odloča odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, upošteva strukturo predloga proračuna. V letu 2014 je imel župan pooblastilo občinskega sveta za prerazporejanje sredstev med proračunskimi postavkami v okviru posameznega področja proračunske porabe.

V 5. členu Odloka o proračunu Občine Sveta Trojica za leto 2012 je določeno, da župan odloča o prerazporeditvah v višini 10% načrtovanih odhodkov proračuna. V skladu z določbo 63. člena ZJF mora župan občine posredovati občinskemu svetu poročilo o izvedenih prerazporeditvah.

S preveritvijo pravilnosti prerazporejanja proračunskih sredstev v letu 2014 je bilo ugotovljeno, da je župan prerazporedil proračunska sredstva med proračunskimi postavkami po rebalansu v skupnem znesku 162.828,43 EUR na podlagi sprejetih sklepov, kar predstavlja 5,96% načrtovanih odhodkov (2.731.821,33 EUR). V skladu s 5. členom Odloka o proračunu Občine Sveta Trojica je dovoljena zgornja meja prerazporeditev proračunskih sredstev v višini 273.182,13 EUR.

Prerazporeditve proračunskih sredstev s strani nadzorovane osebe so bile opravljene v skladu s predpisi.

Nadzor posameznih postavk iz bilance prihodkov in odhodkov

Občina Sveta Trojica v Slov. gor. za leto 2014 je v splošnem delu zaključnega računa proračuna za leto 2014 izkazala realizirane prihodke proračuna v višini 2.271.425,12 EUR. Medtem ko izkazuje v splošnem delu zaključnega računa proračuna za leto 2014 realizirane odhodke v višini 2.144.660,03 EUR.

NO je pri pregledu ZR 2014 ugotovil, da je Občina Sv. Trojica v letu 2014 bila pri poslovanju varčna, le nekatere proračunske postavke so bile izkoriščene skoraj 100%. Nekaj je bilo prerazporeditev, vendar vse v mejah dovoljenega.

Nadzorni odbor je pregledal le nekatere postavke Zaključnega računa za leto 2014, pri katerih so bila večja odstopanja po Bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2014. Preverjeni so bili ODHODKI po proračunski postavki:

SPLOŠNI DEL

- 4004-Sredstva za nadurno delo, na kateri so bila realizirana sredstva v višini 1.137,24 EUR, medtem ko so bila sprejeta sredstva v proračunu v višini 800,00 EUR.

POSEBNI DEL

- 401611-Sodna poravnava Leskovar, katera postavka ni bila planirana v proračunu za leto 2014, realizirana sredstva pa so bila v višini 2.684,46 EUR;
- 420804-Načrti projektne dokumentacije za ceste, na kateri so bila realizirana sredstva v višini 17.275,32 EUR, medtem ko so bila sprejeta sredstva v proračunu v višini 3.000,00 EUR;
- 401814-Izredne pomoči v športu, na kateri so bila realizirana sredstva v višini 850,00 EUR, medtem ko so bila sprejeta sredstva v proračunu v višini 400,00 EUR.

Iz bilance prihodkov in odhodkov izhaja, da znaša stanje dolgoročne zadolženosti na dan 31.12.2014 Občine v višini 1.529.300,40 EUR, ki je posledica dolgoročnih kreditov, medtem ko kratkoročne zadolženosti na dan 31.12.2014 ni.

Sestavni del Zaključnega računa proračuna Občine Sv. Trojica v za leto 2014 je tudi Poročilo o popisu (inventuri) na dan 31.12.2014, številka 450-2/2014 z dne 18.02.2015, za katerega Nadzorni organ ni ugotovil nepravilnosti.

Iz Načrta razvojnih programov za leto 2014 je razvidno, da je bilo realiziranih sredstev v višini 69,99%, in da se odprti investicijski projekti občine prenašajo v leto 2015.

SKLEP

Nadzorni odbor Občine Sv. Trojica po opravljenem nadzoru ugotavlja, da je Zaključni račun proračuna Občine Sveta Trojica za leto 2014 po vsebini in strukturi v skladu s 96. in 98. členom Zakona o javnih financah ter v skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna. Občina Sveta Trojica je poslovala v skladu z veljavnimi predpisi in usmeritvami, ki jih je dolžna upoštevati pri svojem poslovanju. Sestava zaključnega računa je pregledna.

Iz Zaključnega računa Občine Sveta trojica za leto 2014 izhaja, da je Občine Sveta trojica v letu 2014 smotrno in gospodarno poslovala. Nadzorni odbor zato izreka pozitivno mnenje nadzorovani osebi.

PRAVNI POUK

Na to poročilo lahko nadzorovana oseba poda ugovor v 15 dneh v skladu s 45. členom Statuta Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah (MUV, št. 22/10 in 12/14).

Predsednica Nadzornega odbora
Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah
Lilijana Kšela, univ.dipl.ekon.

Člani NO:

- Lilijana Kšela
- Anita Robič,
- Milica Škof.

Vročiti:

- Občini Sveta Trojica v Slovenskih goricah, župan,
- Občinskemu svetu Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah,
- članom NO,
- v spis.