



OBČINA ŠENČUR

Kranjska 11

4208 Šenčur

tel. 04/ 25-19-100 fax. 25-19-111

e-mail: obcina@sencur.si

[url:www.sencur.si](http://www.sencur.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE ŠENČUR

Šenčur, 19.11.2013

Številka: 060-0001/2013-5

OBČINA ŠENČUR OBČINSKI SVET

Spoštovani!

Na podlagi 47. člena Statuta Občine Šenčur (UVG 2/11) in 26. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šenčur (Uradno glasilo slovenskih občin št. 17/11), vam v prilogi pošiljam Končno poročilo o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine Šenčur za leto 2012.

Lep pozdrav!

Priloga: 1x

Predsednik Nadzornega odbora
Ciril Sitar





OBČINA ŠENČUR
Kranjska 11
4208 Šenčur
tel. 04/ 25-19-100 fax. 25-19-111
e-mail: obcina@sencur.si
[url:www.sencur.si](http://www.sencur.si)

NADZORNI ODBOR

Šenčur, dne 19.11.2013
Številka: 060-0005/2013

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (ZLS) in 43. ter 44. člena Statuta Občine Šenčur (Uradni vestnik Gorenjske št. 2/11) ter Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šenčur (Poslovník NO v nadaljnjem besedilu) je Nadzorni odbor Občine Šenčur (NO v nadaljnjem besedilu) na svoji 20. seji dne 9.4.2013 sprejel sklep o uvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Šenčur za leto 2012 (ZRP v nadaljnjem besedilu).

1. Nadzorni odbor v sestavi :
 1. Ciril Sitar, predsednik NO
 2. Bojan Jurančič, član NO
 3. Sebastian Mohar, član NO
 4. Tatjana Kristanc, članica NO
 5. Vida Tičar Rebolj, članica NO
2. Za izvedbo nadzora so bili pooblašteni vsi člani NO.
3. Poročevalec o izvedenem nadzoru: Vida Tičar Rebolj
4. Izvedenec: dodatni izvedenci niso bili vključeni v postopek nadzora
5. Nadzorovani organ:
 - Občina Šenčur, Kranjska cesta 11,
 - e-pošta: obcina@sencur.si
 - Odgovorna oseba: župan, Mirko Kozelj.

Pri nadzoru so sodelovali javni uslužbenci občinske uprave: Marija Trelc, Simona Markun, Marija Cankar, Anže Kavčič.

Nadzor je bil opravljen v času od 20.4. do 15.10.2013. Osnutek poročila o opravljenem nadzoru ZRP za leto 2012 je bil obravnavan na 22. seji NO, dne 17.10.2013 in je bil dne 21.10.2013 poslan nadzorovani osebi. Po preteku petnajstdnevnega roka od nadzorovane osebe ni bilo pripomb.

Nadzorni odbor je na 23. seji dne 12.11.2013 sprejel:

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ŠENČUR ZA LETO 2012

I. POVZETEK

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora NO ni ugotovil pomembnejših kršitev poslovanja Občine Šenčur v letu 2012.

Zaključni račun proračuna je sestavljen pregledno in omogoča celovit pregled porabe proračunskih sredstev po posameznih uporabnikih in področjih proračunske porabe.

Struktura dokumenta je v skladu s predpisi in nanj NO nima pripomb. Obrazložitev posebnega dela ZRP omogoča nadzor izvrševanja proračuna in vpogled v stopnjo doseganja ciljev ter rezultatov poslovanja. NO ugotavlja, da je realizacija posameznih proračunskih postavk ustrezna, v primeru odstopanj pri posameznih postavkah, pa so bili razlogi utemeljeno obrazloženi.

II. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu - organi in organiziranost občine

- a) Osnovni pravni akt Občine Šenčur je Statut občine Šenčur.
- b) Občina Šenčur je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena na področju naslednjih naselij:
 - Hotemaže,
 - Luže,
 - Milje,
 - Olševek,
 - Prebačevo,
 - Srednja vas pri Šenčurju,
 - Šenčur,
 - Trboje,
 - Visoko,
 - Voglje,
 - Voklo,
 - Žerjavka.
- c) Na območju navedenih krajev so ustanovljeni ožji deli občine; krajevne in vaške skupnosti, ki nimajo statusa pravne osebe javnega prava. Le-te so naslednje:
 - Krajevna skupnost Olševek; naselje Olševek,
 - Krajevna skupnost Šenčur; naselji Šenčur in Srednja vas,
 - Krajevna skupnost Visoko – Milje; naselji Visoko, Milje,

- Krajevna skupnost Voklo; naselje Voklo,
 - Krajevna skupnost Voglje; naselje Voglje,
 - Krajevna skupnost Trboje – Žerjavka; naselji Trboje in Žerjavka,
 - Vaška skupnost Luže; naselje Luže,
 - Vaška skupnost Prebačevo; naselje Prebačevo,
 - Vaška skupnost Hotemaže; naselje Hotemaže.
- d) Občina v okviru ustave in zakona ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine.
- e) Občino predstavlja in zastopa župan. V letu 2012 in med izvajanjem nadzora je bil župan Občine Šenčur in odgovorna oseba nadzorovanega organa g. Mirko Kozelj.
- f) Organi občine so:
- občinski svet,
 - župan,
 - nadzorni odbor.

Občina ima občinsko upravo, ki v skladu z zakonom, statutom in splošnim aktom občine opravlja strokovna, organizacijska in administrativna opravila za občinske organe in organe ožjih delov občine. Organizirana je v občinskem uradu, ki ima posamezne notranje organizacijske enote.

Občinski svet je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Šteje 17 članov. Njegovi člani so voljeni, mandat članov traja štiri leta; svojo funkcijo opravljajo nepoklicno.

Župan predstavlja in zastopa občino ter izvaja naloge in ima pristojnosti določene s Statutom občine. Opravlja tudi z zakonom predpisane naloge na področju zaščite in reševanja.

NO je najvišji organ nadzora javne porabe v občini in ima 5 članov. V skladu s Statutom občine in svojim Poslovníkom, preverja finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev občine na podlagi preverjanj poslovnih poročil in zaključnih računov ter sklenjenih pogodb med občino in uporabniki proračunskih sredstev in po potrebi še druge pridobljene dokumentacije.

Na dan 31. decembra 2012 je bilo v občinski upravi redno zaposlenih 8 javnih uslužbencev.

2. Cilj nadzora

Nadzor zaključnega računa proračuna Občine Šenčur za leto 2012 je bil predviden z Letnim programom dela NO za leto 2013. Cilj nadzora je bil izrek mnenja NO o zakonitosti in pravilnosti poslovanja ter pravilni sestavi ZRP za leto 2012.

3. Način in metode dela

Preverjena je bila celotna prejeta dokumentacija. Uporabljena je bila izkustvena metoda in metoda na preskok ob upoštevanju pomembnejših postavk iz finančnih kartic. Izvedene so bile formalna, logična in računsko kontrola dokumentov. Z navedenim načinom dela smo se prepričali o nastanku poslovnih dogodkov in o pravilnosti njihovega vnosa in knjiženja v poslovne knjige nadzorovanega organa.

4. Pridobljena dokumentacija

V skladu s sprejetim Programom nadzora zaključnega računa proračuna Občine Šenčur je bila prejeta naslednja dokumentacija:

1. Zaključni račun proračuna Občine Šenčur za leto 2012,
2. Pregled pravnih aktov upoštevanih pri sestavljanju ZRP,
3. Potrdilo o oddaji ZRP AJPES-u; Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve,
4. Fotokopije o stanju denarnih sredstev na denarnih računih pri bankah na dan 31.12.2012,
5. Poročilo o popisu sredstev in virov sredstev na dan 31.12.2012,
6. Analitični izpis opredmetenih sredstev (v nadaljevanju OS) in neopredmetenih sredstev,
7. Pregled dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročnih terjatev iz poslovanja na dan 31.12.2012,
8. Pregled kratkoročnih terjatev iz poslovanja na dan 31.12.2012,
9. Pregled tekočih obveznosti na dan 31.12.2012,
10. Pregled dolgoročnih obveznosti na dan 31.12.2012,
11. Pregled pomembnejših prejemkov in izdatkov v letu 2012,
12. Kratek opis izvajanja notranje kontrole dokumentov v računovodstvu,
13. Pravilnik o računovodstvu,
14. Seznam zaposlenih v občinski upravi na dan 31.12.2012,
15. Dodatna dokumentacija v času izvajanja pregleda.

III. UGOTOVITVE

1. Pri sestavi Zaključnega računa proračuna občine Šenčur za leto 2012 so bili upoštevani naslednji pravni akti:
 - Zakon o javnih financah,
 - Zakon o računovodstvu,
 - Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna,
 - Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,

- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava,
 - Pravilnik o načinu ter rokih izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem enotnega zakladniškega računa,
 - Pravilnik o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa.
2. Iz predloženih dokumentov je bilo ugotovljeno, da je Občina Šenčur pravočasno oddala ZRP in Letno poročilo za leto 2012 na AJPES.

3. Stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2012 je bilo naslednje: podračun občine 120.765 EUR, blagajna 88 EUR.

4. Poročilo o popisu sredstev in virov sredstev na dan 31.12.2012.

NO ugotavlja, da je bil popis opravljen v skladu z določili Pravilnika o računovodstvu. Člani komisij so sredstva popisali in predlagali za zastarela in neuporabna sredstva izločitev iz uporabe in dokončno likvidacijo njihove vrednosti v poslovnih knjigah nadzorovane osebe.

V knjigovodstvu je bila vrednost izločenih in že odpisanih – amortiziranih sredstev knjižena v znesku 34.164 EUR in še neamortizirana vrednost 756 EUR.

Popisana so bila tudi sredstva v krajevnih in vaških skupnostih.

Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

Sedanja vrednost vseh nepremičnin na dan 31.12.2012 je znašala 22.112.267 EUR.

Nepremičnine oziroma zemljišča na podlagi dejanskih zemljiško knjižnih izpisov niso bile še popisane, ker njihovo stanje še ni v celoti pravno urejeno in zahtevni postopki še potekajo. Glede na preteklo leto je stanje bistveno drugačno in že v pretežnem delu urejeno. Izdelan je bil že tudi računalniški izpis zemljišč, sedaj pa poteka še urejanje pravnih postopkov za stavbe.

5. Pri kontroli ZRP smo ugotovili, da imajo posamezne proračunske postavke določenega skrbnika oziroma odgovorno osebo, ki odgovarja za višino in upravičenost nastalih stroškov.

6. Dolgoročne finančne naložbe in dolgoročno dana posojila

Iz finančnih kartic so bile na dan 31.12.2012 razvidne naslednje vrednosti naložb:

- naložbe v delnice 216.801 EUR,
- druge kapitalske naložbe 563.058 EUR
- dolgoročno dana posojila 7.057 EUR in dolgoročni depoziti 166.465 EUR.

Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

7. Kratkoročne terjatve do kupcev in kratkoročne finančne naložbe

Analitična evidenca kupcev in glavna knjiga na dan 31.12.2012 izkazujeta neplačane terjatve do domačih kupcev v vrednosti 71.010 EUR, od tega že zapadle v plačilo 19.100 EUR.

Večji del že zapadlih terjatev izhaja iz preteklih let in so v postopku reševanja, ena pa je že dvomljiva in je bilo zanjo prejeto obvestilo, da je družba v postopku prisilne poravnave in da terjatev ne bo plačana.

Kratkoročne finančne naložbe so predstavljali kratkoročno dani depoziti oziroma vezani denar pri bankah v skupni vrednosti 1.540.000 EUR.

Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

8. Obveznosti do dobaviteljev in druge kratkoročne obveznosti

Ugotovljeno je bilo, da znašajo na dan 31.12.2012 tekoče obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva 209.860 EUR in od teh že zapadle v plačilo v vrednosti 17.979 EUR. Že zapadle obveznosti so bile skoraj v celoti poravnane v mesecu januarju 2013, razen obveznosti do enega dobavitelja, ki izhaja še iz leta 2011 je še v reševanju, ker pogodbene obveznosti še niso bile izpolnjene v celoti.

Neplačane kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna so znašale na dan obračuna 152.584 EUR in do neposrednih uporabnikov 20.915 EUR.

Preverjeni so bili prejeti računi nekaterih naključno izbranih dobaviteljev in podlage za njihovo izdajo, predvsem naročilnice in sklenjene pogodbe. Ugotovljeno je bilo, da se določene storitve, pretežno storitve vzdrževanja, opravljajo po naročilnicah in ne po pogodbah, čeprav jih večkrat v letu opravljajo isti dobavitelji.

V zvezi z nabavo blaga in storitev oziroma izdajo naročilnic NO podaja priporočilo številka 2.

9. Pregled prometa denarnih sredstev na podračunu občine, pomembnejše postavke v vrednosti nad 10.000 EUR

Pregled omenjenih postavk za leto 2012 je pokazal, da največje zneske vplačil predstavljajo pridobljena sredstva iz Proračuna RS, največja izplačila pa dane subvencije šoli in plačila dobaviteljem (gradbena dela) ter plače in nadomestila delavcem občinske uprave.

V mesecu decembru 2012 je bil dan »transfer« Športnemu društvu Šenčur za športno dvorano, oziroma odplačilo njegovega dolga v vrednosti 359.500 EUR. Prenos sredstev oziroma nepremičnine v poslovne knjige občine je bil knjižen v letu 2013.

Pri preverjanju podatkov o plačilih in izplačilih nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

10. Notranja kontrola

Notranja kontrola prejetih dokumentov se izvaja v skladu s Pravilnikom o računovodstvu.

11. Interne temeljnice

Izdajale so se tekoče v računovodstvu za knjiženje obračuna različnih stroškov ali prenose sredstev.

12. Prihodki in odhodki so bili preverjeni in so bili v skladu z Odlokom o Zaključnem računu proračuna Občine Šenčur za leto 2012.

V Bilanci prihodkov in odhodkov v Odloku o zaključnem računu Občine Šenčur za leto 2012 so bile izkazane naslednje vrednosti:

- Prihodki skupaj: 6.719.422 EUR
- Odhodki skupaj: 7.155.399 EUR
- Proračunski primanjkljaj: 435.977 EUR.

Sestavni del zaključnega računa proračuna Občine Šenčur za leto 2012 so bile tudi Obrazložitve in pojasnila posameznih postavk iz katerih je razvidno njihovo povečanje oziroma zmanjšanje.

13. Obračun davkov

Občina Šenčur je davčna zavezanka za obračun davka na dodano vrednost in obračun davka od dohodkov pravnih oseb za tisti del njene dejavnosti, ki se nanaša na tako imenovano pridobitno dejavnost.

Ugotovljeno je bilo, da so bili davki za leto 2012 obračunani v skladu z zakoni. Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

1. ZAKLJUČEK

Na podlagi izvedenih preverjanj dokumentov in Zaključnega računa Proračuna Občine Šenčur za leto 2012 je bilo ugotovljeno:

- delovanje finančnega poslovanja skladno z zakoni in podzakonskimi akti,
- primerljivo finančno poslovanje s proračunom občine za leto 2012,
- transparentno poslovanje,
- zakonito knjiženje prejemkov in izdatkov; prihodkov in odhodkov,
- pravilno vodenje poslovnih knjig.

Mnenja na izkazano bilanco stanja se zaradi še nepopolnega izkaza nepremičnin (opredmetenih osnovnih sredstev) vzdržimo.

Iz navedenih ugotovitev lahko zaključimo, da je bil cilj nadzora dosežen.

NO ugotavlja, da je bil Zaključni račun proračuna Občine Šenčur za leto 2012 sestavljen pravilno in poslovanje nadzorovane osebe zakonito.

PRIPOROČILA

Iz ugotovitev pri pregledu dokumentov in Zaključnega računa Proračuna Občine Šenčur izhajata naslednji priporočili:

Priporočilo št. 1: Nadzorovana oseba naj še naprej ureja in vzpostavi popolno evidenco nepremičnega premoženja, ki se izkazuje z vpisi v zemljiški knjigi in s knjigovodskimi evidencami.

Priporočilo št. 2: Opravi se naj analiza dobaviteljev, ki izvajajo ponavljajoče se dobave blaga ali storitev, z namenom, da se zmanjša število sproti izdanih naročilnic in stroški ter prispeva k smotrnejšemu poslovanju občine.

Sodelovali pri nadzoru:

Člani NO:

Vida Tičar Rebolj

Tatjana Kristanc

Bojan Jurančič

Sebastian Mohar

Ciril Sitar

Predsednik NO:

Ciril Sitar



VROČITI:

- Župan Mirko Kozelj
- Občinski svet Občine Šenčur
- Arhiv