

OSNUTEK!

**OBČINA
LOŠKI POTOK-
NADZORNI
ODBOR**
Hrib 17
1318 Loški Potok
Tel.: 8350-100
Fax.: 8350-102



Datum: 04.04.2016

Številka:

Na podlagi 37. člena Statuta Občine Loški Potok (Ur. list 86/06 in 49/2010), 23. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Loški Potok (Ur. list 30/2007) ter Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. list. 23/09) je Nadzorni odbor Občine Loški Potok (v nadaljevanju NO) na 7. redni seji dne 04.04.2016 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE LOŠKI POTOK ZA LETO 2015

Nadzorni odbor v sestavi:

1. Darko Lavrič- predsednik
2. Martina Car-podpredsednica
3. Simona Malnar-članica

Ime nadzorovanega organa:

OBČINA LOŠKI POTOK
Hrib 17
1318 Loški Potok

Organi občine:

- občinski svet,
- župan
- nadzorni odbor

Organiziranost:

Občina Loški Potok (v nadaljevanju: občina) je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Črni Potok pri Dragi, Draga, Glažuta, Hrib - Loški Potok, Lazec, Mali Log, Novi Kot, Podplanina, Podpreska, Pungert, Retje, Srednja vas pri Dragi, Srednja vas - Loški Potok, Stari Kot, Šegova vas, Trava in Travnik.

Za opravljanje nalog občine je ustanovljen enovit organ: Občinska uprava občine Loški Potok.

V Občinski upravi je zaposlenih 5 oseb, ki opravljajo strokovne, upravne, organizacijsko-tehnične in administrativne naloge.

Občinska uprava zagotavlja:

- strokovno, učinkovito in racionalno izvrševanje nalog občinske uprave,
- zakonito in pravočasno uresničevanje pravic, interesov in obveznosti strank in drugih udeležencev v postopkih in
- sodelovanje z drugimi organi in institucijami.

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

1. Plan dela za leto 2015 (področja dela)

NO je s Sklepom o sprejetju letnega delovnega načrta sprejel sledeči plan dela za leto 2015:

V letni delovni načrt se umestijo naslednje vsebine:

- 1. Nadzor proračuna in zaključnega računa proračuna občine;**
- 2. Obravnava zaključnih računov javnih podjetij in javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je Občina Loški Potok;**
- 3. Nadzor nad izvedbo javnega razpisa za dodeljevanje sredstev na področju ljubiteljske kulture in športa;**
- 4. Pregled določenih proračunskih postavk v posebnem delu proračuna v okviru podprograma »Cestna razsvetljava«;**
- 5. Pregled določenih proračunskih postavk v posebnem delu proračuna povezanih s pridobivanjem ali razpolaganjem nepremičnega premoženja;**
- 6. Spremljanje aktivnosti občine na področju pridobivanja transferencev prihodkov.**

2. Odgovorne osebe

Odgovorna oseba NO med opravljanjem nadzora je predsednik NO Darko Lavrič in odgovorna oseba, na katerega se nadzor nanaša je župan Občine Loški Potok Ivan Benčina.

3. Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora:

NO in uprava občine Loški Potok sta med opravljanjem nadzora sodelovala telefonsko, preko e-pošte, zbranih gradiv, računovodskih evidenc ter ustno na sejah Nadzornega odbora.

* * *

II. Poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa občine Loški Potok za leto 2015

I. UVOD

NO v sedanji sestavi je bil imenovan s sklepom Občinskega sveta občine Loški Potok in sicer na njegovi 2. redni seji dne 18.12.2014.

V skladu z 9. členom Poslovnika nadzornega odbora le - ta v okviru svojih pristojnosti med drugim ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, javnih zavodov, javnih podjetij in občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna in pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

14. člen istega Poslovnika določa, da si nadzore nadzorni odbor določi po lastni presoji na osnovi, pobud občinskega sveta, pobud župana, pobud članov nadzornega odbora, podpisanih ali anonimnih prijav občanov, govoric, mnenj, sumov itd.

Bistvo formalnega urejanja delovanja NO je v tem, da dopušča delovanje NO prav na vseh področjih delovanja občine in institucij, ki jih je ustanovila ali jih financira občina. Formalna določila o pristojnostih in odgovornosti NO je možno razumeti, da NO deluje po pravilih delovanja državnih revizorjev. Vseh možnih opravil NO ne more opraviti, še zlasti pa ne more delovati po metodi dela državnih revizorjev.

III. UGOTOVITVENI DEL

III – A: Oblikovanje in izvedba pregledov

Nadzorni odbor je v smislu pregleda zaključnega računa občine oblikoval preglede pripravljenega gradiva za obravnavo Zaključnega računa. Cilj in namen sej je bil:

1. Preveritev virov financiranja ter pregled kreditnih pogodb o dolgoročnem najemu kredita,
2. Preveriti postopek opravljanja formalnih kontrol pred knjiženjem v poslovne knjige, knjiženje oz. evidentiranje v ustrezne knjigovodske listine,
3. Seznanitev s temeljnimi računovodskimi izkazi (bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa financiranja) kot sestavinami zaključnega računa in poslovnim poročilom – pojasnilom k izkazu,
4. Preveriti usklajenost stanj sredstev in/ali virov sredstev vseh kontnih skupin med bruto bilanco in bilanco stanja ter njihova primerjava z izpisom odprtih postavk:
 - kratkoročnih terjatev,
 - kratkoročnih obveznosti,
 - denarnih sredstev na transakcijskem računu
 - dolgoročnih obveznosti
 - dolgoročnih terjatev za sredstva v upravljanju,
5. Izvedba nekaterih logičnih in računskih kontrol med posameznimi računovodskimi izkazi,
6. Primerjati realizacijo proračuna z veljavnim proračunom in se seznaniti z vzroki večjih odstopanj,
7. Seznaniti se z izvršenimi prerazporeditvami pravic porabe po sprejetem proračunu oz. rebalansom proračuna,
8. Preveriti naključno izbrana področja porabe namenskih prihodkov ter njihovo ustrezno porabo,
9. Oblikovanje in sprejem poročila o pregledu zaključnega računa občine, izdelava mnenja ter predstavitev le-tega poslovodstvu občine in občinskemu svetu.

III- B: Zaključki izvedb nadzora zaključnega računa proračuna

Po pregledu gradiv in zahtevane dokumentacije, NO v okviru pregleda zaključnega računa podaja naslednje zaključke:

- Zaključni račun izraža politiko občinskega sveta v številkah.
- Proračunska sredstva so evidentirana in porabljena v okvirih in za namene, kot je bilo določeno s proračunom in/ali rebalansom(a) oziroma sprejetimi prerazporeditvami s strani župana, katerih pravna podlaga je Odlok o proračunu oz. rebalansu za leto 2015.
- Formalne in logične kontrole podatkov v poročilih in računovodskih izkazih niso odkrile neskladij, zato menimo, da poslovna poročila in računovodski izkazi predstavljajo pošteno predstavitev finančnega stanja.

* * *

Po mnenju nadzornega odbora predstavljajo obrazložitve zaključnega računa in računovodski izkazi za leto 2015 pošteni prikaz poslovanja občine.

Nadzorni odbor ni ugotovil zadržkov, ki bi občinskemu svetu občine preprečevali obravnavo in sprejem Zaključnega računa proračuna za leto 2015.

Po mnenju nadzornega odbora je gradivo za zaključni račun zadostno, da omogoča občinskemu svetu odločanje.

Zapisniki vseh sej nadzornega odbora, ki se nanašajo na izvedbo nadzorov v okviru Zaključnega računa občine Loški Potok za leto 2015, so v primeru razlag tega poročila njegovih sestavni deli.

V skladu s 44. členom statuta imajo nadzorovane osebe pravico do vložitve odzivnega poročila v roku 15 dni, in sicer od dneva prejetja tega predhodnega poročila. Po preteku tega roka se šteje to poročilo kot končno. Ugovor se poda pisno, na poštni naslov predsednika NO.

OBRAVNAVA ZAKLJUČNIH RAČUNOV JAVNIH ZAVODOV IN JAVNIH PODJETIJ

Pravna podlaga, ki od NO zahteva pregled zaključnih računov uporabnikov proračunskih sredstev je določena v 40. členu Statuta občine Loški Potok:

40. člen

(1) Nadzorni odbor samostojno določa svoj program dela, ki vsebuje letni nadzorni program in predlog finančnega načrta, ki ju v mesecu decembru koledarskega leta predloži županu.

(2) Nadzorni odbor mora vsako proračunsko leto izvesti nadzor:

- proračuna in zaključnega računa proračuna občine,*
- finančnih načrtov in zaključnih računov uporabnikov proračunskih sredstev (javnih zavodov, javnih podjetij in drugih).*

(Uradni list Republike Slovenije, št. 86/2006, 49/2010)

NO je v smislu pregleda zaključnih računov javnih zavodov in javnih podjetij (v nadaljevanju JZ in JP) oblikoval preglede pripravljenega gradiva za obravnavo, in sicer:

- računovodskih izkazov
- letna poročila, obrazložitve in pojasnila k računovodskim izkazom:

Cilj in namen sej je bil:

1. Izvedba nekaterih logičnih in računskih kontrol med posameznimi računovodskimi izkazi,
2. Pregled in seznanitev s temeljnim računovodskim izkazom:
 - Izkaz prihodkov in odhodkov-določenih uporabnikov (Javni zavod Osnovna šola Dr. Antona Debeljaka Loški Potok ter Javni zavod Zdravstveni dom Dr. Janeza Oražma Ribnica)
 - Podatki iz izkaza poslovnega izida (Javno podjetje Komunala d.o.o. ter Javno podjetje Hydrovod d.o.o.).

I. JAVNI VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI ZAVOD OSNOVNA ŠOLA DR. ANTONA DEBELJAKA LOŠKI POTOK

Pravna podlaga za ustanovitev zavoda je Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda osnovne šole dr. Antona Debeljaka Loški Potok (Uradni list Republike Slovenije št. 108/2007).

Sedež zavoda: Loški Potok, Hrib – Loški Potok 101.

Skrajšano ime zavoda: OŠ Loški Potok.

Organiziranost zavoda:

V sestavo OŠ Loški Potok sodijo:

- Centralna šola v Loškem Potoku
- Podružnična šola v Podpreski
- Enota vrtca v Loškem Potoku
- Enota vrtca v Podpreski.

Edini ustanovitelj omenjenega javnega Zavoda je občina Loški Potok.

Tabela št. 1: Povzetek glavnih postavk iz izkaza prihodkov in odhodkov

OSNOVNA ŠOLA DR. ANTONA DEBELJAKA (Ustanoviteljski delež Občine Loški Potok =100%)	LETO 2015	LETO 2014
Prihodki	1.091.869,00 €	1.134.973,00 €
Odhodki	1.091.644,00 €	1.118.251,00 €
* materiala	141.953,00 €	137.476,00 €
* storitev	108.211,00 €	113.601,00 €
* stroški dela	831.954,00 €	853.687,00 €
* amortizacija	2.879,00 €	6.852,00 €
* finančni odhodki	5,00 €	6,00 €
* drugi odhodki	6.642,00 €	6.629,00 €
Presežek prihodkov nad odhodki	225,00 €	16.722,00 €
Presežek je glede na poročilo (predlog posloводства) namenjen novim nabavam (za dejavnost).		

Vir: Računovodski izkazi za leto 2015-Osnovna šola Dr. Antona Debeljaka Loški Potok

II. JAVNI ZAVOD ZDRAVSTVENI DOM DR. JANEZA ORAŽMA RIBNICA

Pravna podlaga za ustanovitev zavoda je Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom dr. Janeza Oražma Ribnica (Uradni list Republike Slovenije 117/2008).

Sedež zavoda je: Majnikova 1, 1310 Ribnica.

Skrajšano ime zavoda je: Zdravstveni dom Ribnica

Ustanovitelji zavoda in njihovi deleži:

- Občina Ribnica, Gorenjska cesta 3, 1310 Ribnica (52,56%);
- Občina Loški Potok, Hrib 17, 1318 Loški Potok (11,64%);
- Občina Sodražica, Trg 25. maja 3, 1317 Sodražica (12,15%) in
- Občina Velike Lašče, Levstikov trg 1, 1315 Velike Lašče (23,65%).

Organiziranost zavoda:

Zavod ima poleg matičnega zdravstvenega doma na sedežu podjetja, organizirano tudi:

- zdravstveno postajo v Občini Sodražica,
- zdravstveno postajo v Občini Loški Potok in
- zdravstveno postajo v Občini Velike Lašče.

Nepremičnine, ki predstavljajo posamezne zdravstvene postaje so iz pravnega vidika lastnina občine, na ozemlju katere nahajajo.

Tabela št. 2: Povzetek glavnih postavk iz izkaza prihodkov in odhodkov

ZD DR. JANEZA ORAŽMA RIBNICA (Ustanoviteljski delež Občine Loški Potok =11,64%)	LETO 2015	LETO 2014
Prihodki	3.303.108,00 €	3.111.147,00 €
Odhodki	3.245.587,00 €	3.235.332,00 €
* materiala	439.708,00 €	401.807,00 €
* storitev	522.886,00 €	537.146,00 €
* stroški dela	2.107.078,00 €	2.174.988,00 €
* amortizacija	160.201,00 €	109.512,00 €
* finančni odhodki	1.025,00 €	8.212,00 €
* drugi odhodki	14.689,00 €	3.667,00 €
Primanjkljaj-presežek odhodkov nad prihodki	57.521,00 €	-124.185,00 €
Presežek je namenjen pokrivanju presežka odhodkov nad prihodki iz prejšnjih let		

Vir: Računovodski izkazi za leto 2015-ZD Ribnica

III. JAVNO PODJETJE KOMUNALA D.O.O.

Pravna podlaga za ustanovitev javnega podjetja je Odlok o ustanovitvi javnega komunalnega podjetja Komunala Ribnica d.o.o. (Uradni list Republike Slovenije, št. 88/2001, 134/2004, 70/2005).

Skrajšano ime družbe je: KOMUNALA RIBNICA d.o.o.

Sedež javnega podjetja je: Goriča vas 11 a, Ribnica.

Ustanovitelji Komunale Ribnica in njihovi poslovni deleži so:

- Občina Ribnica, Gorenjska cesta 3, 1310 Ribnica (70,73%)
- Občina Loški Potok, Hrib 102, 1318 Loški Potok in (12,60%)
- Občina Sodražica, Trg 25. maja 3, 1317 Sodražica (16,67%)

Ustanoviteljske pravice uresničuje skupščina družbe, ki jo sestavljajo župani občin ustanoviteljic.

Tabela št. 3: Povzetek glavnih postavk iz izkaza poslovnega izida Komunale Ribnica d.o.o.

KOMUNALA d.o.o. (Delež občine Loški Potok v kapitalu gospodarske družbe =12,60%)	LETO 2015	LETO 2014
Prihodki	2.265.129,00 €	2.184.011,00 €
* prihodki od prodaje	2.224.974,00 €	2.127.546,00 €
* subvencije, dotacije, regresi	26.813,00 €	32.132,00 €
* drugi poslovni prihodki	7.604,00 €	14.818,00 €
* drugi finančni prihodki	5.738,00 €	9.515,00 €
Odhodki	2.238.486,00 €	2.091.277,00 €
* materiala in storitev	1.495.213,00 €	1.420.691,00 €
* stroški dela	641.268,00 €	600.314,00 €
* amortizacija	73.641,00 €	57.559,00 €
* drugi poslovni odhodki	27.256,00 €	11.679,00 €
* drugi odhodki		- €
* drugi finančni odhodki	1.108,00 €	1.034,00 €
Celotni dobiček	26.643,00 €	92.734,00 €
Davek od dobička	3.831,00 €	13.483,00 €
Čisti dobiček	22.812,00 €	79.251,00 €
Skupščini je s predlogom sklepa s strani posloводства družbe predlagano, da se dobiček razporedi na druge rezerve iz dobička.		

Vir: Letno poročilo za leto 2015-Komunala Ribnica

IV. JAVNO PODJETJE HYDROVOD D.O.O.

Pravna podlaga za ustanovitev javnega podjetja je Odlok o ustanovitvi skupnega ustanoviteljskega organa podjetja Hydrovod d.o.o. (Uradni list Republike Slovenije, št. 54/2011).

Skrajšano ime družbe je: Hydrovod d.o.o.

Sedež javnega podjetja je: Hydrovod d.o.o. – Ljubljanska c. 38, 1330 Kočevje.

Ustanovitelji imajo pri sprejemanju odločitev naslednji odstotek glasov:

– Občina Kočevje	60,68 % glasov,
– Občina Ribnica	24,80 % glasov,
– Občina Loški Potok	6,23 % glasov,
– Občina Sodražica	5,85 % glasov,
– Občina Kostel	2,44 % glasov

Ustanoviteljske pravice uresničuje Svet ustanoviteljev družbe, ki jo sestavljajo župani občin ustanoviteljic.

Tabela 4.: Povzetek glavnih postavk iz izkaza poslovnega izida Hydrovoda d.o.o.

HYDROVOD d.o.o. (Delež občine Loški Potok v kapitalu gospodarske družbe =6,23%)	LETO 2015	LETO 2014
Prihodki	2.916.104,00 €	3.045.761,00 €
* prihodki od prodaje	2.689.914,00 €	2.837.624,00 €
* subvencije, dotacije, regresi	178.326,00 €	175.210,00 €
* drugi poslovni prihodki	4.828,00 €	8.176,00 €
* drugi finančni prihodki	43.036,00 €	24.751,00 €
Odhodki	2.903.581,00 €	3.042.233,00 €
* materiala in storitev	1.683.764,00 €	1.954.436,00 €
* stroški dela	923.046,00 €	800.349,00 €
* amortizacija	106.480,00 €	96.115,00 €
* drugi poslovni odhodki	189.690,00 €	191.125,00 €
* drugi odhodki	455,00 €	208,00 €
* drugi finančni odhodki	146,00 €	- €
Celotni dobiček	12.523,00 €	3.528,00 €
Davek od dobička	- €	- €
Čisti dobiček	12.523,00 €	3.528,00 €
Skupščini je s predlogom sklepa s strani posloводства družbe predlagano, da se dobiček razporedi na druge rezerve iz dobička.		

Vir: Letno poročilo za leto 2015 - Hydrovod Kočevje

V. JAVNI ZAVOD LEKARNA RIBNICA

Pravna podlaga za ustanovitev zavoda je Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Lekarna Ribnica (Uradni list Republike Slovenije 88/2001).

Sedež zavoda je: Majnikova 3, 1310 Ribnica.

Skrajšano ime zavoda je: Lekarna Ribnica

Ustanovitelji zavoda in njihovi deleži:

- Občina Ribnica, Gorenjska cesta 3, 1310 Ribnica (67,15%);
- Občina Loški Potok, Hrib 17, 1318 Loški Potok (16,06%);
- Občina Sodražica, Trg 25. maja 3, 1317 Sodražica (16,79%) in

Organiziranost zavoda:

Zavod ima poleg matične lekarniške enote na sedežu podjetja, organizirano tudi:

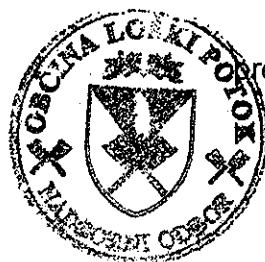
- Lekarniško enoto v Občini Sodražica.

Tabela št. 5: Povzetek glavnih postavk iz izkaza prihodkov in odhodkov

LEKARNA RIBNICA (Ustanoviteljski delež Občine Loški Potok =16,06%)	LETO 2015	LETO 2014
Prihodki	2.899.629,00 €	2.748.171,00 €
Odhodki	2.842.095,00 €	2.695.684,00 €
* materiala	2.412.375,00 €	2.287.967,00 €
* storitev	59.588,00 €	54.732,00 €
* stroški dela	350.758,00 €	334.008,00 €
* amortizacija	13.753,00 €	12.391,00 €
* finančni odhodki	1,00 €	755,00 €
* drugi odhodki	5.620,00 €	5.831,00 €
Presežek prihodkov nad odhodki	57.534,00 €	52.487,00 €
Davek od dohodka pravnih oseb	5.720,00 €	5.621,00 €
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	51.814,00 €	46.866,00 €

Vir: Letno poročilo za leto 2015 – Lekarna Ribnica

Poročilo je sestavljeno na 12 (dvanajstih) straneh.



Darko Lavrič dipl. oec, l.r.
predsednik nadzornega odbora

Članici nadzornega odbora:

Martina Car, ek.teh.

Simona Malnar, ek.teh.

Vročiti:

1. Županu občine Loški Potok,
2. Občinskemu svetu Občine Loški Potok,
3. Arhiv.