

OBČINA TRŽIČ
NADZORNI ODBOR

Številka: 061-04/02-02
Datum: 26.11.2004

OBČINA TRŽIČ
OBČINSKI SVET

ZADEVA: NAČRT NADZORA ZA LETO 2005

ZAKONSKA PODLAGA: 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Ur. list RS, št. 72/93, 6/94, 45/94, 57/94, 14/95, 20/95, 63/95, 73/95, 9/96, 39/96, 44/96, 26/97, 70/97, 10/98, 68/98, 74/98, 12/99, 16/99, 70/00, 51/2002 in 108/2003), 41. in 42. člen Statuta Občine Tržič (Ur. list RS, št. 15/99, 20/2001 in 79/2001)

PREDLAGATELJ: Nadzorni odbor Občine Tržič

PRIPRAVLJALEC: Nadzorni odbor Občine Tržič

OBRAZLOŽITEV:

V okviru svoje pristojnosti Nadzorni odbor Občine Tržič opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem Občine Tržič, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev in nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev skladno s sprejetim letnim programom nadzora. S programom nadzora seznanjeni nadzorni odbor občinski svet in župana na podlagi določil 41. člena Statuta Občine Tržič, ki tudi določa, kaj mora letni program nadzora vključevati.

Nadzorni odbor Občine Tržič je Načrt nadzora za leto 2005, sprejel na svoji 2. izredni seji, dne 25.11.2004. V načrtu nadzora je pregled in izoblikovanje mnenja o predlogu proračuna Občine Tržič za leto 2005 in finančnih načrtov krajevnih skupnosti za leto 2005, letni nadzor zaključnega računa proračuna Občine Tržič za leto 2004 in nadzor razpolaganja z občinskim premoženjem, letni nadzor zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2004, letni nadzor zaključnih računov za leto 2004 in finančnih načrtov za leto 2005 vseh 8 javnih zavodov, letni nadzor zaključnega računa za leto 2004 v javnem podjetju KPT d.o.o., priprava in potrditev letnega poročila o delu Nadzornega odbora Občine Tržič v letu 2005 in priprava programa za leto 2006 in nenazadnje tudi zadeve in pobude, ki jih bosta predlagala Občinski svet Občine Tržič ali župan. Skladno z določili 42. člena Statuta Občine Tržič (Ur. list RS, št. 15/99, 20/2001 in 79/2001) z njimi seznanja Občinski svet.

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Tržič sprejme Načrt nadzora za leto 2005 kot informacijo.

Predsednica
Nadzornega odbora Občine Tržič
Olga Marija Peternelj

NAČRT NADZORA ZA LETO 2005

Predvidevamo, da bo naše delo v letu 2005 potekalo po naslednjem programu:

1. Proračun občine Tržič za leto 2005

- Seznanili se bomo s planiranimi prihodki in odhodki, odlokom o proračunu, razvojnimi programi in preverili če so vsi porabniki proračuna pravočasno izdelali svoje finančne načrte in jih uskladili s predlogom proračuna.
- Seznanili se bomo tudi z novimi zakoni in podzakonskimi predpisi ter navodili vlade in ministrstev, ter občinskimi predpisi.
- Določili bomo posebna preverjanja, ter kako in kdaj bomo ta preverjanja izvedli. (1 seja v mesecu marcu)

2. Zaključni račun občine Tržič za leto 2004 – Posebni del

- Pregledali bomo računovodske izkaze, finančna poročila in pojasnila k računovodskim izkazom vseh krajevnih skupnosti, ter računovodsko dokumentacijo treh krajevnih skupnosti, pri katerih bodo odhodki višji od prihodkov.
- Za prihodke in odhodke, ki bodo odstopali od plana bomo preverili pravne podlage.
- Preverili bomo tudi inventure oziroma popise za leto 2004.
- Pregledali bomo realizacijo ugotovitev iz preteklih let. (3 seje v mesecu aprilu)

3. Zaključni račun občine Tržič za leto 2004 – Splošni del

- Preverili bomo upoštevanje proračuna za leto 2004 glede upoštevanja pristojnosti organov občine in upoštevanja proračunskega načela namembnosti in sicer vsebinsko, vrednostno

in časovno, ter posamezne prenose iz ene proračunske postavke na drugo.

- Na podlagi knjigovodskih listin ali vknjižb bomo preverjali pravne podlage za naključno izbrane izdatke in neplačane obveznosti.
- Preverili bomo izvajanje vsaj treh investicij.
- Seznanili se bomo s premoženjsko bilanco za leto 2004, revizijskim poročilom za leto 2004 in poročilom Računskega sodišča za leto 2003.

(4 seje v mesecu maju)

4. Zaključni računi javnih zavodov v Občini Tržič za leto 2004

- **Preverili bomo ali finančna poročila vsebujejo vse informacije, ki jih zahtevajo odgovorno ravnateljstvo, upravni organi, občinski in republiški organi.**
- **Preverili bomo, ali se dejavnost izvaja v skladu z veljavnimi sporazumi, zakoni in drugimi predpisi in če so vsi prihodki in odhodki usklajeni s finančnim načrtom oziroma proračunom in različnimi predpisi in standardi, ki urejajo računovodstvo.**
- **Podrobneje bomo pregledali oziroma zahtevali pojasnila za postavke v računovodskih izkazih, ki bodo precej odstopale od realizacije v predhodnem letu in od finančnega načrta za leto 2004. Opredelili bomo razloge za odmike ali ne uresničevanje finančnega načrta.**
- Seznanili se bomo s poročilom računskega sodišča za leto 2003.

(3 seje v mesecu juniju)

5. Zaključni račun Komunalnega podjetja Tržič za leto 2004

- Preverili bomo zakonska in druga določila, ki se nanašajo na podjetje.
- Pregledali bomo računovodske izkaze in primerjali prihodke in odhodke s preteklim letom in planom za leto 2004. Za večje odmike bomo zahtevali podrobnejša pojasnila in opredelili razloge za odmike od plana.
- Pregledali bomo računovodske izkaze za mesec maj, junij, julij in avgust 2004 in preverili razporejanje prihodkov in odhodkov za ustrezno časovno obdobje. Pregledali bomo seznam terjatev in obveznosti na dan 31.8.2004. Primerjali bomo posamezne zneske v

bruto bilanci z zneski v računovodskih izkazih in v bilanci po stroškovnih mestih po stanju 31.8.2004.

- Seznanili se bomo s primopredajnim zapisnikom o predaji poslov med starim in novim direktorjem na dan 31.8.2004.
- Pregledali bomo prihodke in odhodke republiške takse za onesnaževanje voda, republiške takse za onesnaževanje okolja, števnine in RR za urejevanje pokopališč.
- Pregledali bomo osebne dohodke izplačane za mesec junij 2004 in mesec oktober 2004.
- Seznanili se bomo z revizijskim poročilom za leto 2004., (2 seji v mesecu januarju ali februarju in 1 seja po predložitvi zaključnega računa v mesecu aprilu)

6. Poročila

Za Občinski svet bomo pripravili poročila o nadzorih v letu 2004 in program oziroma načrt nadzora za leto 2006. (1 seja v mesecu septembru)

7. Poleg navedenih obveznih zadev bo Nadzorni odbor obvezno obravnaval na izrednih sejah tudi pobude, ki jih bo predlagal Občinski svet ali župan. (2 izredni seji)

Načrt nadzora za leto 2005 je usklajen z dolgoročnim načrtom, ki je bil potrjen 5. seji občinskega sveta, dne 26.6.2003, skupaj s programom za leto 2003.

Nadzorni odbor bo imel tudi v letu 2005 zagotovljeno strokovno in administrativno pomoč s strani občinske uprave in njene direktorice gospe Marte Jarc. Tajniška dela za nadzorni odbor bo še naprej opravljala Urška Čadež.

Svoje delo bomo tudi v letu 2005 opravljali tako, da bo vsak član individualno doma pregledal fotokopije računovodskih izkazov, razna poročila in gradiva (od 3 do 5 ur pred vsako sejo), potem pa bomo na sejah, ki bodo predvidoma v sredah ali četrčkih ob 16. uri usklajevali samo različna mnenja in predloge, ter potrjevali osnutke poročil in podpisovali dokončna poročila. Operativni nadzori se bodo izvajali večinoma v mali sejni sobi Občine Tržič, nekateri pa tudi na sedežih pravnih oseb v prisotnosti predstavnika nadzorovane pravne osebe oziroma odgovorne osebe. Vsa poročila, odgovore in razne informacije bo

Nadzorni odbor posredoval županu, svetnikom, občinski upravi, javnim zavodom in javnemu podjetju v pisni obliki, ter podpisano in usklajeno z mnenji in predlogi večine članov Nadzornega odbora.

Pri pregledih oziroma nadzorih bomo uporabljali izbrane vzorce za izvedbo določenih preveritev na podlagi vzorčenja po presoji. Izbor vzorcev bo pripravljen na podlagi različnih vidikov, glede na načelo materialne pomembnosti. S preverjanjem zaključnih računov bomo pričeli ko bodo le-ti predloženi in poslovne knjige zaključene. Preverjali bomo tudi urejenost sistema notranjih kontrol.

Takoj po zaključku preveritev bomo opravili zaključni pogovor z odgovornimi iz posameznih pravnih oseb.

Po opravljenih nadzorih oziroma pregledih, ki so navedeni od točke 1. do točke 7. bodo člani Nadzornega odbora pripravili in sprejeli predloge poročil, v katerih bo navedena nadzorovana pravna oseba in odgovorna oseba, predmet pregleda oziroma nadzora, ugotovitve in mnenja ter morebitna priporočila in predlogi ukrepov. Ko bo Nadzorni odbor poročila potrdil jih bo poslal nadzorovanim in odgovornim osebam, ki imajo pravico v roku petnajst dni od prejema predloga poročila vložiti pri Nadzornem odboru ugovor. Nadzorni odbor mora o ugovoru odločati v petnajstih dneh. Dokončna poročila oziroma potrdila pošlje Nadzorni odbor nadzorovani osebi, Občinskemu svetu in županu, po potrebi pa tudi Računskemu sodišču in organom pregona.

Dokončna poročila oziroma potrdila o opravljenih nadzorih oziroma pregledih bo Nadzorni odbor posredoval Občinskemu svetu v paketu v mesecu septembru oziroma oktobru 2005.

Pri opravljanju svojega dela bomo varovali državne, uradne in poslovne skrivnosti nadzorovanih oseb, ki so tako opredeljene z zakonom, drugim predpisom ali z akti občinskega sveta in organizacij uporabnikov proračunskih sredstev, ter spoštovali dostojanstvo, dobro ime in osebno integriteto fizičnih in pravnih oseb.

Članom Nadzornega odbora morajo pravne osebe omogočiti:

- vpogled v poslovne listine in drugo dokumentacijo,
- posredovanje zahtevanih podatkov in informacij ali vpogled vanje,
- dostop do vseh prostorov,
- uporabo strojne in programske opreme ter
- razgovor z zaposlenimi, ki sodelujejo v procesih, ki so predmet nadzora.

Podrobnejšo organizacijo dela ima Nadzorni odbor predpisano v poslovniku.

Člani Nadzornega odbora bomo prejeli za svoje delo denarna nadomestila v obliki sejnine v višini, katero je potrdil Občinski svet v skladu s pravilnikom in v okviru sredstev, ki so za te namene predvidena v predlogu proračuna za leto 2005. Del finančnih sredstev za delovanje Nadzornega odbora je namenjenih za strokovno literaturo, izobraževanje in strokovno pomoč zunanjih revizorjev.

FINANČNI NAČRT:

V SIT

PRIHODKI:

-Sredstva predvidena v proračunu za delovanje nadzornega odbora v letu 2005	3.900.527,00
---	--------------

ODHODKI:

- Sejnine po programu	3.300.000,00
- Strokovna literatura	160.000,00
- Strokovno izobraževanje	135.000,00
- Potni stroški	5.000,00
- strokovna pomoč zunanjih revizorjev	300.527,00

SKUPAJ ODHODKI

3.900.527,00

Člani nadzornega odbora:

- Olga Marija Peternelj

- Alenka Bradač
- Vera Zupan.....
- Stanka Bohinc Dolinar.....
- Petra Tomazin.....