

KRAJEVNA SKUPNOST BUKOVO

BUKOVO 29a, 5282 CERKNO

Matična številka: 5016967000

Šifra proračunskega uporabnika: 78840

Davčna številka: 59360437

POSLOVNO POROČILO IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM za leto 2022

I. UVOD

1. Pravne podlage delovanja KS Bukovo so zajete v:

- Zakonu o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE),
- Statutu občine Cerkno (Uradni list RS, št. 164/20 - UPB).

2. KS Bukovo je samostojna pravna oseba, ustanovljena znotraj občine Cerkno in po Statutu občine Cerkno opravlja naslednje naloge:

Krajevna skupnost je neposredni proračunski uporabnik proračuna Občine Cerkno in deluje kot samostojna pravna oseba, ki samostojno opravlja naloge iz pristojnosti občine. Sestavljajo jo zaselki Laharn, Žabže, Kojca, Bukovo ter Zakojca. Organ KS je Svet KS, ki je najvišji organ odločanja. Predsednik sveta krajevnih skupnosti Danijel Mavri zastopa in predstavlja krajevno skupnost. Krajevna skupnost nima zaposlenih oseb, vse se opravlja prostovoljno in brezplačno.

KS sprejema programe komunalne ureditve ter predlaga občini ukrepe na področju javne in komunalne infrastrukture na svojem območju; predlaga občini prednostno gradnjo in vzdrževanje cest; sprejema plan razvoja krajevnih skupnosti; vzdržuje in upravlja s premoženjem in napravami v lasti krajevnih skupnosti; daje mnenje k prostorsko ureditvenim načrtom in h graditvi infrastrukturnih objektov, ki neposredno zadevajo KS; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi upravlja z javnimi površinami; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi sodeluje pri organiziranju in delovanju gospodarskih javnih služb na območju KS; pridobiva in odtuja krajevno premoženje; razpisuje referendum za uvedbo krajevnega samoprispevka; zagotavlja izvensodno poravnavo sporov in imenuje poravnalni svet, spodbuja kulturo, športno in društveno dejavnost in spodbuja priložnostne dejavnosti mladih.

3. Viri sredstev za financiranje krajevnih skupnosti so:

- lastna sredstva,
- sredstva občinskega proračuna,
- sredstva, zbrana s samoprispevkom in
- druga sredstva, zbrana namensko za financiranje posameznih nalog KS.

4. KS Bukovo je zavezanec za sestavo letnega poročila po predpisih, ki veljajo za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03), v 2. členu določa, da so neposredni proračunski uporabniki tudi ožji deli občin, ki so pravne osebe. Zakonska podlaga te določbe izhaja iz 1. odstavka 1. člena Zakona o javnih financah (uradno prečiščeno besedilo) (Uradni list RS, št. 11/11 in 14/13 – popr.)

5. Pravne podlage za vodenje poslovnih knjig in za sestavljanje in predlaganje letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta so:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr.)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 100/15, 75/17, 82/18),
- Pravilnik 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21 in 203/21),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/2005, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).

6. Računovodska izkaza:

- BILANCA STANJA** (s prilogama: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil),
- IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV** (s prilogama: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja).

II. POSLOVNO POROČILO

Dolgoročni cilji KS Bukovo so vključeni v načrt razvojnih programov Občine Cerklje. Sredstva s katerimi razpolaga krajevna skupnost so prenizka za samostojno načrtovanje večjih investicijskih vlaganj.

Finančni načrt se je izvajal na osnovi potrjenega finančnega načrta ob sprejemu rebalansa proračuna Občine Cerklje za leto 2022. V njem smo načrtovali prihodke v višini 16.677 EUR, kateri so bili realizirani v višini 14.985 EUR, kar pomeni, da je bila realizacija 10% pod načrtovano. Realizirani niso bili planirani prihodki iz naslova porabe deleža električne energije in ogrevanja v VNO Bukovo, katere KS na podlagi odčitka števecov zaračuna PGD Bukovo in KŠD Šeškarji.

Struktura prihodkov KS Bukovo je bila naslednja:

Vrsta prihodka:	Delež
NEDAVČNI PRIHODKI	19 %
Prihodki od drugih najemnin, od prodaje blaga in storitev, prispevki in doplačila občanov	19 %
TRANSFERNI PRIHODKI (sredstva, ki jih je KS prejela iz občinskega proračuna za redno delovanje KS in investicije)	81 %

Krajevna skupnost financira svoje odhodke iz dveh glavnih virov na prihodkovni strani. In sicer iz sredstev, ki jih KS ustvari sama (najemnine poslovnih prostorov, grobovina) ter sredstev, ki jih občina zagotavlja v okviru rednih dotacij za redno delovanje KS ter sredstev, ki jih nameni za investicijsko vzdrževanje infrastrukture. Občina je za leto 2022 razdelila 162.000 EUR sredstev med 10 krajevnih skupnosti. Glede na število prebivalcev je KS v l. 2022 prejela 7.628 EUR.

Na odhodkovni strani so skupni realizirani odhodki po predlogu proračuna za leto 2022 dosegli 66 % realizacijo.

Struktura odhodkov KS Bukovo je bila naslednja:

Vrsta odhodka:	Delež
Tekoči odhodki	51 %
Investicijski odhodki	49 %

Razdelitev odhodkov po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov

02 Ekonomska in fiskalna politika

Postavka vključuje 6 EUR stroškov provizije do UJP.

12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin

Področje porabe vključuje 3.497 EUR stroškov za električno energijo javne razsvetljave v KS in električno energijo prostorov KS. Stroški postavke so bili realizirani v višini 90 %.

13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

V okviru programa so skupna načrtovana sredstva v višini 11.095 EUR za vzdrževanje krajevnih cest in ureditev avtobusne postaje na Bukovem, dosegla 74% realizacijo. Realizirani so bili načrtovani stroški izdelave in montaže dveh avtobusnih postaj v Ščikavcu in na Krtečnah. Le 22% realizacijo pa so povzročili stroški na postavki vzdrževanja cest za dostavo tampona za urejanje vaških poti Bevk, Jeram, Šalgaj.

15 Varovanje okolja in naravne dediščine

Področje ureja zbiranje in ravnanje z odpadki. Stroški za odvoz odpadkov s pokopališča so v letu 2022 znašali 1.340 EUR in tako dosegli načrtovano porabo.

16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

Znotraj podprograma urejanje pokopališč in pogrebna dejavnost KS planira stroške za tekoče vzdrževanje pokopališča. V letu 2022 so na tej postavki nastali stroški v višini 38 EUR za nakup 20m alkatov cevi z reducirkom in 12l vedro.

18 Kultura, šport in nevladne organizacije

KS vsako leto sofinancira miklavževanje z nakupom daril. Načrtovani izdatki so bili tudi realizirani.

Znotraj področja je postavka Večnamenski objekt Bukovo dosegla načrtovano porabo za pokrivanje vodarine in omrežnine ter za nakup energenta za ogrevanje. Nerealizirana so ostala sredstva v višini 3.613 EUR za nakup materiala za izgradnjo prizidka k VNO Bukovo.

Zaključek

Za oceno gospodarnosti in učinkovitosti krajevna skupnost nima predpisanih meril.

Učinkovitost poslovanja je pogojena z razpoložljivimi sredstvi. V okviru zmožnosti lahko ocenimo, da je krajevna skupnost opravila zadane naloge uspešno in kvalitetno.

III. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

BILANCA STANJA

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	308.944	314.330
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	0	0
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	0	0
02	NEPREMIČNINE	004	414.104	406.729
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	106.358	94.426
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	15.997	15.998
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	14.799	13.971
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	11.030	10.333
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	6.666	6.617
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	348	273
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	1.043	572
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	0	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.008	906
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	1.965	1.965
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0

31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	319.974	324.663
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	11.030	10.333
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	0	0
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	993	893
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	0	0
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	8.621	8.569
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	1.416	871
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	308.944	314.330
90	SPLOŠNI SKLAD	045	308.944	314.330
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0

980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	319.974	324.663
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

I. SREDSTVA:

Računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost. Drobn material z dobo koristnosti pod enim letom in vrednostjo pod 500 EUR je razporejen med material in je prikazan kot strošek v obdobju ki nastane. KS ima za ta material vzpostavljeno zunaj knjigovodske količinske evidenco.

A Opredmetena osnovna sredstva, oprema in popravki vrednosti

KS ima v lasti nepremičnine in opremo, ki omogoča opravljanje dejavnosti. V letu 2022 izkazuje naslednja osnovna sredstva po sledečih vrednostih:

Osnovna sredstva	Stanje 31.12.2021	Stanje 31.12.2022	Razlika
02 nepremičnine	406.729	414.104	7.375
03 pop. vred.nepremičnin	94.426	106.358	11.932
04 oprema	15.996	15.996	0
05 popravek vrednosti opreme	13.971	14.799	828

- Povečanje NV nepremičnin izvira iz naslova nakupa dveh avtobusnih postaj.
- Obračunana amortizacija v višini 12.760 EUR, je zaradi nezagotavljanja denarnih sredstev za amortizacijo v celoti breme splošnega sklada, na drugi strani pa povišuje popravka vrednosti nepremičnin (11.932 EUR) in opreme (828 EUR).

Amortizacija je bila obračunana skladno s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, z upoštevanjem naslednjih amortizacijskih stopenj:

- Druge zgradbe iz betonskih elementov (vodovod): 3 %
- Druga osnovna sredstva za opravljanje negospodarskih dejavnosti 20 %
- Oprema za proizvodnjo in prenos električne energije 7 %
- Druga oprema (projektor, ozvočenje) 20 %

Lokalna cesta Žabže – Selc (9.002 EUR) ostaja nepremičnina v izgradnji zato amortizacija ni bila obračunana.

Kratkoročna sredstva

Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
11 Denarna sredstva na računih	6.617,03	6.666,43
12 Kratkoročne terjatve do kupcev	272,92	347,92
14 Kratkoročne terjatve do občine	572,15	1.042,78
18 Neplačani odhodki	906,33	1.008,08

Za omogočanje poslovanja krajevna skupnost poseduje denarna sredstva na tekočem računu. KS med letom ni imela prostih denarnih sredstev, ki bi jih nalagala kot vezana sredstva. Na dan 31.12.2022 je imela 347,92 EUR odprtih terjatev do plačnikov grobovine, najemnin za dvorano VNO Bukovo ter do plačnikov prispevkov za vodovod Žabže. Od slednjih jih je za 297,92 EUR že zapadlo. Kratkoročne terjatve do občine predstavljajo terjatve za refundacijo javne

razsvetljave, katere so zapadle v januarju 2023. Med neplačanimi odhodki skupino 18 so obveznosti do dobaviteljev ter do neposrednih uporabnikov, ki bodo poravnana v roku.

Vrednost aktive znaša 319.974 in se je v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšala za odstotek.

Obveznosti do virov sredstev:

Kratkoročne obveznosti:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	893,45	993,01
Krat. obv. do neposrednih uporabnikov	8.569,25	8.620,84
Neplačani prihodki	870,75	1.416,38

Obveznostim do dobaviteljev v višini 993,01 EUR so obveznosti katerimi do konca leta ni potekel 30 dnevni plačilni rok. Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov predstavljajo obveznost do UJP v višini 1,28 EUR, obveznost do Režijskega obrata Občine Cerkno za plačilo vodarine in z njo povezanimi stroški v višini 13,78 EUR ter obveznosti do občine v višini 8.605,78 EUR v katerih so zajeti rezultati prejšnjih in tekočega leta. Slednja se je za vrednost rezultata zmanjšala v primerjavi s predhodnim letom.

Lastni viri:

Splošni sklad predstavlja osnovna sredstva, rezultate predhodnih let, kot tudi rezultat poslovanja tekočega leta. Stanje splošnega sklada, se je na račun povečanja nabavne vrednosti nepremičnin povečalo za 7.375 EUR in hkrati zmanjšalo za obračunano amortizacijo v višini 12.760 EUR.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Skupni prihodki KS Bukovo vključujejo:

Konto	Naziv konta	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
71	Nedavčni prihodki	2.734	3.234
710	Udeležba na dobičku in prihodki od premoženja	168	834
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev (vodarina, pristojbina za grobove, poraba elektrike in ogrevanja v VNO Bukovo)	2.376	2.400
714	Drugi nedavčni prihodki	190	0
74	Transforni prihodki	11.927	11.751
7401	Prejeta sredstva za tekoče in inv.vzdrževanje s strani občine	7.628	7.628
7401	Prejeta sredstva iz občinskega proračuna (javna razsvetljava, funkcionalni stroški, urejanje javnih površin, dotacija za Miklavževanje)	4.299	4.123
	PRIHODKI SKUPAJ:	14.661	14.985

Odhodki KS Bukovo vključujejo:

Konto	Vrsta odhodka:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
402	Izdatki za blago in storitve	6.663	7.560
4022	Električna energija, odvoz smeti, vodarina, ogrevanje	5.606	6.218
4025	Tekoče vzdrževanje	640	807
4026	Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča		293
4029	Drugi operativni odhodki	417	242
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	7.794	7.375
4204	Novogradnje	5.594	7.375
4205	Investicijsko vzdrževanje	2.200	
4202	Nakup druge opreme	0	
	ODHODKI SKUPAJ:	14.457	14.935

3. POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Povečanje sredstev na računu (presežek prihodkov nad odhodki) je v letu 2022 znašalo 50 EUR.

Računovodstvo KS:
Valerija Močnik

Predsednik KS:
Danijel Mavri

Cerkno, 14.2.2023

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

KS BUKOVO
Bukovo 29A, Bukovo, 5282 CERKNOŠifra: 78840
Matična številka: 5016967000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na KS BUKOVO.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

KS nadzira nadzorni organ Občine Cerkno.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

KS nima organizacijskih enot.

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na KS BUKOVO je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:

Če bodo zagotovljena sredstva ga bomo zagotovili drugo leto.

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

DANIJEL MAVRI

Datum podpisa predstojnika:

24.02.2023

Datum oddaje:

24.02.2023

**KRAJEVNA SKUPNOST CERKNO
BEVKOVA ULICA 9, 5282 CERKNO**

Matična številka: 5019796000

Šifra proračunskega uporabnika: 78859

Davčna številka: 57216711

**POSLOVNO POROČILO
IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM
za leto 2022**

I. UVOD

7. Pravne podlage delovanja KS Cerkno so zajete v:

- Zakonu o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE),
- Statutu občine Cerkno (Uradni list RS, št. 164/20 - UPB).

8. KS Cerkno je samostojna pravna oseba, ustanovljena znotraj občine Cerkno in po Statutu občine Cerkno opravlja naslednje naloge:

Krajevna skupnost je neposredni proračunski uporabnik proračuna Občine Cerkno in deluje kot samostojna pravna oseba, ki samostojno opravlja naloge iz pristojnosti občine. Sestavljajo jo center Cerkno ter zaselki Čelo, Čeplez, Planina, Labinje in Poljane. Organ KS je Svet KS, ki je najvišji organ odločanja. Predsednik sveta krajevne skupnosti Vid Lahajnar zastopa in predstavlja krajevno skupnost.

KS daje predloge in sodeluje pri pripravi razvojnih programov občine na področju javne infrastrukture na svojem območju ter sodeluje pri izvajanju komunalnih investicij na njihovem območju ter pri nadzoru nad opravljenimi deli, sodeluje pri pripravi programov oskrbe s pitno vodo in zaščiti virov pitne vode, sodeluje pri pridobivanju soglasij lastnikov zemljišč za dela s področja gospodarskih javnih služb, daje predloge za sanacijo divjih odlagališč komunalnih odpadkov in sodeluje pri njihovi sanaciji, daje predloge za ureditev in olepševanje kraja (ureditev in vzdrževanje rekreacijskih in javnih poti, zelenic ...) in pri tem sodeluje, daje pobude za dodatno prometno ureditev (prometna signalizacija, ureditev dovozov in izvozov, omejevanje hitrosti ipd.), sodeluje in daje mnenja pri javnih razgrnitvah prostorskih, planskih in izvedbenih aktov, ki obravnavajo območje njihove skupnosti, oblikuje pobude za spremembo prostorskih, planskih in izvedbenih aktov ter jih posreduje pristojnemu organu občine, daje mnenja glede spremembe namembnosti kmetijskega prostora v druge namene, predvidenih gradenj večjih proizvodnih in drugih objektov v skupnosti, za posege v kmetijski prostor (agromelioracije, komasacije), pri katerih bi prišlo do spremembe režima vodnih virov, seznanja pristojni organ občine s problemi in potrebami prebivalcev skupnosti na področju urejanja prostora in varstva okolja, sodeluje pri organizaciji kulturnih, športnih in drugih prireditev, spremlja nevarnosti na svojem območju in o tem obvešča štab za civilno zaščito ter po potrebi prebivalstvo in sodeluje pri ostalih nalogah s področja zaščite in reševanja, daje soglasja k odločitvam o razpolaganju in upravljanju s premoženjem občine, ki je skupnostim dano na uporabo za opravljanje njihovih nalog.

9. Viri sredstev za financiranje krajevne skupnosti so:

- lastna sredstva,
- sredstva občinskega proračuna,
- druga sredstva, zbrana namensko za financiranje posameznih nalog KS.

10. KS Cerkno je zavezanec za sestavo letnega poročila po predpisih, ki veljajo za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03), v 2. členu določa, da so neposredni proračunski uporabniki tudi ožji deli občin, ki so pravne osebe. Zakonska podlaga te določbe izhaja iz 1. odstavka 1. člena Zakon o javnih financah (uradno prečiščeno besedilo) (Uradni list RS, št. 11/11 in 14/13 – popr.)

11. Pravne podlage za vodenje poslovnih knjig in za sestavljanje in predlaganje letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta so:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr.)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 100/15, 75/17, 82/18),
- Pravilnik 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21 in 203/21),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/2005, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).

12. Računovodska izkaza:

- e) **BILANCA STANJA** (s prilogama: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil),
- d) **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV** (s prilogama: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja).

II. POSLOVNO POROČILO

Dolgoročni cilji KS Cerknjo so vključeni v načrt razvojnih programov Občine Cerknjo. Sredstva s katerimi razpolaga krajevna skupnost so pre nizka za samostojno načrtovanje večjih investicijskih vlaganj.

Finančni načrt se je izvajal na osnovi potrjenega finančnega načrta ob sprejemu rebalansa proračuna Občine Cerknjo za leto 2022.

Letni cilji so opredeljeni v finančnem načrtu krajevne skupnosti. V letu 2022 je KS načrtovala prihodke v višini 195.880 EUR, realizacija pa je znašala 104.714 EUR, kar pomeni za 47% manj od načrtovanih. V celotni strukturi realiziranih prihodkov so največji 81 % delež predstavljali transferni prihodki, preostali del 19% pa nedavčni prihodki.

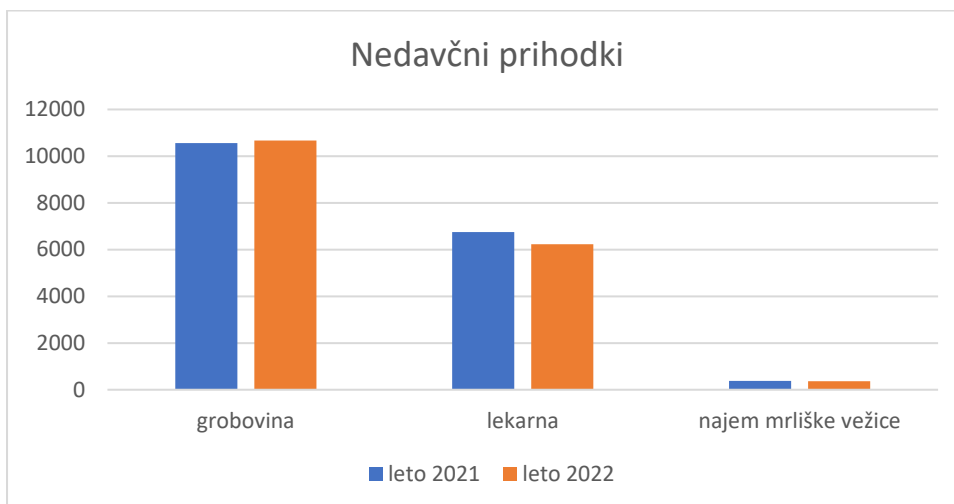
V strukturi **nedavčni prihodkov** katerih realizacija je znašala 19.645 EUR oz. 6% pod planom, so največji delež predstavljali prihodki iz naslova pristojbine za grob in prihodki iz naslova najemnine za potrebe lekarne.

Z zadnjo spremembo proračuna, je od načrtovanih 174.988 EUR transfernih prihodkov, proračun KS prejel 32.835 EUR rednih dotacij za funkcionalne stroške, dotacijo za urejanje javnih površin ter sredstva za pokrivanje stroškov javne razsvetljave v KS. Slednje so predstavljale 31% prihodkov v celotni strukturi prihodkov. Drugi del planiranih transfernih prihodkov v višini 62.861 EUR, pa je bil KS s strani Občine Cerknjo dodeljen od 162.000 EUR glede na število stalnih prebivalcev v KS. Glede na to, da KS do konca leta ni imela primerne investicije so bile slednje realizirane le v višini 52.234 EUR. Razlika do planiranih sredstev pa se prenese v naslednje proračunsko leto. Nizka realizacija na strani transfernih prihodkov in posledično celotnih prihodkov je v nepridobljenih planiranih sredstvih za rekonstrukcijo poslovilne vežice. KS do teh ni bila upravičena, ker se investicija ni pričela zaradi pridobivanja gradbenega dovoljenja. Investicija se nadaljuje v letu 2023, saj je KS čisto konec leta 2022 prejela gradbeno dovoljenje.

KS Cerknjo je pripadajočih 52.232 EUR sredstev porabila za:

- Sanacijo stopnic do lekarne 4.556 EUR,
- Sanacijo deponije v Logu 1.656 EUR,
- Dodatna dela asfaltacije Pot pod bregom 9.764 EUR,
- Izgradnja zidu do hiše Labinje 2a 1.506 EUR,
- Postavitev cestnega ogledala v Planini na odcepu 1.191 EUR,
- Nakup cestnih ogledal za Platiševo ulico in Rožno ulico 1.147 EUR,
- Nakup prikazovalnika hitrosti 3.999 EUR,
- Izgradnja podpornega zidu pri GD in parkirišču za avtobuse 7.808 EUR,
- Izdelava ograje pri GD 4.550 EUR,
- Vzdrževanje krajevnih cest Pot v Čelo 15,16,17 in Poljane 13 – 2.494 EUR,
- Izdelava ograje za eko otok pri starem GD 9.277 EUR

- Asfaltacija pri starem in novem GD 4.284 EUR.



Na odhodkovni strani je bilo realiziranih 55% načrtovanih izdatkov.

Struktura odhodkov KS Cerčno je bila naslednja:



Razdelitev odhodkov po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov

02 Ekonomska in fiskalna politika

Glavni program 0202 - Urejanje na področju fiskalne politike

Podprogram 02029001 - Urejanje na področju fiskalne politike

Znotraj postavk so za plačilo bančnih storitev Upravi za javna plačila ter nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, načrtovana sredstva v višini 120 EUR dosegla 73% realizacijo.

04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve

Glavni program - 0403 Druge skupne administrativne službe

Podprogram - 04039003 Razpolaganje in upravljanje z občinskim premoženjem

Realizacija zajema izdatke vezane na poslovne prostore v lasti Krajevne skupnosti Cerčno. Od teh so tudi v letu 2022 največji delež (1.552 EUR) predstavljali stroški ogrevanja. Sledili so stroški vzdrževanja kurilnice v času kurilne sezone in stroški upravljanja prostorov na Ličarjevi ulici 7 v višini 791 EUR, stroški zavarovanja prostora Lekarne Cerčno in poslovnih prostorov na Bevkovi ulici 9 v višini 342 EUR ter stroški najemnine kurilnice v višini 202 EUR. Znotraj

postavke so bili realizirani tudi načrtovani izdatki za sanacijo stopnic k lekarni. Realizacija celotna postavke je znašala 82 %

06 Lokalna samouprava

Glavni program - 0602 Sofinanciranje dejavnosti občin, ožjih delov občin in zvez občin

Podprogram - 06029001 Delovanje ožjih delov občin

V okviru tega podprograma smo realizirali izdatke v višini 3.538 EUR, kar pomeni 30% pod načrtovanimi. Postavka **materialni stroški** vključuje stroške čistilnega materiala, naročnino na Idrijske novice, Mesečnik javni sektor, stroške poštne ter stroške za pokrivanje podjemne pogodbe za čiščenje za opravljene ure čiščenja v decembru 2021. Postavka vsebuje tudi realizacijo stroškov odvetnice v primeru Močnik d.o.o., kateri so v letu 2022 znašali še 149 EUR.

12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin

Glavni program - 1202 Urejanje, nadzor in oskrba na področju proizvodnje in distribucije električne energije

Podprogram - 12029001 Oskrba z električno energijo

Program vključuje urejanje, nadzor in oskrbo na področju proizvodnje in distribucije električne energije. Skupno načrtovana sredstva v višini 15.981 EUR so dosegla 95% realizacijo. Zajeta so sredstva za plačilo javne razsvetljave v višini 15.214 EUR.

13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Glavni program - 1302 Cestni promet in infrastruktura

Podprogram - 13029001 Upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest

Znotraj podprograma je bilo od skupno načrtovanih sredstev za vzdrževanje cest v višini 6.773 EUR, dejansko realiziranih za 6.473 EUR, kar pomeni 4% nad planom. Realizirana sredstva so bila porabljena za nujna vzdrževalna dela na krajevnih in občinskih cestah:

- Dobava tampona in refluž 737 EUR
- Sanacija deponije v Logu 1.656 EUR,
- Izgradnja zidu do hiše Labinje 2a 1.506 EUR,
- Vzdrževanje krajevnih cest Pot v Čelo 15,16,17 in Poljane 13 – 2.269 EUR.

Znotraj podprograma so nastali tudi stroški v višini 301 EUR za pokrivanje podjemne pogodbe, katero ima KS sklenjeno z občanom za vzdrževanje stare ceste Mostanija – Trebenče.

Podprogram - 13029002 Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest

Znotraj postavke Investicijsko vzdrževanje se je realizirala:

- Sanacija poti Pot pod bregom 17.557 EUR,
- Dodatna dela asfaltacije Pot pod bregom 8.119 EUR,
- Gradbeni nadzor Pot pod bregom 1.065 EUR,
- Izgradnja podpornega zidu pri GD in parkirišču za avtobuse 7.808 EUR,
- Asfaltacija pri starem in novem GD 4.284 EUR,
- Nakup cestnih ogledal za Platiševo ulico in Rožno ulico 1.147 EUR,
- Postavitev cestnega ogledala v Planini na odcepu 1.191 EUR,
- Nakup prikazovalnika hitrosti 3.999 EUR.

Postavka Umiritev prometa kjer so bila rezervirana sredstva za nakup prikazovalnika hitrosti v višini 3.999 EUR ter 203 EUR za vzdrževanje obstoječih prikazovalnikov, je bila realizirana v višini načrtovanih stroškov.

15 Varovanje okolja in naravne dediščine

Glavni program - 1502 Zmanjševanje onesnaženja, kontrola in nadzor

Podprogram - 15029001 Zbiranje in ravnanje z odpadki

Podprogram ureja zbiranje in ravnanje z odpadki. Skupno načrtovana sredstva za odvoz odpadkov iz KS in pokopališča Cerkno v višini 7.600 EUR, so bila dejansko realizirana v višini 7.602 EUR in tako dosegla načrtovano porabo.

V letu 2022 se je končala ureditev ekološkega otoka v Mostaniji in Cesti OF. Dodatno se je uredilo tudi ekološki otok pri starem GD oz. ob ulici Pot na Zavrte. Skopaj načrtovana sredstva v višini 30.095 EUR, so bila dejansko realizirana v višini 29.372 EUR.

16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

Glavni program - 1603 Komunalna dejavnost

Področje ureja oskrbo z vodo, urejanje parkov, trgov, zelenic ter urejanje pokopališča.

Podprogram - 16039002 Urejanje pokopališč in pogrebna dejavnost

Realizacija postavke **Vzdrževanje pokopališča** zajema porabo sredstev za urejanje pokopališča in sicer za plačilo pogodbenega delavca, ki tedensko ureja pokopališče v višini 3.876 EUR. 868 EUR sredstev se je namenilo za tiskanje in poštnino položnic pristojbine za grobove. 2.864 EUR pa je bilo porabljenih za zasaditev pokopališča ter za nakup raznega drobnega materiala za pomoč pri vzdrževanju. Realizacija je preseгла načrtovane stroške za 9%.

Znotraj postavke **Mrliška vežica Cerkno** so bila realizirana le sredstva za plačilo komunalnega prispevka, sodne takse in služnostne pogodbe.

Glavni program - 1606 Upravljanje in razpolaganje z zemljišči

Podprogram - 16069001 Urejanje občinskih zemljišč

Znotraj postavke **Celostno urejanje naselja** so bila načrtovana sredstva v višini 12.359 EUR, porabljena le v višini 4.550 EUR za izdelavo in montažo ograje pri novem GD.

Zaključek

Za oceno gospodarnosti in učinkovitosti krajevna skupnost nima predpisanih meril.

Učinkovitost poslovanja je pogojena z razpoložljivimi sredstvi. V okviru zmožnosti lahko ocenimo, da krajevna skupnost posluje učinkovito.

III. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

BILANCA STANJA

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek v EUR (brez centov)	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	453.089	442.304
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	5.690	5.690
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	5.690	5.690
02	NEPREMIČNINE	004	1.098.711	1.068.215
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	656.863	632.800
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	40.555	34.431
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	29.314	27.542
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	66.791	88.263
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	51	51
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	40.262	63.978
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	9.050	8.639
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	4.357	3.550
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	12	12
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	13.059	12.033
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0

32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	519.880	530.567
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	71.183	92.656
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	0	0
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	6.666	5.313
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	2.470	2.762
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	55.545	79.271
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	6.502	5.310
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	448.697	437.911
90	SPLOŠNI SKLAD	045	448.697	437.911
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0

97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	519.880	530.567
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

I. SREDSTVA:

Računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost. Drobni material z dobo koristnosti pod enim letom in vrednostjo pod 500 EUR je razporejen med material in je prikazan kot strošek v obdobju ki nastane. KS ima za ta material vzpostavljeno zunaj knjigovodske količinske evidenco.

Neopredmetena dolgoročna sredstva ter opredmetena osnovna sredstva, oprema in popravki vrednosti

KS ima v lasti nepremičnine in opremo, ki omogoča opravljanje dejavnosti. V letu 2022 izkazuje naslednja osnovna sredstva po sledečih vrednostih:

Osnovna sredstva	Stanje 31.12.2021	Stanje 31.12.2022	Razlika
00 dolg. premož. pravice – rač. programi	5.690	5.690	0
01 pop. vred. dolg. premož. pravic	5.690	5.690	0
02 nepremičnine	1.068.215	1.098.711	30.496
03 pop. vred.nepremičnin	632.800	656.863	24.063
04 oprema	34.431	40.555	6.124
05 popravek vrednosti opreme	27.543	29.313	1.770

- NV nepremičnin se je na eni strani povečala za 1.125,95 EUR, in sicer iz naslova plačila komunalnega prispevka in takse za rekonstrukcijo poslovilne vežice Cerčno. Za 33.178 EUR se je povečala NV ekoloških otokov, zaradi dokončanja ureditve se je iz investicije (konto 023000) v teku preneslo na konto 021929.
- Povečanje nabavne vrednosti opreme v višini 6.124 EUR izhaja iz naslova nakupa prikazovalnika hitrosti (3.999 EUR) in nakupa prometnih ogledal (2.125 EUR).
- Obračunana amortizacija v višini 25.834 EUR, je zaradi nezagotavljanja denarnih sredstev za amortizacijo v celoti breme splošnega sklada, na drugi strani pa povišuje:
 - popravek vrednosti zgradb v višini 3.903 EUR,
 - popravek vrednosti zgradb komunalne infrastrukture v višini 13.645 EUR,
 - popravek vrednosti drugih gradbenih objektov v višini 6.156 EUR,
 - popravek vrednosti ekoloških otokov 359 EUR
 - popravek vrednosti druge opreme 1.107 EUR,
 - popravek vrednosti pohištvo 120 EUR,
 - popravek vrednosti prometna ogledala 544 EUR.

Amortizacija je bila obračunana skladno s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
- Denarna sredstva v blagajni	51,10	51,10
- Denarna sredstva na računih	58.771,03	35.054,31
- Denarna sredstva na depozitnih računih	5.207,34	5.207,34

- Kratkoročne terjatve do kupcev	8.638,86	9.050,07
- Kratkoročne terjatve do neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna	3.550,39	4.356,91
- Kratkoročne terjatve iz naslova obresti	0,02	0,02
- Druge kratkoročne terjatve	12,16	12,16
- Neplačani odhodki	12.033,46	13.059,05

Za omogočanje poslovanja krajevna skupnost poseduje denarna sredstva na tekočem računu, ki so se v primerjavi z letom prej zmanjšal. Kratkoročne terjatve iz financiranja izkazujejo obresti od kratkoročnega depozita pri Novi KBM. Na dan 31.12.2022 je imela 9.050,07 EUR terjatev do plačnikov vodarine, grobovine, najema tržnega prostora, najemnine mrliške vežice in kabelske. Od teh jih je za 1.617,70 EUR že zapadlo, ostale pa bodo zapadle v prvih mesecih leta 2023. V izterjavi ostaja za 583,58 EUR, katere so knjižene kot sporne terjatve. Kratkoročne terjatve do občine predstavljajo terjatve za refundacijo javne razsvetljave v višini 3.837,41 EUR, katere so zapadle v januarju 2023. Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov Lekarne Ljubljana, ki so prav tako zapadle v januarju 2023, so na dan 31.12.2022 znašale 519,50 EUR. Druge kratkoročne terjatve izhajajo iz naslova razlike med začasnim in dokončnim odbitnim deležem iz prejšnjih let. Med neplačanimi odhodki skupino 18 so obveznosti do dobaviteljev ter do neposrednih uporabnikov.

Vrednost aktive znaša 519.880 EUR in se je v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšala za 2%.

II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV:

Kratkoročne obveznosti:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	5.312,72	6.666,09
Druge kratk. obv. iz poslovanja (dajatve od pogodb o delu, neto izplačila pogodb o delu, obveznost do države vodna povračila)	2.761,50	2.469,91
Krat. obv. do uporabnikov enotnega kontnega načrta (obveznosti do UJP, občine)	79.271,59	55.544,88
Neplačani prihodki	5.310,83	6.502,36

Obveznosti do dobaviteljev v višini 6.666,09 EUR, so obveznosti katerimi do konca leta ni potekel 30 dnevni plačilni rok.

Druge kratkoročne obveznosti predstavljajo:

- obveznost za plačilo razlike med obrač. in vstopnim DDV v višini 1.241,69 EUR, katera je bila poravnana 31.1.2022 ter
- obveznost iz naslova vodnega povračila ter okoljske dajatve v višini 1.228,22 EUR.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta predstavljajo:

- obveznosti do UJP za stroške provizije v višini 2,81 EUR,
- obveznost ido občine za stroške povezane z vodarino v višini 32,46 EUR ter
- obveznosti do občine v višini 55.509,61 EUR so obveznosti v katerih so zajeti rezultati prejšnjih in tekočega leta in so se v primerjavi z letom 2022 zmanjšale za rezultat poslovanja ter obveznosti povezane z gospodarskimi javnimi službami.

Neplačani prihodki vsebujejo terjatve od vodarine in grobovine, najema tržnega prostora, terjatve za obresti od kratkoročnega depozita, terjatve do občine za refundacijo javne razsvetljave ter terjatve za najemnino lekarne.

Lastni viri:

Splošni sklad	448.697
---------------	---------

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Skupni prihodki KS Cerčno vključujejo:

Konto	Naziv konta	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
71	Nedavčni prihodki	17.850	19.644
7102	Prihodki od obreszi	0	24
7103	Udeležba na dobičku in prihodki od premoženja (najemnine Lekarne Cerčno, pristojbin za grobove ter najemnin MV)	17.551	17.255
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev (zapadle terjatve iz naslova praznenja greznice)	183	25
714	Drugi nedavčni prihodki (prispevki občanov)	116	2.340
74	Transforni prihodki	76.525	85.068
7401	Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za redno delovanje(javna razsvetljava, funkcionalni stroški, urejanje javnih površin, investicijsko vzdrževanje)	32.191	32.835
7401	Prejeta sredstva za tekoče in inv.vzdrževanje s strani občine	44.334	52.233
	PRIHODKI SKUPAJ:	94.375	104.712

Odhodki KS Cerčno vključujejo:

Konto	Vrsta odhodka:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
402	Izdatki za blago in storitve	55.038	48.354
4020	Pisarniški mat., čistilni mat., časopisi, revije, str. oglaševalskih storitev, založniške in tiskarske storitve	1.061	2.498
4022	Električna energija, ogrevanje, odvoz smeti, telefon, poština, vodarina	24.554	25.136
4025	Tekoče vzdrževanje (ceste, pokopališče, licenčna programska oprema, zavarovalne premije za objekte - poslovni prostori)	16.801	11.204
4026	Najemnine za objekte – kurilnica, nadom. za uporabo stavb. zemljišča	269	267
4029	Plačila po podjemnih pogodbah, drugi operativni odhodki	12.353	9.249
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	15.578	79.990
4202	Nakup drugih osnovnih sredstev	2.328	6.124
4204	Novogradnje	0	29.372
4205	Investicijsko vzdrževanje	12.790	42.325
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija	460	2.169
	ODHODKI SKUPAJ:	71.096	128.344

4. POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Zmanjšanje sredstev na računu (presežek odhodkov nad prihodki) je v letu 2022 znašalo 23.632 EUR.

Računovodstvo KS:
Valerija Močnik

Predsednik KS:
Andraž Drešček

Cerčno, 20.2.2023

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

KS CERKNO

Bevkova ulica 9, 5282 CERKNO

Šifra: 78859

Matična številka: 5019796000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih finančah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na KS CERKNO.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

KS nadzira nadzorni organ Občine Cerklje ob Gori.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

KS nima organizacijskih enot.

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na KS CERKNO je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:

Če bodo zagotovljena sredstva ga bomo zagotovili drugo leto.

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

ANDRAŽ DREŠČEK

Datum podpisa predstojnika:

24.02.2023

Datum oddaje:

24.02.2023

KRAJEVNA SKUPNOST GORJE

Poče 1a, 5282 CERKNO

Matična številka: 5017009000

Šifra proračunskega uporabnika: 78867

Davčna številka: 49971166

POSLOVNO POROČILO IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM za leto 2022

I. UVOD

13. Pravne podlage delovanja KS Gorje so zajete v:

- Zakonu o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE),
- Statutu občine Cerklje ob Gori (Uradni list RS, št. 164/20 - UPB).

14. KS Gorje je samostojna pravna oseba, ustanovljena znotraj občine Cerklje ob Gori in po Statutu občine Cerklje ob Gori opravlja naslednje naloge:

Krajevna skupnost je neposredni proračunski uporabnik proračuna Občine Cerklje ob Gori in deluje kot samostojna pravna oseba, ki samostojno opravlja naloge iz pristojnosti občine. Sestavljajo jo vasi Trebenče, Lanica, Poče ter Gorje. Organ KS je Svet KS, ki je najvišji organ odločanja. Predsednik sveta krajevne skupnosti Nicolas Vanek zastopa in predstavlja krajevno skupnost. Krajevna skupnost nima zaposlenih oseb, vse se opravlja prostovoljno in brezplačno.

Sprejema programe komunalne ureditve ter predlaga občini ukrepe na področju javne in komunalne infrastrukture na svojem območju; predlaga občini prednostno gradnjo in vzdrževanje cest; sprejema plan razvoja krajevne skupnosti; vzdržuje in upravlja s premoženjem in napravami v lasti krajevne skupnosti; daje mnenje k prostorsko ureditvenim načrtom in h graditvi infrastrukturnih objektov, ki neposredno zadevajo KS; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi upravlja z javnimi površinami; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi sodeluje pri organiziranju in delovanju gospodarskih javnih služb na območju KS; pridobiva in odtuja krajevno premoženje; razpisuje referendum za uvedbo krajevnega samoprispevka; zagotavlja izvensodno poravnavo sporov in imenuje poravnalni svet, spodbuja kulturo, športno in društveno dejavnost in spodbuja prostovoljne dejavnosti mladih.

15. Viri sredstev za financiranje krajevne skupnosti so:

- lastna sredstva,
- sredstva občinskega proračuna,
- sredstva, zbrana s samoprispevkom in
- druga sredstva, zbrana namensko za financiranje posameznih nalog KS.

16. KS Gorje je zavezanec za sestavo letnega poročila po predpisih, ki veljajo za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03), v 2. členu določa, da so neposredni proračunski uporabniki tudi ožji deli občin, ki so pravne osebe. Zakonska podlaga te določbe izhaja iz 1. odstavka 1. člena Zakona o javnih financah (uradno prečiščeno besedilo) (Uradni list RS, št. 11/11 in 14/13 – popr.)

17. Pravne podlage za vodenje poslovnih knjig in za sestavljanje in predlaganje letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta so:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr.)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),

- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 100/15, 75/17, 82/18),
- Pravilnik 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21 in 203/21),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/2005, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).

18. Računovodska izkaza:

- e) **BILANCA STANJA** (s prilogama: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil),
- f) **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV** (s prilogama: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja).

II. POSLOVNO POROČILO

Dolgoročni cilji KS Gorje so vključeni v načrt razvojnih programov Občine Cerklje. Sredstva, s katerimi razpolaga krajevna skupnost, so preizkušena za samostojno načrtovanje večjih investicijskih vlaganj.

Finančni načrt se je izvajal na osnovi potrjenega finančnega načrta ob sprejemu rebalansa proračuna Občine Cerklje za leto 2022.

Od skupno načrtovanih 14.821 EUR prihodkov, je proračun KS prejel 14.747 EUR sredstev, kar pomeni odstotek pod planom. Nižja realizacija je posledica nižjih stroškov javne razsvetljave, kar pomeni tudi nižjo realizacijo refundacije slednjih stroškov.

Vsako leto KS iz občinskega proračuna prejme redne dotacije za funkcionalne stroške, kulturno dvorano, dotacijo za urejanje javnih površin ter sredstva za pokrivanje stroškov javne razsvetljave v KS. V letu 2022 so slednje v celotni strukturi prihodkov predstavljale 25%, največji delež kar 73% (10.816 EUR) pa so predstavljala sredstva iz občinskega proračuna, katere KS pridobi kot transfer glede na število prebivalcev v KS. Slednja je KS vložila v:

- za izgradnjo podpornega zidu pri Povšetju v Trebenčah.

Struktura prihodkov KS Gorje je bila naslednja:

Vir prihodka:	Delež
NEDAVČNI PRIHODKI	2 %
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (najemnine prostora za volitve, prispevki občanov)	2 %
TRANSFERNI PRIHODKI (sredstva, ki jih je KS prejela iz občinskega proračuna za tekoče poslovanje in investicije)	98 %

Realizacija odhodkov je bila 86 % pod planom oz. v višini 15.187 EUR.

Struktura odhodkov KS Gorje je bila naslednja:

Vrsta odhodka:	Delež
Tekoči odhodki	100 %
Investicijski odhodki	0 %

Neporabljenih sredstev bo KS v celoti porabila na osnovi finančnih načrtov v prihodnjih letih.

Razdelitev odhodkov po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov

02 Ekonomska in fiskalna politika

Postavka vključuje stroške provizije do UJP v višini 4,65 EUR. V letu 2022 so znotraj podprograma nastali tudi planirani stroški v višini 252,31 EUR za plačilo nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leti 2021 in 2022.

06 Lokalna samouprava

Znotraj postavke so načrtovani stroški dosegli 95% realizacijo za pokrivanje stroškov vodarine, odvoza odpadkov, ki nastanejo na VNO Poče. Realizirani so bili tudi stroški za nakup novega bojlerja in kuhalne plošče.

12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin

Postavki znotraj področja porabe, ki sta dosegli 84% realizacijo, vključujeta realizacijo stroškov za električno energijo javne razsvetljave v KS in električno energijo prostorov KS v višini 2.525 EUR.

13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Področje porabe zajema področje cestnega prometa in infrastrukture. KS je v letu 2022 za urejanje vaških poti rezervirala 13.567 EUR. Postavka je bila realizirana v višini 11.394 EUR za izgradnjo podpornega zidu pri Povšetu v Trebenčah.

Zaključek

Za oceno gospodarnosti in učinkovitosti krajevna skupnost nima predpisanih meril.

Učinkovitost poslovanja je pogojena z razpoložljivimi sredstvi. V okviru zmožnosti lahko ocenimo, da krajevna skupnost posluje učinkovito.

III. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

BILANCA STANJA

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek v EUR brez centov	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	27.286	29.767
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	0	0
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	0	0
02	NEPREMIČNINE	004	70.891	70.891
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	44.802	42.900
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	11.627	12.670
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	10.430	10.894
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	4.900	4.410
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	3.000	3.377

12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	0	0
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	870	454
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	0	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.030	579
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	32.186	34.177
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	4.900	4.410
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	0	0
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	989	538
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	0	0
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	3.041	3.418
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	870	454
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	27.286	29.767

90	SPLOŠNI SKLAD	045	27.286	29.767
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	32.186	34.177
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

I. SREDSTVA:

Računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost. Drobn material z dobo koristnosti pod enim letom in vrednostjo pod 500 EUR je razporejen med material in je prikazan kot strošek v obdobju ki nastane. KS ima za ta material vzpostavljeno zunaj knjigovodske količinske evidenco.

Opredmetena osnovna sredstva, oprema in popravki vrednosti

KS ima v lasti nepremičnine in opremo, ki omogoča opravljanje dejavnosti. V letu 2022 izkazuje naslednja osnovna sredstva po sledečih vrednostih:

Osnovna sredstva	Stanje 31.12.2021	Stanje 31.12.2022	Razlika
02 nepremičnine	70.891	70.891	0
03 pop. vred.nepremičnin	42.900	44.802	1.902
04 oprema	12.670	11.627	1.043
05 popravek vrednosti opreme	10.894	10.430	464

- V letu 2022 KS ni vlagala v nepremičnine, zato se NV ni spremenila.

- Na podlagi sklepa inventurne komisije se na strani drobnega inventarja z 31.12.2022 odpiše cestno ogledalo in cev tlačna. Kar pomeni, da se na eni strani zmanjša NV vrednost opreme, na drugi strani pa popravek vrednosti opreme, za 1.043 EUR.
- Obračunana amortizacija v višini 2.480 EUR, je zaradi nezagotavljanja denarnih sredstev za amortizacijo v celoti breme splošnega sklada, na drugi strani pa povišuje popravka vrednosti zgradb (1.901 EUR) in opreme – hidranti, kuhinja (579 EUR).

Amortizacija je bila obračunana skladno z Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev z upoštevanjem naslednjih amortizacijskih stopenj:

- Druge zgradbe iz betonskih elementov (vodovodi, kanalizacija) 3 %
- Druga osnovna sredstva za opravljanje negospodarskih dejavnosti 20 %
- Stavbe 3 %
- Pohištvo 12 %

Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
- Denarna sredstva na računih	3.377,04	3.000,24
- Kratkoročne terjatve do občine	454,39	870,60
- Neplačani odhodki (obveznosti do dobaviteljev)	579,00	1.030,19

Za omogočanje poslovanja krajevna skupnost poseduje denarna sredstva na tekočem računu. Ta so se v primerjavi s prejšnjim letom nekoliko zmanjšala. Kratkoročne terjatve v višini 870,60 EUR predstavljajo terjatve do občine za refundacijo javne razsvetljave katere so zapadle v januarju in februarju 2022 in so v primerjavi z letom prej za 92% višje. Razlog je nastanek obveznosti za plačilo stroška javne razsvetljave za mesec oktober, november in december, šele s koncem leta, kar pomeni, da je tudi zahtevek za terjatve do občine za nastal šele s koncem leta. Med neplačanimi odhodki skupino 18 pa so obveznosti do dobaviteljev ter do neposrednih uporabnikov, ki bodo poravnana v roku.

Vrednost aktive znaša 32.186 in se je v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšala za 6%.

II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV:

a) Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	537,50	989,48
Krat. obv. do neposrednih uporabnikov	3.418,54	3.040,95
Neplačani prihodki	454,39	870,60

Obveznosti v višini 949,92 EUR so obveznosti katerimi do konca leta ni potekel 30 dnevni plačilni rok. Obveznosti v višini 39,56 EUR pa so do konca leta zapadle. Poravnane bodo v prvih dveh mesecih leta 2023. Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov predstavljajo obveznost do UJP v višini 0,70 EUR, obveznost do Režijskega obrata Občine Cerklje ob Savi za plačilo vodarine in z njo povezanimi stroški v višini 27,06 EUR od teh jih je za 5,61 EUR tudi že zapadlo. Znotraj obveznosti do neposrednih uporabnikov so tudi obveznosti do občine v višini 3.013,19 EUR v katerih so zajeti rezultati prejšnjih let in tekočega leta. Slednje so se zmanjšale zaradi negativnega rezultata v letu 2022. Neplačani prihodki vsebujejo terjatve do občine za refundacijo javne razsvetljave.

Lastni viri:

Splošni sklad predstavlja osnovna sredstva, rezultate predhodnih let, kot tudi rezultat poslovanja tekočega leta. Stanje splošnega sklada se je za vrednosti odpisanih osnovnih sredstev in obračunane amortizacije za leto 2022 zmanjšalo.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Skupni prihodki KS Gorje vključujejo:

Konto	Naziv konta	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
--------------	--------------------	---	---

71	Nedavčni prihodki	681	341
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	84	5
714107	Drugi nedavčni prihodki	597	336
74	Transforni prihodki	14.704	14.406
7401	Prejeta sredstva iz občinskega proračuna (javna razsvetljava, funkcionalni stroški, urejanje javnih površin, dvorana)	3.888	3.590
7401	Prejeta sredstva za tekoče in inv. vzdrževanje s strani občine	10.816	10.816
	PRIHODKI SKUPAJ:	15.385	14.747

Odhodki KS Gorje vključujejo:

Konto	Vrsta odhodka:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
402	Izdatki za blago in storitve	10.052	15.123
4022	Električna energija, vodarina	3.150	3.061
4025	Tekoče vzdrž. drugih objektov	6.896	11.394
4026	Nadomestilo za uporabo stavb. zemljišča		252
4029	Drugi operativni odhodki (provizija UJP)	6	416
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	5.135	0
4204	Novogradnje		
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	3.445	0
4208	Načrti in druga projektna dokumentacija	1.690	0
	ODHODKI SKUPAJ:	15.187	15.123

3. POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Zmanjšanje sredstev na računu (presežek odhodkov nad prihodki) je v letu 2022 znašalo 376 EUR.

Računovodstvo KS:
Valerija Močnik

Predsednik KS:
Nicolas Vanek

Cerkno, 14.2.2023

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

KS GORJE

Poče 1A, Poče, 5282 CERKNO

Šifra: 78867

Matična številka: 5017009000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih finančah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na KS GORJE.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

KS nadzira nadzorni organ Občine Cerklje

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

KS nima organizacijskih enot

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na KS GORJE je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:

Če bodo zagotovljena sredstva ga bomo zagotovili drugo leto.

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

ANDRAŽ DREŠČEK

Datum podpisa predstojnika:

24.02.2023

Datum oddaje:

24.02.2023

KRAJEVNA SKUPNOST NOVAKI

DOL. NOVAKI 26, 5282 CERKNO

Matična številka: 5028817000

Šifra proračunskega uporabnika: 78875

Davčna številka: 13871722

POSLOVNO POROČILO IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM za leto 2022

I. UVOD

19. Pravne podlage delovanja KS Novaki so zajete v:

- Zakonu o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE),
- Statutu občine Cerkno (Uradni list RS, št. 164/20 - UPB).

20. Krajevna skupnost Novaki je samostojna pravna oseba, ustanovljena znotraj občine Cerkno in po Statutu občine Cerkno opravlja naslednje naloge:

Krajevna skupnost je neposredni proračunski uporabnik proračuna Občine Cerkno in deluje kot samostojna pravna oseba, ki samostojno opravlja naloge iz pristojnosti občine. Organ KS je Svet KS, ki je najvišji organ odločanja. Predsednik sveta krajevnne skupnosti Klemen Nedižavec zastopa in predstavlja krajevno skupnost. Krajevna skupnost nima zaposlenih oseb, vse se opravlja prostovoljno in brezplačno.

Sprejema programe komunalne ureditve ter predlaga občini ukrepe na področju javne in komunalne infrastrukture na svojem območju; predlaga občini prednostno gradnjo in vzdrževanje cest; sprejema plan razvoja krajevnne skupnosti; vzdržuje in upravlja s premoženjem in napravami v lasti krajevnne skupnosti; daje mnenje k prostorsko ureditvenim načrtom in h graditvi infrastrukturnih objektov, ki neposredno zadevajo KS; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi upravlja z javnimi površinami; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi sodeluje pri organiziranju in delovanju gospodarskih javnih služb na območju KS; pridobiva in odtuja krajevno premoženje; razpisuje referendum za uvedbo krajevnega samoprispevka; zagotavlja izvensodno poravnavo sporov in imenuje poravnalni svet, spodbuja kulturo, športno in društveno dejavnost in spodbuja prostočasne dejavnosti mladih.

21. Viri sredstev za financiranje krajevnne skupnosti so:

- lastna sredstva,
- sredstva občinskega proračuna,
- sredstva, zbrana s samoprispevkom in
- druga sredstva, zbrana namensko za financiranje posameznih nalog KS.

22. KS Novaki je zavezanec za sestavo letnega poročila po predpisih, ki veljajo za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03), v 2. členu določa, da so neposredni proračunski uporabniki tudi ožji deli občin, ki so pravne osebe. Zakonska podlaga te določbe izhaja iz 1. odstavka 1. člena Zakon o javnih financah (uradno prečiščeno besedilo) (Uradni list RS, št. 11/11 in 14/13 – popr.)

23. Pravne podlage za vodenje poslovnih knjig in za sestavljanje in predlaganje letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta so:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr.)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),

- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 100/15, 75/17, 82/18),
- Pravilnik 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21 in 203/21),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/2005, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).

24. Računovodska izkaza:

- g) **BILANCA STANJA** (s prilogama: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil),
- h) **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV** (s prilogama: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja).

II. POSLOVNO POROČILO

Dolgoročni cilji KS Novaki so vključeni v načrt razvojnih programov Občine Cerklje. Sredstva s katerimi razpolaga krajevna skupnost so prenizka za samostojno načrtovanje večjih investicijskih vlaganj.

Finančni načrt se je izvajal na osnovi potrjenega finančnega načrta ob sprejemu rebalansa proračuna Občine Cerklje za leto 2022.

Prihodki KS so bili v letu 2022 realizirani v skupni višini 20.586 EUR, kar pomeni za 7% nižjo realizacijo od načrtovane. Razlog je predvsem v nekoriščenju vseh planiranih občinskih transferjev za vzdrževanje infrastrukture.

KS financira svoje odhodke iz dveh virov. In sicer iz sredstev grobovine, najemnine mrliške vežice in osnovne šole ter sredstev, ki jih občina zagotavlja v okviru rednih dotacij za funkcionalne stroške, dotacijo za urejanje javnih površin ter sredstva za pokrivanje stroškov javne razsvetljave v KS. V letu 2022 so redne dotacije občine predstavljale 12 % vseh prihodkov. Največji delež kar 70% vseh prihodkov pa so predstavljala sredstva iz občinskega proračuna, katere KS pridobi kot transfer na podlagi zahtevkov katerih priloge so fakture za tekoča in investicijska vzdrževanja na infrastrukturi. Slednja je KS investirala v:

- asfaltacijo odseka do Jasca 14.395 EUR.

Struktura prihodkov KS Novaki je bila naslednja:

Vir prihodka:	Delež
NEDAVČNI PRIHODKI	18 %
Prihodki od prodaje blaga in storitev (grobovina, najemnina MV)	18 %
Prejete donacije	0 %
TRANSFERNI PRIHODKI (sredstva, ki jih je KS prejela iz občinskega proračuna za tekoče poslovanje in investicije)	82 %

Na odhodkovni strani so skupni realizirani odhodki po zadnji spremembi proračuna za leto 2022 dosegli 73% realizacijo oziroma v višini 20.213 EUR.

Razdelitev odhodkov po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov

02 Ekonomska in fiskalna politika

Postavka vključuje redne stroške plačilnega prometa pri UJP. Od načrtovanih 4 EUR za provizijo, je bilo stroškov za 3 EUR.

04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve

Postavka vključuje zavarovalno premijo za zavarovanje oglasni tabel v KS. Stroški iz tega naslova znašajo 124 EUR letno.

06 Lokalna samouprava

Znotraj programa postavka za pokrivanje materialnih stroškov ni bila realizirana.

12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin

Postavka znotraj področja porabe vključuje 867 EUR stroškov za električno energijo javne razsvetljave. Realizacija postavke je bila za slabe 5% nižja od načrtovane porabe.

13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Področje porabe zajema področje cestnega prometa in infrastrukture. Skupno porabljena sredstva za investicijske izdatke v višini 14.396 EUR niso dosegla načrtovanih izdatkov. Bila so realizirana za asfaltacijo odseka do Jasca. Postavka tekoče vzdrževanje cest je dosegla 100 % realizacijo za dobavo tramov in desk za most.

15 Varovanje okolja in naravne dediščine

Področje ureja zbiranje in ravnanje z odpadki ter ravnanje z odpadno vodo. Stroški za odvoz odpadkov iz pokopališča so v letu 2022 znašali 292 EUR in so s tem dosegli 96 % realizacijo.

16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

Področje ureja oskrbo z vodo in urejanje pokopališč ter pogrebno dejavnost. Sredstva v višini 4.000 EUR za sanacijo podpornega zidu pokopališča v Novakih niso bila porabljena.

18 Kultura, šport in nevladne organizacije

V okviru tega podprograma je KS planirala 1.257 EUR sredstev za organizacijo prihoda dedka mraza. Do konca leta 2022 je bilo poplačanih za 689 EUR stroškov za obdarovanje otrok v letu 2021 in 14 EUR za obdarovanje v letu 2022. Za pokrivanje ostalih stroškov, so sredstva rezervirana v proračunu za leto 2023.

19 Izobraževanje

Znotraj področja porabe so bila v višini 5.004 EUR načrtovana sredstva za vzdrževanje objekta OŠ Novaki. Dejansko so bila realizirana v višini 3.366 EUR za plačilo podjemne pogodbe, ki jo ima KS sklenjeno z vaščanom, da redno skrbi za vzdrževanje objekta. Postavka vsebuje tudi realizacijo stroškov energenta za ogrevanje, stroška za električno energijo ter drobnega materiala za vzdrževanje objekta.

Zaključek

Za oceno gospodarnosti in učinkovitosti krajevna skupnost nima predpisanih meril.

Učinkovitost poslovanja je pogojena z razpoložljivimi sredstvi. V okviru zmožnosti lahko ocenimo, da krajevna skupnost posluje učinkovito.

III. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

BILANCA STANJA

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek v EUR brez centov	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	11.975	13.297
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	0	0
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	0	0
02	NEPREMIČNINE	004	31.804	31.804
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	21.099	20.375
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	10.311	10.311
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	9.041	8.443
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	9.767	21.213
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	6.796	6.423
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	375	665
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	369	166
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	0	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	2.227	13.959
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0

33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	21.742	34.510
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	9.767	21.213
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	0	0
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	2.434	14.166
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	0	0
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	6.589	6.216
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	744	831
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	11.975	13.297
90	SPLOŠNI SKLAD	045	11.975	13.297
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0

981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	21.742	34.510
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

I. SREDSTVA:

Računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost. Drobn material z dobo koristnosti pod enim letom in vrednostjo pod 500 EUR je razporejen med material in je prikazan kot strošek v obdobju ki nastane. KS ima za ta material vzpostavljeno zunaj knjigovodske količinske evidenco.

Opredmetena osnovna sredstva, oprema in popravki vrednosti

KS ima v lasti nepremičnine in opremo, ki omogoča opravljanje dejavnosti. V letu 2022 izkazuje naslednja osnovna sredstva po sledečih vrednostih:

Osnovna sredstva	Stanje 31.12.2021	Stanje 31.12.2022	Razlika
02 nepremičnine	31.804	31.804	0
03 pop. vred.nepremičnin	20.375	21.099	724
04 oprema	10.311	10.311	0
05 popravek vrednosti opreme	8.443	9.041	598

- V letu 2022 ni bilo novih vlaganj v nepremičnine, kot tudi ne v opremo.
- Obračunana amortizacija v višini 1.322 EUR, je zaradi nezagotavljanja denarnih sredstev za amortizacijo v celoti breme splošnega sklada, na drugi strani pa povišuje popravka vrednosti nepremičnin (724 EUR) in opreme (598 EUR).

Amortizacija je bila obračunana skladno z Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, z upoštevanjem naslednjih amortizacijskih stopenj:

- | | |
|--|------|
| - Druge zgradbe iz betonskih elementov (vodovodi): | 3 % |
| - Stavbe iz trdega materiala (mrliška vežica) | 3 % |
| - Pohištvo | 12 % |
| - Druga osnovna sredstva za opravljanje gospodarski dejavnosti | 6 % |

Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
Denarna sredstva na računih	6.423,04	6.796,02
Kratkoročne terjatve do kupcev	665,00	375,00
Kratkoročne terjatve do občine	165,92	369,46
Neplačani odhodki	13.958,82	2.227,62

Za omogočanje poslovanja krajevna skupnost poseduje denarna sredstva na tekočem računu. KS med letom ni imela prostih denarnih sredstev, ki bi jih nalagala kot vezana sredstva. Na dan 31.12.2022 je imela za 375 EUR terjatev do kupcev iz naslova grobovine in najemnin za prostore bivše OŠ. Od teh jih je 360 EUR že zapadlo. Kratkoročne terjatve do občine predstavljajo terjatve za refundacijo javne razsvetljave, katere so zapadle v januarju 2022. Med neplačanimi odhodki skupino 18 so obveznosti do dobaviteljev ter do neposrednih uporabnikov, ki bodo poravnana v roku.

Vrednost aktive znaša 21.742 in se je v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšala za 37%. Zmanjšanje je nastalo predvsem na strani skupine kontov 18 kamor spada odpisana obveznost do dobavitelja, ki je izstavil račun, ki je bil za 13.156 EUR višji od v vrednosti izdane naročilnice.

II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV:

Kratkoročne obveznosti:

Kratkoročne obveznosti:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	14.165,69	2.434,54
Krat. obv. do neposrednih uporabnikov	6.216,17	6.589,10
Neplačani prihodki	830,92	744,46

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so bile poravnane na plačilni rok v januarju in februarju 2022. Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov predstavljajo obveznosti do občine v višini 6.588,42 EUR v katerih so zajeti rezultati prejšnjih in tekočega leta. Slednja so se povečala za vrednost rezultata v letu 2022. Obveznosti v višini 0,68 EUR pa so obveznosti do UJP. Neplačani prihodki vsebujejo terjatve do plačnikov grobovine, najemnine za prostore bivše OŠ ter terjatve do občine.

Lastni viri:

Splošni sklad predstavlja osnovna sredstva, rezultate predhodnih let, kot tudi rezultat poslovanja tekočega leta. Stanje splošnega sklada se je za vrednost obračunane amortizacije za leto 2022 zmanjšalo.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Prihodki KS Novaki in vključujejo:

Konto	Naziv konta	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
71	Nedavčni prihodki	1.634	3.663
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	209	2.133
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev (pristojbina za grobove)	1.425	1.530
730	Prejete donacije od domačih pravnih oseb	220	
74	Transforni prihodki	18.407	16.923
7401	Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za redno delovanje (javna razsvetljava, funkcionalni stroški, urejanje javnih površin, investicije)	2.540	2.528
7401	Prejeta sredstva za tekoče in inv. vzdrževanje s strani občine	15.867	14.395
	PRIHODKI SKUPAJ:	20.261	20.586

Odhodki KS Novaki vključujejo:

Konto	Vrsta odhodka:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
402	Izdatki za blago in storitve	4.447	5.818
4022	Električna energija, gorivo, odvoz odpadkov	2.262	2.935
4025	Tekoče vzdrževanje (ceste, pokopališče, zavarovanje)	389	643
4029	Drugi operativni odhodki (provizija UJP, božiček, mat.stroški, podjemna pogodba)	1.796	2.240
420	Investicijski odhodki	15.494	14.396
4202	Nakup opreme	0	0
4205	Investicijsko vzdrževanje	15.494	14.396
	ODHODKI SKUPAJ:	19.941	20.214

4. POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Povečanje sredstev na računu (presežek prihodkov nad odhodki) je v letu 2022 znašalo 372 EUR.

Računovodstvo KS:
Valerija Močnik

Predsednik KS:
Klemen Nedižavec

Cerkno, 18.2.2023

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

KS NOVAKI

Dolenji Novaki 26, Dolenji Novaki, 5282 CERKNO

Šifra: 78875

Matična številka: 5028817000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja skladu s 100. členom Zakona o javnih finančah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na KS NOVAKI.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

KS nadzira nadzorni organ Občine Cerklje.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

KS nima organizacijskih enot.

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na KS NOVAKI je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbire eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbire eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) z lastno notranjerevizijsko službo,
- b) s skupno notranjerevizijsko službo,
- c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,
- d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:

Če bodo zagotovljena sredstva ga bomo zagotovili drugo leto.

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

KLEMEN NEDIŽAVEC

Datum podpisa predstojnika:

24.02.2023

Datum oddaje:

24.02.2023

KRAJEVNA SKUPNOST OREHEK- JESENICA
OREHEK 9A, 5282 CERKNO

Matična številka: 5017025000

Šifra proračunskega uporabnika: 78883

Davčna številka: 17098394

POSLOVNO POROČILO
IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM
za leto 2022

I. UVOD

25. Pravne podlage delovanja KS Orehek so zajete v:

- Zakonu o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE),
- Statutu občine Cerkno (Uradni list RS, št. 164/20 - UPB).

26. KS Orehek je samostojna pravna oseba, ustanovljena znotraj občine Cerkno in po Statutu občine Cerkno opravlja naslednje naloge:

Krajevna skupnost je neposredni proračunski uporabnik proračuna Občine Cerkno in deluje kot samostojna pravna oseba, ki samostojno opravlja naloge iz pristojnosti občine. Sestavljajo jo vasi Jesenica in Orehek. Organ KS je Svet KS, ki je najvišji organ odločanja. Predsednik sveta krajevne skupnosti Zoran Abram zastopa in predstavlja krajevno skupnost. Krajevna skupnost nima zaposlenih oseb, vse se opravlja prostovoljno in brezplačno.

Sprejema programe komunalne ureditve ter predlaga občini ukrepe na področju javne in komunalne infrastrukture na svojem območju; predlaga občini prednostno gradnjo in vzdrževanje cest; sprejema plan razvoja krajevne skupnosti; vzdržuje in upravlja s premoženjem in napravami v lasti krajevne skupnosti; daje mnenje k prostorsko ureditvenim načrtom in h graditvi infrastrukturnih objektov, ki neposredno zadevajo KS; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi upravlja z javnimi površinami; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi sodeluje pri organiziranju in delovanju gospodarskih javnih služb na območju KS; pridobiva in odtuja krajevno premoženje; razpisuje referendum za uvedbo krajevnega samoprispevka; zagotavlja izvensodno poravnavo sporov in imenuje poravalni svet, spodbuja kulturo, športno in društveno dejavnost in spodbuja prostčasne dejavnosti mladih.

27. Viri sredstev za financiranje krajevne skupnosti so:

- lastna sredstva,
- sredstva občinskega proračuna,
- sredstva, zbrana s samoprispevkom in
- druga sredstva, zbrana namensko za financiranje posameznih nalog KS.

28. KS Orehek je zavezanec za sestavo letnega poročila po predpisih, ki veljajo za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03), v 2. členu določa, da so neposredni proračunski uporabniki tudi ožji deli občin, ki so pravne osebe. Zakonska podlaga te določbe izhaja iz 1. odstavka 1. člena Zakon o javnih financah (uradno prečiščeno besedilo) (Uradni list RS, št. 11/11 in 14/13 – popr.)

29. Pravne podlage za vodenje poslovnih knjig in za sestavljanje in predlaganje letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta so:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr.)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),

- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 100/15, 75/17, 82/18),
- Pravilnik 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21 in 203/21),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/2005, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).

30. Računovodska izkaza:

- i) **BILANCA STANJA** (s prilogama: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil),
- j) **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV** (s prilogama: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja).

II. POSLOVNO POROČILO

Dolgoročni cilji KS Orehek so vključeni v načrt razvojnih programov Občine Cerklje. Sredstva s katerimi razpolaga krajevna skupnost so prenizka za samostojno načrtovanje večjih investicijskih vlaganj.

Finančni načrt se je izvajal na osnovi potrjenega finančnega načrta ob sprejemu rebalansa proračuna Občine Cerklje za leto 2022.

Od načrtovanih 8.878 EUR prihodkov je proračun do konca leta realiziral skupno 9.633 EUR prihodkov, kar pomeni 8% nad planom. Višja realizacija prihodkov je na bila na strani transferja iz občine, in sicer za izdelavo cinkanega pokrova za potrebe vodovoda na Nemc ter za krajšanje ostrešja pri stanovanjski hiši v Orehku.

Vsako leto KS iz občinskega proračuna prejme redne dotacije za funkcionalne stroške, dotacijo za urejanje javnih površin ter sredstva za pokrivanje stroškov javne razsvetljave v KS. V letu 2022 so redne dotacije občine predstavljale 31 % vseh prihodkov. Največji delež kar 59% vseh prihodkov pa so predstavljala sredstva iz občinskega proračuna, katere KS pridobi kot transfer na podlagi zahtevkov katerih priloge so fakture za tekoča in investicijska vzdrževanja na infrastrukturi. Slednje je KS vložila v:

- vzdrževanje krajevnih cest 1.157 EUR,
- pripravo na asfalt v Orehovški grapi 380 EUR EUR,
- strojni izkop za igrišče pri mlekarni Orehek 1.522 EUR,
- izdelavo vrtno garniture za večnamensko postajo v Orehku 1.649 EUR,
- izdelavo cinkanega pokrova za potrebe vodovoda na Nemc 530 EUR,
- krajšanje ostrešja pri stanovanjski hiši v Orehku 425 EUR.

Struktura prihodkov KS Orehek je bila naslednja:

Vrsta prihodka:	Delež
NEDAVČNI PRIHODKI	10 %
Prihodki od prodaje blaga in storitev (grobovina)	10 %
TRANSFERNI PRIHODKI (sredstva, ki jih je KS prejela iz občinskega proračuna za tekoče poslovanje ter investicijsko vzdrževanje infrastrukture)	90 %

Struktura odhodkov KS Orehek je bila naslednja:

Vrsta odhodka:	Delež
Tekoči odhodki	66 %
Transferni odhodki	0 %
Investicijski odhodki	34 %

KS financira svoje odhodke iz dveh virov. In sicer iz sredstev grobovine ter sredstev, ki jih občina zagotavlja v okviru rednih dotacij za redno delovanje KS in sredstev v višini 5.663 EUR (za leto 2022) za izvajanje tekočih in investicijskih vzdrževanj na infrastrukturi v KS.

Neporabljena sredstva bo KS v celoti porabila na osnovi finančnih načrtov v prihodnjih letih.

Razdelitev odhodkov po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov

02 Ekonomska in fiskalna politika

Postavka vključuje redne stroške plačilnega prometa pri UJP. Realizacija je bila 83%. V letu 2022 so znotraj podprograma nastali tudi planirani stroški v višini 116,16 EUR za plačilo nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leti 2021 in 2022.

12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin

Postavke znotraj področja porabe vključujejo 1.937 EUR stroškov za električno energijo javne razsvetljave v KS, 247 EUR stroškov za električno energijo mrliške vežice in 80 EUR stroškov za porabo električne energije prostorov KS. Postavke znotraj programa so dosegle 94 % realizacijo.

13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Področje porabe zajema urejanje cestnega prometa in infrastrukture. V okviru tega podprograma se je zagotovilo sredstva v višini 2.780 EUR. Dejanska realizacija je znašala 8% pod planom, in sicer za:

- vzdrževanje krajevnih cest 1.148 EUR,
- pripravo na asfalt v Orehovški grapi 380 EUR EUR,
- dobava in vgradnja tamponskega drobljenca 178 EUR
- izdelava drenaže pri mlekarni Orehek 843 EUR

16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

Znotraj podprograma Oskrba z vodo je KS planirala sredstva za vzdrževanje vodovoda na Nemc. Realizacija je znašala 498 EUR za nakup PE 100 CEV 40X3,7. Planiran strošek za izdelavo cinkanega pokrova v višini 530 EUR se prenese v leto 2023.

Znotraj podprograma urejanje pokopališč in pogrebna dejavnost KS planira stroške za tekoče vzdrževanje pokopališča. V letu 2022 so na tej postavki nastali stroški v višini 348 EUR za tekoče vzdrževanje.

18 Kultura, šport in nevladne organizacije

Znotraj področja porabe so bila porabljen na načrtovana sredstva v višini 1.522 EUR za strojni izkop za igrišče pri mlekarni v Orehku ter planirana sredstva v višini 500 EUR za pomoč pri izdaji knjige Orehek in Jesenica skozi stoletja avtorja Andreja Mavrija.

Zaključek

Za oceno gospodarnosti in učinkovitosti krajevna skupnost nima predpisanih meril.

Učinkovitost poslovanja je pogojena z razpoložljivimi sredstvi. V okviru zmožnosti lahko ocenimo, da krajevna skupnost posluje učinkovito.

III. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

BILANCA STANJA

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek v EUR brez centov	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	82.299	81.493
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	0	0
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	0	0
02	NEPREMIČNINE	004	114.446	112.924
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	34.056	31.780
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	8.734	7.000
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	6.825	6.651
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	3.856	2.549
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	1.922	1.685
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	56	56
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	433	386
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	0	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.445	422
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0

33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	86.155	84.042
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	3.856	2.549
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	0	0
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	1.444	421
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	15	0
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	1.907	1.686
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	490	442
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	82.299	81.493
90	SPLOŠNI SKLAD	045	82.299	81.493
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0

981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	86.155	84.042
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

Računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost. Drobn material z dobo koristnosti pod enim letom in vrednostjo pod 500 EUR je razporejen med material in je prikazan kot strošek v obdobju ki nastane. KS ima za ta material vzpostavljeno zunaj knjigovodske količinske evidenco.

Opredmetena osnovna sredstva, oprema in popravki vrednosti

KS ima v lasti nepremičnine in opremo, ki omogoča opravljanje dejavnosti. V letu 2022 izkazuje naslednja osnovna sredstva po sledečih vrednostih:

Osnovna sredstva	Stanje 31.12.2021	Stanje 31.12.2022	Razlika
02 nepremičnine	112.924	114.446	1.522
03 pop. vred.nepremičnin	31.779	34.056	2.277
04 oprema	7.000	8.734	1.734
05 popravek vrednosti opreme	6.651	6.825	174

- V primerjavi s predhodnim letom se je zaradi nadaljevanja investicije izgradnje igrišča v Orehku NV nepremičnin povečala za 1.522 EUR.
- Zaradi nakupa vrtno garniture se je povečala NV opreme za 1.734 EUR.
- Obračunana amortizacija v višini 2.451 EUR, je zaradi nezagotavljanja denarnih sredstev za amortizacijo v celoti breme splošnega sklada, na drugi strani pa povišuje popravka vrednosti nepremičnin (2.277 EUR) in opreme (174 EUR).

Amortizacija je bila obračunana skladno z Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, z upoštevanjem naslednjih amortizacijskih stopenj:

- Druge zgradbe iz betonskih elementov (vodovod, podporni zid): 3 %
- Druga osnovna sredstva za opravljanje negospodarskih dejavnosti 20 %

b) Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022:
- Denarna sredstva na računih	1.685,21	1.922,00
- Kratkoročne terjatve do kupcev	56,00	56,00
- Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov	386,16	433,87
- Neplačani odhodki (obveznosti do dobaviteljev)	421,53	1.444,88

Za omogočanje poslovanja krajevna skupnost poseduje denarna sredstva na tekočem računu, ki so se v primerjavi z letom prej zmanjšala. Na dan 31.12.2022 je KS imela 56,00 EUR zapadlih terjatev iz naslova grobovine. Kratkoročne terjatve do občine predstavljajo terjatve za refundacijo javne razsvetljave, katere so zapadle v januarju 2022. Med neplačanimi odhodki skupino 18 so obveznosti do dobaviteljev ter do neposrednih uporabnikov, ki bodo poravnana v roku.

Vrednost aktive znaša 86.155 in se je v primerjavi s prejšnjim letom povečala za 3%.

II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV:

c) Kratkoročne obveznosti:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	420,73	1.443,88

Druge kratkoročne obveznosti	0,00	15,00
Krat. obv. do neposrednih uporabnikov	1.686,00	1.907,99
Neplačani prihodki	442,16	489,87

Obveznosti v višini 1.443,88 EUR so obveznosti katerimi do konca leta ni potekel 30 dnevni plačilni rok. Druge kratkoročne obveznosti so nastale zaradi nepravilnega nakazila enega kupca za plačilo grobnine. Znesek se bo v začetku leta 2023 nakazal na račun prave KS. Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov predstavljajo obveznost do UJP v višini 1,00 EUR ter obveznosti do občine v višini 1.906,99 EUR v katerih so zajeti rezultati prejšnjih in tekočega leta. Slednja so se povečala za vrednost rezultata v letu 2022. Neplačani prihodki vsebujejo, terjatve od grobovine ter terjatve do občine za refundacijo javne razsvetljave.

Lastni viri:

Splošni sklad predstavlja osnovna sredstva, rezultate predhodnih let, kot tudi rezultat poslovanja tekočega leta. Stanje splošnega sklada, se je na račun povečanja nabavne vrednosti nepremičnin povečalo za 3.257 EUR in hkrati zmanjšalo za obračunano amortizacijo v višini 2.451 EUR.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Skupni prihodki KS Orehek vključujejo:

Konto	Naziv konta	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
71	Nedavčni prihodki	854	814
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	0	2
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev (pristojbina za grobove)	854	812
73	Prejete donacije		300
74	Transforni prihodki	8.048	8.644
7401	Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za redno delovanje (javna razsvetljava, funkcionalni stroški, urejanje javnih površin, kultura)	2.940	2.981
7401	Prejeta sredstva za tekoče in inv. vzdrževanje s strani občine	5.108	5.663
	PRIHODKI SKUPAJ:	8.902	9.758

Odhodki KS Orehek vključujejo:

Konto	Vrsta odhodka:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
402	Izdatki za blago in storitve	7.851	6.280
4022	Električna energija	2.483	2.264
4025	Tekoče vzdrževanje (pokopališče, ceste, javna razsvetljava)	5.162	2.898
4026	Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča		116
4029	Drugi operativni odhodki (provizija UJP, materialni stroški, sof.prireditve)	206	1.002
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	1.804	3.257
4202	Nakup opreme		1.735
4204	Novogradnje	1.804	1.522
	ODHODKI SKUPAJ:	9.655	9.537

5. POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Povečanje sredstev na računu (presežek prihodkov nad odhodki) je v letu 2022 znašalo 221 EUR.

Računovodstvo:
Valerija Močnik

Predsednik KS:
Zoran Abram

Cerkno, 18.2.2023



Agencija Republike
Slovenije za javnopravne
evidenčne in storitve

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

KS OREHEK

Orehek 9A, Orehek, 5282 CERKNO

Šifra: 78883

Matična številka: 5017025000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranjav skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na KS OREHEK.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

KS nadzira nadzorni organ Občine Cerklje.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

KS nima organizacijskih enot.

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na KS OREHEK je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:

Če bodo zagotovljena sredstva ga bomo zagotovili drugo leto.

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

ZORAN ABRAM

Datum podpisa predstojnika:

24.02.2023

Datum oddaje:

24.02.2023

KRAJEVNA SKUPNOST OTALEŽ

OTALEŽ 1, 5282 CERKNO

Matična številka: 5031290000

Šifra proračunskega uporabnika: 78891

Davčna številka: 57370192

POSLOVNO POROČILO IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM za leto 2022

I. UVOD

31. Pravne podlage delovanja KS Otalež so zajete v:

- Zakonu o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE),
- Statutu občine Cerkno (Uradni list RS, št. 164/20 - UPB).

32. KS Otalež je samostojna pravna oseba, ustanovljena znotraj občine Cerkno in po Statutu občine Cerkno opravlja naslednje naloge:

Krajevna skupnost je neposredni proračunski uporabnik proračuna Občine Cerkno in deluje kot samostojna pravna oseba, ki samostojno opravlja naloge iz pristojnosti občine. Sestavljajo jo vasi Plužnje, Lazec Otalež Zg. in Sp. Jazne ter Travnik. Organ KS je Svet KS, ki je najvišji organ odločanja. Predsednica sveta krajevne skupnosti Milojka Magajne zastopa in predstavlja krajevno skupnost. Krajevna skupnost nima zaposlenih oseb, vse se opravlja prostovoljno in brezplačno.

Sprejema programe komunalne ureditve ter predlaga občini ukrepe na področju javne in komunalne infrastrukture na svojem območju; predlaga občini prednostno gradnjo in vzdrževanje cest; sprejema plan razvoja krajevne skupnosti; vzdržuje in upravlja s premoženjem in napravami v lasti krajevne skupnosti; daje mnenje k prostorsko ureditvenim načrtom in h graditvi infrastrukturnih objektov, ki neposredno zadevajo KS; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi upravlja z javnimi površinami; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi sodeluje pri organiziranju in delovanju gospodarskih javnih služb na območju KS; pridobiva in odtuja krajevno premoženje; razpisuje referendum za uvedbo krajevnega samoprispevka; zagotavlja izvensodno poravnavo sporov in imenuje poravnalni svet, spodbuja kulturo, športno in društveno dejavnost in spodbuja prostočasne dejavnosti mladih.

33. Viri sredstev za financiranje krajevne skupnosti so:

- lastna sredstva,
- sredstva občinskega proračuna,
- sredstva, zbrana s samoprispevkom in
- druga sredstva, zbrana namensko za financiranje posameznih nalog KS.

34. KS Otalež je zavezanec za sestavo letnega poročila po predpisih, ki veljajo za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03), v 2. členu določa, da so neposredni proračunski uporabniki tudi ožji deli občin, ki so pravne osebe. Zakonska podlaga te določbe izhaja iz 1. odstavka 1. člena Zakon o javnih financah (uradno prečiščeno besedilo) (Uradni list RS, št. 11/11 in 14/13 – popr.)

35. Pravne podlage za vodenje poslovnih knjig in za sestavljanje in predlaganje letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta so:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr.)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 100/15, 75/17, 82/18),
- Pravilnik 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21 in 203/21),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/2005, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).

36. Računovodska izkaza:

- k) **BILANCA STANJA** (s prilogama: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil),
- l) **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV** (s prilogama: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja).

II. POSLOVNO POROČILO

Dolgoročni cilji KS Otalež so vključeni v načrt razvojnih programov Občine Cerklje. Sredstva s katerimi razpolaga krajevna skupnost so preizkušena za samostojno načrtovanje večjih investicijskih vlaganj.

Finančni načrt se je izvajal na osnovi potrjenega finančnega načrta ob sprejemu rebalansa proračuna Občine Cerklje za leto 2022. Krajevna skupnost je v letu 2022 ustvarila skupno 29.385 EUR prihodkov, kar pomeni, da so bili za odstotek nižji od načrtovanih.

KS svojim vaščanom zaračunava pristojbino za grobove. V letu 2022 so ti prihodki predstavljali 11 % vseh prihodkov.

KS vsako leto iz občinskega proračuna prejme redne dotacije za funkcionalne stroške, dotacijo za urejanje javnih površin ter sredstva za pokrivanje stroškov javne razsvetljave v KS. V letu 2022 so redne dotacije občine predstavljale 21 % vseh prihodkov KS.

Občina je za leto 2022 razdelila 162.000 EUR sredstev med 10 krajevnih skupnosti. Pripadajočih 19.258 EUR je KS investirala v:

- Izdelavo odtočnega propusta po brežini na Kanavcu 5.673 EUR,
- Nakup opreme GD Otalež (kuhinja, razsvetljava, oder, elektro omarica) 6.396 EUR,
- Asfaltacija Otalež 28 2.049 EUR,
- Stojalo za rože – MV 2.108 EUR,
- Vzdrževanje javne razsvetljave 500 EUR,
- Vzdrževanje krajevnih cest 2.532 EUR.

Realizacija odhodkov je znašala 35.465 EUR oz. je dosegla 78% realizacijo glede na plan.

Struktura odhodkov KS Otalež je bila naslednja:

Vrsta odhodka:	Delež
Tekoči odhodki	11 %
Tekoči transferi	0 %
Investicijski odhodki	89 %

Neporabljeni sredstva bo KS v celoti porabila na osnovi finančnih načrtov v prihodnjih letih.

Razdelitev odhodkov po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov

02 Ekonomska in fiskalna politika

Sredstva v višini 8 EUR so bila namenjena pokrivanju rednih stroškov plačilnega prometa pri UJP. Dejanska realizacija je znašala 6,93 EUR.

04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve

Znotraj področja porabe so bila rezervirana sredstva v višini 5.000 EUR za urejanje skupnih prostorov, katera so bila porabljena v višini 4.189 EUR za nakup elektro servisne omarice, 4 kose lamp led luči in kuhinje.

06 Lokalna samouprava

Skupno načrtovana sredstva v višini 300 EUR za materialne stroške so bila dejansko porabljena v višini 102 EUR za kritje stroška izdaje novega digitalnega potrdila ter vodarine in z njo povezanimi stroški za priključek, kjer je v gradnji nov gasilski dom.

12 Pridobivanje in distribucija energetske surovine

Celotno načrtovana sredstva v višini 4.788 EUR, so bila tudi dejansko realizirana v višini 4.163 EUR za porabo in distribucijo električne energije za javno razsvetljavo in poslovne prostore KS

13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Skupno načrtovana sredstva 13.617 EUR znotraj področja porabe za tekoče in investicijsko vzdrževanje cest ter vzdrževanja javne razsvetljave, so bila dejansko porabljena v višini 13.319 EUR in tako dosegla 98% načrtovanih izdatkov. Po vaseh se je znotraj področja porabe investiralo:

Plužnje (betonski kanali, cement, montaža javnih svetilk, navoz peska	1.460,35 €
Lazec - cement	65,80 €
Jazne (urejanje brežine na Kanavcu, urejanje vaške poti)	8.681,52 €
Otalež- asfaltacija 28, dobava mletega materiala	3.111,00

15 Varovanje okolje in naravne dediščine

Sredstva postavke Urejanje meteornih voda za ureditev odvodnjavanja površinske vode v Otaležu v višini 3.043 EUR niso bila realizirana.

Področje ureja zbiranje in ravnanje z odpadki ter ravnanje z odpadno vodo. Stroški za odvoz odpadkov iz pokopališča so v letu 2022 znašali 292 EUR in so s tem dosegli 73% realizacijo.

16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

Področje ureja oskrbo z vodo in urejanje pokopališč ter pogrebno dejavnost. KS je v letu 2022 znotraj področja porabe 2.108 EUR porabila za nakup šestih stojal za mrliško vežico, 3.477 EUR pa za izdelavo in montažo cinkanih vrat za na pokopališče. Planirana postavka za vzdrževanje hidrantnega omrežja v letu 2022 ni bila realizirana.

18 Kultura, šport in nevladne organizacije

KS vsako leto nameni del svojih sredstev za organizacijo prihoda dedka mraza. Za obdarovanje otrok v KS je v letu 2022 namenila 500 EUR, realizirala pa jih je v višini 389 EUR.

Na postavki Investicije v izgradnje objektov so bila rezervirana sredstva v višini 10.000 EUR za nakup opreme. Realizacija je znašala 7.335 EUR in sicer za nakup kuhinje, odra in kuhinjskih pripomočkov.

Zaključek

Za oceno gospodarnosti in učinkovitosti krajevna skupnost nima predpisanih meril.

Učinkovitost poslovanja je pogojena z razpoložljivimi sredstvi. V okviru zmožnosti lahko ocenimo, da krajevna skupnost posluje učinkovito.

III. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

BILANCA STANJA

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek v EUR brez centov	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	207.016	206.460
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	0	0
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	0	0
02	NEPREMIČNINE	004	230.968	230.968
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	48.909	47.101
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	44.646	34.666
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	19.689	12.073
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	16.826	26.472
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	9.912	15.992
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	142	582
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	1.298	714
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	0	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	2.065	5.775
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	3.409	3.409
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0

34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	223.842	232.932
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	16.826	26.472
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	0	0
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	2.055	5.713
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	0	0
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	13.331	19.463
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	1.440	1.296
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	207.016	206.460
90	SPLOŠNI SKLAD	045	207.016	206.460
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0

985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	223.842	232.932
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

I. SREDSTVA:

Računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost. Drobn material z dobo koristnosti pod enim letom in vrednostjo pod 500 EUR je razporejen med material in je prikazan kot strošek v obdobju ki nastane. KS ima za ta material vzpostavljeno zunaj knjigovodske količinske evidenco.

Opredmetena osnovna sredstva, oprema in popravki vrednosti

KS ima v lasti nepremičnine in opremo, ki omogoča opravljanje dejavnosti. V letu 2022 izkazuje naslednja osnovna sredstva po sledečih vrednostih:

Osnovna sredstva	Stanje 31.12.2021	Stanje 31.12.2022	Razlika
02 nepremičnine	230.968	230.968	0
03 pop. vred.nepremičnin	47.101	48.909	1.808
04 oprema	34.666	44.646	9.980
05 popravek vrednosti opreme	12.073	19.689	7.616

- Ker v letu 2022 ni bilo vlaganj v nepremičnine njihova vrednost ostaja enaka kot v letu 2021.
- V letu 2022 se je NV opreme povečala za 7.443 EUR na račun nakupa kuhinjskega pohištva, odra, cinkanih vrat na vhodu na pokopališče ter stojal za rože v poslovilni vežici
- Z nakupom elektro servisne omarice za 500 EUR in stojal za rože za 2.108 EUR sta se hkrati povečala vrednost drobnega inventarja in njegov popravek.
- Na podlagi sklepa inventurne komisije se na strani drobnega inventarja z 31.12.2022 odpiše ročni merilec klora. Kar pomeni, da se na eni strani zmanjša NV vrednost opreme, na drugi strani pa popravek vrednosti opreme za 72 EUR.
- Obračunana amortizacija v višini 6.887 EUR, je zaradi nezagotavljanja denarnih sredstev za amortizacijo v celoti breme splošnega sklada, na drugi strani pa povišuje popravka vrednosti nepremičnin (1.808 EUR) in opreme (5.079 EUR).

Amortizacija je bila obračunana skladno s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, z upoštevanjem naslednjih amortizacijskih stopenj:

- | | |
|---|------|
| - Druge zgradbe iz betonskih elementov (mrliška vežica): | 3 % |
| - Druga oprema (vrtna garnitura, defibrilator) | 20 % |
| - Oprema za proizvodnjo in prenos električne energije (električna omarica Gorenje Jazne): | 7 % |
| - Pohištvo | 12% |

d) Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
- Denarna sredstva na računih	15.992,06	9.911,79
- Kratkoročne terjatve do kupcev	581,90	141,90
- Kratkoročne terjatve do občine	713,72	1.298,04
- Neplačani odhodki	5.774,86	2.065,39

Za omogočanje poslovanja krajevna skupnost poseduje denarna sredstva na tekočem računu. Ta so se v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšala, zaradi nakupa opreme za VNO Otalež. Na dan 31.12.2022 je KS imela 141,90 EUR zapadlih

terjatev do kupcev iz naslova grobovine. Slednje so se v primerjavi z letom prej zmanjšale za 24%. Kratkoročne terjatve do občine v višini 1.298,04 EUR predstavljajo terjatve za refundacijo javne razsvetljave katere so zapadle v januarju in februarju 2022. Med neplačanimi odhodki skupino 18 so obveznosti do dobaviteljev ter do neposrednih uporabnikov.

Vrednost aktive znaša 223.842 EUR in se je v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšala za 4%. Razlog je predvsem v zmanjšanju denarnih sredstev.

II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV:

e) Kratkoročne obveznosti:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	5.721,86	2.055,76
Krat. obv. do neposrednih uporabnikov	19.463,35	13.330,71
Neplačani prihodki	1.295,62	1.439,94

Obveznosti v višini 1.817,90 EUR so obveznosti katerimi do konca leta ni potekel 30 dnevni plačilni rok. Obveznost do TGM Matevž katera je zapadla že leta 2002, še ni poravnana. Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov predstavljajo obveznosti do občine v višini 13.321,08 EUR v katerih so zajeti rezultati prejšnjih in tekočega leta. Slednje so se zmanjšale za višino negativnega rezultata v letu 2022. Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov predstavlja tudi obveznost do režijskega obrata iz naslova omrežnine za priključek na vodovod v višini 8,68 EUR in obveznost do UJP v višini 0,95 EUR. Neplačani prihodki vsebujejo terjatve do plačnikov grobovine ter terjatve do občine za refundacijo javne razsvetljave

Lastni viri:

Splošni sklad predstavlja osnovna sredstva, rezultate predhodnih let, kot tudi rezultat poslovanja tekočega leta. Stanje splošnega sklada se je povečalo za vrednost nabave opreme ter zmanjšalo za vrednost obračunane amortizacije za leto 2022.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Skupni prihodki KS Otalež vključujejo:

Konto	Naziv konta	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
71	Nedavčni prihodki	3.955	3.964
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (uporaba mrliške vežice)	70	674
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev (pristojbina za grobove)	3.885	3.290
73	Prejete donacije	0	0
74	Transforni prihodki	25.735	25.421
7401	Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za redno delovanje (javna razsvetljava, funkcionalni stroški, urejanje javnih površin)	6.477	6.163
7401	Prejeta sredstva za tekoče in inv.vzdrževanje s strani občine	19.258	19.258
	PRIHODKI SKUPAJ:	29.690	29.385

Odhodki KS Otalež vključujejo:

Konto	Vrsta odhodka:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
402	Izdatki za blago in storitve	9.976	16.307
4020	Drugi splošni material in storitve	0	84
4022	Električna energija, vodarina	5.153	4.506
4025	Tekoče vzdrževanje (pokopališče, ceste, meteorne vode)	4.068	11.269
4029	Drugi operativni odhodki (provizija UJP)	755	448
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	51.831	19.159
4202	Nakup druge opreme	25.248	12.920
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	3.667	0

4204	Novogradnje	0	0
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove (javna razsvetljava, vaše ceste)	22.916	6.239
4208	Investicijski nadzor	0	
	ODHODKI SKUPAJ:	61.807	35.466

6. POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Zmanjšanje sredstev na računu (presežek odhodkov nad prihodki) je v letu 2022 znašalo 6.081 EUR.

Računovodstvo KS:
Valerija Močnik

Predsednica KS:
Milojka Magajne

Cerkno, 25.2.2023

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

KS OTALEŽ

Otalež 1, Otalež, 5282 CERKNO

Šifra: 78891

Matina številka: 5031290000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na KS OTALEŽ.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

KS nadzira nadzorni organ Občine Cerklje.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

KS nima organizacijskih enot.

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na KS OTALEŽ je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) na celotnem poslovanju,

b) na pretežnem delu poslovanja,

c) na posameznih področjih poslovanja,

d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) na celotnem poslovanju,

b) na pretežnem delu poslovanja,

c) na posameznih področjih poslovanja,

d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnihfinanc

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:

Če bodo zagotovljena sredstva ga bomo zagotovili drugo leto.

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

MILOJKA MAGAJNE

Datum podpisa predstojnika:

24.02.2023

Datum oddaje:

24.02.2023

KRAJEVNA SKUPNOST PODLANIŠČE
PODLANIŠČE 4, 5282 CERKNO

Matična številka: 5031338000

Šifra proračunskega uporabnika: 78905

Davčna številka: 19984146

POSLOVNO POROČILO
IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM
za leto 2022

I. UVOD

1. Pravne podlage delovanja KS Podlanišče so zajete v:

- Zakonu o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. [94/07](#) – uradno prečiščeno besedilo, [76/08](#), [79/09](#), [51/10](#), [40/12](#) – ZUJF, [14/15](#) – ZUUJFO, [11/18](#) – ZSPDSLS-1, [30/18](#), [61/20](#) – ZIUZEOP-A in [80/20](#) – ZIUOOPE),
- Statutu občine Cerkno (Uradni list RS, št. 164/20 - UPB).

2. KS Podlanišče je samostojna pravna oseba, ustanovljena znotraj občine Cerkno in po Statutu občine Cerkno opravlja naslednje naloge:

Krajevna skupnost je neposredni proračunski uporabnik proračuna Občine Cerkno in deluje kot samostojna pravna oseba, ki samostojno opravlja naloge iz pristojnosti občine. Sestavljajo jo vasi Podpleče, Podlanišče, Kladje ter Cerkljanski vrh. Organ KS je Svet KS, ki je najvišji organ odločanja. Predsednica sveta krajevne skupnosti Romana Vojska zastopa in predstavlja krajevno skupnost. Krajevna skupnost nima zaposlenih oseb, vse se opravlja prostovoljno in brezplačno.

Sprejema programe komunalne ureditve ter predlaga občini ukrepe na področju javne in komunalne infrastrukture na svojem območju; predlaga občini prednostno gradnjo in vzdrževanje cest; sprejema plan razvoja krajevne skupnosti; vzdržuje in upravlja s premoženjem in napravami v lasti krajevne skupnosti; daje mnenje k prostorsko ureditvenim načrtom in h graditvi infrastrukturnih objektov, ki neposredno zadevajo KS; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi upravlja z javnimi površinami; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi sodeluje pri organiziranju in delovanju gospodarskih javnih služb na območju KS; pridobiva in odtuja krajevno premoženje; razpisuje referendum za uvedbo krajevnega samoprispevka; zagotavlja izvensodno poravnavo sporov in imenuje poravnalni svet, spodbuja kulturo, športno in društveno dejavnost in spodbuja prostočasne dejavnosti mladih.

3. Viri sredstev za financiranje krajevne skupnosti so:

- lastna sredstva,
- sredstva občinskega proračuna,
- sredstva, zbrana s samoprispevkom in
- druga sredstva, zbrana namensko za financiranje posameznih nalog KS.

4. KS Podlanišče je zavezanec za sestavo letnega poročila po predpisih, ki veljajo za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03), v 2. členu določa, da so neposredni proračunski uporabniki tudi ožji deli občin, ki so pravne osebe. Zakonska podlaga te določbe izhaja iz 1. odstavka 1. člena Zakon o javnih financah (uradno prečiščeno besedilo) (Uradni list RS, št. [11/11](#) in [14/13 – popr.](#))

5. Pravne podlage za vodenje poslovnih knjig in za sestavljanje in predlaganje letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta so:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. [11/11](#) – uradno prečiščeno besedilo, [14/13 – popr.](#))
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. [23/99](#), [30/02](#) – ZJF-C in [114/06](#) – ZUE),

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. [115/02](#), [21/03](#), [134/03](#), [126/04](#), [120/07](#), [124/08](#), [58/10](#), [60/10](#) – popr., [104/10](#), [104/11](#), [86/16](#), [80/19](#) in [153/21](#)),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 100/15, 75/17, 82/18),
- Pravilnik 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21 in 203/21),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/2005, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).

5. Računovodska izkaza:

- BILANCA STANJA** (s prilogama: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil),
- IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV** (s prilogama: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja).

II. POSLOVNO POROČILO

Dolgoročni cilji KS Podlanišče so vključeni v načrt razvojnih programov Občine Cerklje. Sredstva s katerimi razpolaga krajevna skupnost so preizka za samostojno načrtovanje večjih investicijskih vlaganj.

Finančni načrt se je izvajal na osnovi potrjenega finančnega načrta ob sprejemu rebalansa proračuna Občine Cerklje za leto 2022. Skupno je bilo načrtovanih 19.686 EUR prihodkov, od teh jih je bilo 1.539 EUR nedavčnih prihodkov, in sicer 366 EUR iz naslova najemnin, 900 EUR iz naslova prihodkov za pokrivanje stroškov pri izvedbi maratona Franja s strani Kolesarskega društva Rog, 305 EUR pa kot prispevki občanov za vodovod Kladje. Načrtovani transferni prihodki izhajajo iz rednih dotacij občine, transferja občine glede na število stalno prijavljenih občanov v KS, transfer za sofinanciranje nakupa otroškega igrala v višini 5.000 EUR ter transfer za sofinanciranje postavitve označevalnih tabel po krajevni skupnosti v višini 8.000 EUR. Dejansko realizirani prihodki niso dosegli načrtovanih. Razlog je v prihodkih od drugih najemnin, v katerih so bile planirane najemnine oddajanja v najem prostorov VNO Kladje.

KS Podlanišče je od 162.000 EUR občinskega transferja, glede na število občanov, prejela 8.103 EUR sredstev in jih investirala za:

- sanacija ceste Cerkljanski vrh – Za Vogalom 463 EUR,
- sanacija ceste Kladje – Trešnikar 1.494 EUR,
- ureditev drenaže na cesti Podlanišče 2c 1.952 EUR,
- sanacija poti Cerkljanski vrh 488 EUR,
- izkopi za postavitve označevalnih tabel 1.129 EUR,
- izdelava vrat za otroško igrišče 732 EUR,
- dobava in montaža cestne ograje 1.614 EUR,
- sanacija vodovoda Ognca 231 EUR.

Struktura prihodkov KS Podlanišče je bila naslednja:

Vrsta prihodka:	Delež
NEDAVČNI PRIHODKI	6 %
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (s strani Kolesarskega društva Rog plačila stroškov za potrebe Maratona Franja, najem prostorov za volitve, prispevki občanov za vodovod Kladje)	6 %
TRANSFERNI PRIHODKI	94 %

Realizacija odhodkov je bila 95 % oz. v višini 31.003 EUR.

Struktura odhodkov KS Podlanišče je bila naslednja:

Vrsta odhodka:	Delež
Tekoči odhodki	77 %
Investicijski odhodki	23 %

Razdelitev odhodkov po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov

02 Ekonomska in fiskalna politika

Sredstva v višini 4 EUR so bila namenjena pokrivanju rednih stroškov plačilnega prometa pri UJP.

V letu 2022 so znotraj podprograma nastali tudi planirani stroški v višini 252,31 EUR za plačilo nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leti 2021 in 2022.

06 Lokalna samouprava

Skupno načrtovana sredstva v višini 400 EUR za materialne stroške (izdatki za reprezentanco, živila ob delovnih akcijah,...), so bila realizirana v višini 319 EUR.

12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin

Postavki znotraj področja porabe vključujeta 425 EUR stroškov za električno energijo javne razsvetljave v KS in 1.067 EUR stroškov za električno energijo prostorov KS. Postavki nista dosegli načrtovane porabe.

13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Področje porabe zajema področje cestnega prometa in infrastrukture. Načrtovana sredstva za tekoče vzdrževanje krajevnih cest so presegla načrtovane izdatke za 1 %.

KS je na postavki tekoče vzdrževanje realizirala naslednje:

- sanacija ceste Cerkljanski vrh – Za Vrham 463 EUR,
- sanacija ceste Kladje – Trešnikar 1.494 EUR,
- ureditev drenaže na cesti Podlanišče 2c 1.952 EUR,
- sanacija poti Cerkljanski vrh 488 EUR,
- izkopi za postavitve označevalnih tabel 1.129 EUR,
- dobava in montaža cestne ograje 1.809 EUR,
- betonske cevi 580 EUR.

Znotraj področja urejanja cestnega prometa je KS planirala in realizirala 11.942 EUR sredstev za postavitve označevalnih tabel, od teh jih je za 8.000 EUR kot transfer pridobila s strani občine.

16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

Postavka znotraj programa za vzdrževanje vodovoda Kladje ni bila realizirana.

18 Kultura, šport in nevladne organizacije

Znotraj glavnega programa je KS planirala sredstva za izvedbo predstave v mesecu decembru. Realizacija načrtovanih sredstev je bila 75%.

Postavka Večnamenski objekt Kladje je bila realizirana v višini 996 EUR, in sicer za pokrivanje najemnine parkirišča v višini 289 EUR, za zavarovanje objekta v višini 308 EUR, za nakup omare in svetilke 399 EUR

Načrtovana sredstva v višini 7.345 EUR znotraj postavke Igrišče Kladje so bila v letu 2022 realizirana za nakup otroškega igrala, za katerega je KS pridobila sofinanciranje s strani občine v višini 5.000 EUR. Na postavki so bili realizirani tudi stroški za nakup ograje in vrat.

Zaključek

Za oceno gospodarnosti in učinkovitosti krajevna skupnost nima predpisanih meril. Učinkovitost poslovanja je pogojena z razpoložljivimi sredstvi.

III. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

BILANCA STANJA

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek v EUR brez centov	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	198.505	198.221
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	0	0
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	0	0
02	NEPREMIČNINE	004	218.379	218.379
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	27.685	21.797
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	13.865	6.671
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	6.054	5.032
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	2.266	8.927
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	1.412	8.127
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	0	0
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	271	101
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	0	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	583	699
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0

31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	200.771	207.148
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	2.266	8.927
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	0	0
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	582	699
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	0	0
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	1.412	8.127
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	272	101
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	198.505	198.221
90	SPLOŠNI SKLAD	045	198.505	198.221
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0

97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	200.771	207.148
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

I. SREDSTVA:

Računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost. Drobn material z dobo koristnosti pod enim letom in vrednostjo pod 500 EUR je razporejen med material in je prikazan kot strošek v obdobju ki nastane. KS ima za ta material vzpostavljeno zunaj knjigovodske količinske evidenco.

Opredmetena osnovna sredstva, oprema in popravki vrednosti

KS ima v lasti nepremičnine in opremo, ki omogoča opravljanje dejavnosti. V letu 2022 izkazuje naslednja osnovna sredstva po sledečih vrednostih:

Osnovna sredstva	Stanje 31.12.2021	Stanje 31.12.2022	Razlika
02 nepremičnine	218.379	218.379	0
03 pop. vred.nepremičnin	21.797	27.685	5.888
04 oprema	6.671	13.865	7.194
05 popravek vrednosti opreme	5.032	6.055	1.022

- Ker v letu 2022 ni bilo vlaganj v nepremičnine njihova vrednost ostaja enaka kot v letu 2021.
- Povečanje NV opreme je posledica nakupa otroškega igrala in vrat za igrišče.
- Z nakupom hidrantne omarice za 389 EUR se je na eni strani povečala vrednost drobnega inventarja povečala, na drugi strani pa popravek vrednosti.
- Obračunana amortizacija v višini 6.521 EUR, je zaradi nezagotavljanja denarnih sredstev za amortizacijo v celoti breme splošnega sklada, na drugi strani pa povišuje popravek vrednosti nepremičnin v višini 5.888 EUR in popravek vrednosti opreme za 633 EUR.

Amortizacija je bila obračunana skladno s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, z upoštevanjem naslednjih amortizacijskih stopenj:

- | | |
|---------------------------|------|
| - Ceste (zgornji ustroj) | 3 % |
| - Druge zgradbe (vodovod) | 3 % |
| - Pohištvo | 12 % |
| - Druga oprema | 20 % |

a) Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
- Denarna sredstva na računih	8.126,86	1.411,68
- Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov	101,36	271,62
- Neplačani odhodki (obveznost do dobaviteljev)	698,86	582,91

Za omogočanje poslovanja krajevna skupnost poseduje denarna sredstva na tekočem računu. Slednja so se v primerjavi z letom prej zmanjšala. Na dan 31.12.2022 ni bilo zapadlih terjatev do kupcev. Kratkoročne terjatve v višini 271,62 EUR predstavljajo terjatve do občine za refundacijo javne razsvetljave in so zapadle v januarju 2022. Med neplačanimi

odhodki skupino 18 pa so obveznosti, ki so po fakturirani realizaciji vključene v leto 2022 in bodo po zakonskem plačilnem roku najmanj 30 dni zapadle v plačilo v letu 2022.

Vrednost aktive znaša 200.771 in se je v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšala za 4%.

II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV:

b) Kratkoročne obveznosti:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	698,31	582,48
Krat. obv. do neposrednih uporabnikov	8.127,41	1.412,11
Neplačani prihodki	101,36	271,62

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so nižje glede na preteklo leto in predstavljajo obveznosti katerimi do konca leta 2022 ni potekel 30 dnevni plačilni rok. Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov predstavljajo obveznosti do občine v višini 1.411,68 EUR v katerih so zajeti rezultati prejšnjih in tekočega leta. Slednja so se zmanjšala za vrednost rezultata v letu 2022. Obveznosti v višini 0,43 EUR so obveznosti do UJP. Neplačani prihodki vsebujejo terjatve do občine za refundacijo javne razsvetljave.

Lastni viri:

Splošni sklad predstavlja osnovna sredstva, rezultate predhodnih let, kot tudi rezultat poslovanja tekočega leta. Stanje splošnega sklada se je na račun obračunane amortizacije za leto 2022 zmanjšalo.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Skupni prihodki KS Podlanišče vključujejo:

Konto	Naziv konta	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
71	Nedavčni prihodki	1.289	1.539
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	984	1.239
714	Prispevki in doplačila občanov	305	300
74	Transforni prihodki	9.817	22.749
7401	Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za redno delovanje		
	(javna razsvetljava, funkcionalni stroški, urejanje javnih površin, investicije)	1.737	1.646
7401	Prejeta sredstva za tekoče in inv.vzdrževanje s strani občine	8.080	21.103
7401	Prejeta sredstva za investicije s strani občine (VNO Kladje)	1.737	0
	PRIHODKI SKUPAJ:	14.105	24.288

Odhodki KS Podlanišče vključujejo:

Konto	Vrsta odhodka:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
402	Izdatki za blago in storitve	14.970	23.809
4022	Električna energija, komunalne storitve, mat.stroški	1.520	1.493
4025	Tekoče vzdrževanje cest	8.932	8.455
4026	Druge najemnine, zakupnine in licenčnine	326	357
4029	Drugi operativni odhodki (provizija UJP, cvetlični aranžma)	4.192	13.504
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	320	7.194
4202	Nakup druge opreme	0	7.194
4204	Novogradnje	0	0
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	320	0
4208	Projektna dokumentacija	0	0
	ODHODKI SKUPAJ:	15.290	31.003

3. POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Zmanjšanje sredstev na računu (presežek odhodkov nad prihodki) je v letu 2022 znašalo 6.715 EUR.

Računovodstvo KS:
Valerija Močnik

Predsednik KS:
Romana Vojska

Cerkno, 25.2.2023

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

KS PODLANIŠČE

Podlanišče 2, Podlanišče, 5282 CERKNO

Šifra: 78905

Matična številka: 5031338000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na KS PODLANIŠČE.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

KS nadzira nadzorni organ Občine Cerkno.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

KS nima organizacijskih enot.

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na KS PODLANIŠČE je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:

Če bodo zagotovljena sredstva ga bomo zagotovili drugo leto.

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladam v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

ROMANA VOJSKA

Datum podpisa predstojnika:

24.02.2023

Datum oddaje:

24.02.2023

KRAJEVNA SKUPNOST RAVNE - ZAKRIŽ
RAVNE PRI CERKNEM 17a, 5282 CERKNO

Matična številka: 5028582000

Šifra proračunskega uporabnika: 78913

Davčna številka: 47963026

POSLOVNO POROČILO
IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM
za leto 2022

I. UVOD

37. Pravne podlage delovanja KS Ravne Zakriž so zajete v:

- Zakonu o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE),
- Statutu občine Cerčno (Uradni list RS, št. 164/20 - UPB).

38. KS Ravne Zakriž je samostojna pravna oseba, ustanovljena znotraj občine Cerčno in po Statutu občine Cerčno opravlja naslednje naloge:

Krajevna skupnost je neposredni proračunski uporabnik proračuna Občine Cerčno in deluje kot samostojna pravna oseba, ki samostojno opravlja naloge iz pristojnosti občine. Sestavljajo jo vasi Zakriž ter Zornje in Spodnje Ravne. Organ KS je Svet KS, ki je najvišji organ odločanja. Predsednik sveta krajevnih skupnosti Klemen Prezelj zastopa in predstavlja krajevno skupnost. Krajevna skupnost nima zaposlenih oseb, vse se opravlja prostovoljno in brezplačno.

Sprejema programe komunalne ureditve ter predlaga občini ukrepe na področju javne in komunalne infrastrukture na svojem območju; predlaga občini prednostno gradnjo in vzdrževanje cest; sprejema plan razvoja krajevnih skupnosti; vzdržuje in upravlja s premoženjem in napravami v lasti krajevnih skupnosti; daje mnenje k prostorsko ureditvenim načrtom in h graditvi infrastrukturnih objektov, ki neposredno zadevajo KS; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi upravlja z javnimi površinami; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi sodeluje pri organiziranju in delovanju gospodarskih javnih služb na območju KS; pridobiva in odtuja krajevno premoženje; razpisuje referendum za uvedbo krajevnega samoprispevka; zagotavlja izvensodno poravnavo sporov in imenuje poravnalni svet, spodbuja kulturo, športno in društveno dejavnost in spodbuja pritožbene dejavnosti mladih.

39. Viri sredstev za financiranje krajevnih skupnosti so:

- lastna sredstva,
- sredstva občinskega proračuna,
- sredstva, zbrana s samoprispevkom in
- druga sredstva, zbrana namensko za financiranje posameznih nalog KS.

40. KS Ravne Zakriž je zavezanec za sestavo letnega poročila po predpisih, ki veljajo za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03), v 2. členu določa, da so neposredni proračunski uporabniki tudi ožji deli občin, ki so pravne osebe. Zakonska podlaga te določbe izhaja iz 1. odstavka 1. člena Zakona o javnih financah (uradno prečiščeno besedilo) (Uradni list RS, št. 11/11 in 14/13 – popr.)

41. Pravne podlage za vodenje poslovnih knjig in za sestavljanje in predlaganje letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta so:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr.)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),

- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 100/15, 75/17, 82/18),
- Pravilnik 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21 in 203/21),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/2005, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).

42. Računovodska izkaza:

- m) **BILANCA STANJA** (s prilogama: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil),
- n) **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV** (s prilogama: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja).

II. POSLOVNO POROČILO

Dolgoročni cilji KS Ravne-Zakriž so vključeni v načrt razvojnih programov Občine Cerklje. Sredstva s katerimi razpolaga krajevna skupnost so prenizka za samostojno načrtovanje večjih investicijskih vlaganj.

Pri pripravi proračuna smo pri planiranju dotacij s strani občine in ostalih prihodkov upoštevali realizacijo predhodnega leta.

Finančni načrt se je izvajal na osnovi potrjenega finančnega načrta ob sprejemu rebalansa proračuna Občine Cerklje za leto 2022. Krajevna skupnost je v letu 2022 ustvarila skupno 16.103 EUR prihodkov, kar pomeni odstotek manj od načrtovanih.

KS vsako leto iz občinskega proračuna prejme redne dotacije za funkcionalne stroške, dotacijo za urejanje javnih površin ter sredstva za pokrivanje stroškov javne razsvetljave v KS. V letu 2022 je proračun KS od načrtovanih 3.135 EUR rednih dotacij občine, le teh prejel za 2.846 EUR oz. 9% pod planom. Realizirani so bili načrtovani transferni prihodki za investicijska vzdrževanja v KS v višini 12.986 EUR.

Občina je za leto 2022 razdelila 162.000 EUR namenskih sredstev med 10 krajevnih skupnosti, glede na število prebivalcev znotraj posamezne krajevnosti. KS je pripadajočih 12.986 EUR porabila za:

- Nakup cestnega ogledala 237 EUR
- Asfaltacijo Zakriž 8.306 EUR,
- Nadgradnjo gasilske prikolice in nakupa cevi za PGD Zakriž 3.931 EU ter
- Nakup hladilnika in peči 512 EUR.

V skladu z ekonomsko klasifikacijo, je bila struktura odhodkov KS naslednja:

Vrsta odhodka:	Delež
Tekoči odhodki	11 %
Tekoči transferi	0 %
Investicijski odhodki	89 %

Neporabljena sredstva bo KS v celoti porabila na osnovi finančnih načrtov v prihodnjih letih.

Razdelitev odhodkov po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov

02 Ekonomska in fiskalna politika

Postavka vključuje redne stroške plačilnega prometa pri UJP.

04 Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih

Postavki znotraj programa sta bili realizirani v višini 98%. Na postavki Nakup opreme – PGD Zakriž se je planirana sredstva porabila za nadgradnjo prikolice in nakup tlačnih cevi, na postavki Vzdrževanje objektov v KS pa za nakup peči in hladilnika.

12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin

Realizacija stroškov za porabo in distribucijo električne energije za javno razsvetljavo v višini 1.211 EUR, ni dosegla načrtovane porabe.

13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Na področju vzdrževanja vaških cest se je v letu 2022 pokrilo strošek:

- dodatna dela pri asfaltaciji ceste k Ravne 25, 25a in 26 930 EUR,
- asfaltacija ceste v Zakrižu 8.137 EUR
- nakupa cestnega ogledala 238.

Načrtovana sredstva za investicijsko vzdrževanje cest so za odstotek preseгла načrtovano porabo.

16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

Postavka znotraj glavnega programa za vzdrževanje pokopališča ni bila realizirana.

18 Kultura, šport in nevladne organizacije

KS v svojem vsakoletnem planu zagotavlja sredstva za izvedbo miklavževanja. Skupaj s prejetim prispevkom občana v višini 100 EUR, je KS za namen izvedbe miklavževanja porabila 498 EUR za izvedbo predstave in nakupa krofov.

Zaključek

Za oceno gospodarnosti in učinkovitosti krajevna skupnost nima predpisanih meril.

Učinkovitost poslovanja je pogojena z razpoložljivimi sredstvi. V okviru zmožnosti lahko ocenimo, da krajevna skupnost posluje učinkovito.

III. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

BILANCA STANJA

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek v EUR brez centov	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	22.296	19.865
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	0	0
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	0	0
02	NEPREMIČNINE	004	28.584	28.584
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	10.765	10.474
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	16.179	13.344
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	11.702	11.589
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	3.278	2.573
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	2.677	2.037
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	0	0
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	300	268
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	0	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	301	268
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0

33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	25.574	22.438
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	3.278	2.573
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	0	0
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	300	268
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	0	0
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	2.445	1.804
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	533	501
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	22.296	19.865
90	SPLOŠNI SKLAD	045	22.296	19.865
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0

981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	25.574	22.438
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

I. SREDSTVA:

Računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost. Drobn material z dobo koristnosti pod enim letom in vrednostjo pod 500 EUR je razporejen med material in je prikazan kot strošek v obdobju ki nastane. KS ima za ta material vzpostavljeno zunaj knjigovodsko količinsko evidenco.

Opredmetena osnovna sredstva, oprema in popravki vrednosti

KS ima v lasti nepremičnine in opremo, ki omogoča opravljanje dejavnosti. V letu 2022 izkazuje naslednja osnovna sredstva po sledečih vrednostih:

Osnovna sredstva	Stanje 31.12.2021	Stanje 31.12.2022	Razlika
02 nepremičnine	28.584	28.584	0
03 pop. vred.nepremičnin	10.474	10.765	291
04 oprema	13.344	16.179	2.835
05 popravek vrednosti opreme	11.589	11.702	388

- V letu 2022 KS ni vlagala v nepremičnine, zato se NV ni spremenila.
- Z nadgradnjo gasilske prikolice se je NV opreme povečala za 3.111 EUR. Nakup peči pa je povečala vrednost drobnega inventarja in popravka vrednosti drobnega inventarja za 351 EUR.
- Na podlagi sklepa inventurne komisije se na strani drobnega inventarja z 31.12.2022 odpiše dva uničena hidranta. Kar pomeni, da se na eni strani zmanjša NV vrednost opreme, na drugi strani pa popravek vrednosti opreme za 627 EUR.
- Obračunana amortizacija v višini 679 EUR, je zaradi nezagotavljanja denarnih sredstev za amortizacijo v celoti breme splošnega sklada, na drugi strani pa povišuje popravka vrednosti zgradb komunalne infrastrukture - vodovod (291 EUR) in opreme – prenosne črpalke (388 EUR).

Amortizacija je bila obračunana skladno s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, z upoštevanjem naslednje amortizacijske stopnje:

- | | |
|---|------|
| - Druge zgradbe iz betonskih elementov (vodovodi): | 3 % |
| - Druga oprema | 6 % |
| - Druga osnovna sredstva za opravljanje negospodarskih dejavnosti | 20 % |

Vodovod Zg. Ravne in obzidje pokopališča sta nepremičnini v gradnji, zato amortizacija ni bila obračunana.

f) Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
- Denarna sredstva na računih	2.036,65	2.677,20
- Kratkoročne terjatve do občine	267,93	300,12
- Kratkoročne terjatve do kupcev	0,00	0,00
- Neplačani odhodki	268,43	300,97

Za omogočanje poslovanja krajevna skupnost poseduje denarna sredstva na tekočem računu. Kratkoročne terjatve v višini 300,12 EUR predstavljajo terjatve do občine za refundacijo javne razsvetljave. Med neplačanimi odhodki skupino 18 so obveznosti do dobaviteljev ter do neposrednih uporabnikov.

Vrednost aktive znaša 25.574 EUR in se je v primerjavi s prejšnjim letom ni spremenila.

II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV:

g) Kratkoročne obveznosti:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	267,93	300,12
Krat. obv. do neposrednih uporabnikov	1.804,11	2.445,01
Neplačani prihodki	500,96	533,15

Na dan 31.12.2022 je bilo za 300,12 EUR obveznosti, katerim do konca leta ni potekel 30 dnevni plačilni rok. Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov predstavljajo obveznosti do občine v višini 2.444,16 EUR v katerih so zajeti rezultati prejšnjih in tekočega leta. Slednje so se povečale zaradi pozitivnega rezultata v letu 2022. Obveznosti v višini 0,85 EUR pa so obveznosti do UJP. Neplačani prihodki vsebujejo terjatve do občine za refundacijo javne razsvetljave.

Lastni viri:

Splošni sklad predstavlja splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, rezultate predhodnih let, kot tudi rezultat poslovanja tekočega leta.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Skupni prihodki vključujejo:

Konto	Naziv konta	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
71	Nedavčni prihodki	84	271
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (obresti, najemnina)	84	171
714	Prispevki in doplačila občanov za izvajanje določenih programov	0	100
73	Prejete donacije	500	0
74	Transforni prihodki	15.920	15.832
7401	Prejeta sredstva iz občinskega proračuna (javna razsvetljava, kultura, funkcionalni stroški, urejanje javnih površin, investicije)	2.934	2.846
7401	Prejeta sredstva za tekoče in inv.vzdrževanje s strani občine	12.986	12.986
	PRIHODKI SKUPAJ:	16.504	16.103

Odhodki KS Ravne - Zakriž vključujejo:

Konto	Vrsta odhodka:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
402	Izdatki za blago in storitve	3.460	1.712
4022	Električna energija (javna razsvetljava, črpališča vodovod)	1.298	1.211
4025	Tekoče vzdrževanje	1.477	0
4029	Drugi operativni odhodki (provizija UJP, ipd)	685	501
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	14.207	13.751
4202	Nakup opreme	0	238
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev		3.932
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	14.207	9.581
	ODHODKI SKUPAJ:	17.667	15.463

7. POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Povečanje sredstev na računu (presežek prihodkov nad odhodki) je v letu 2022 znašalo 640 EUR.

Računovodstvo KS:
Valerija Močnik

Predsednik KS:
Klemen Prezelj

Cerkno, 12.2.2023

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

KS RAVNE-ZAKRIŽ

Ravne pri Cerknem 17A, Ravne pri Cerknem, 5282 CERKNO

Šifra: 78913

Matina številka: 5028582000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na KS RAVNE-ZAKRIŽ.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

KS nadzira nadzorni organ Občine Cerklje.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

KS nima organizacijskih enot.

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na KS RAVNE-ZAKRIŽ je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:

Če bodo zagotovljena sredstva ga bomo zagotovili drugo leto.

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

KLEMENPREZELJ

Datum podpisa predstojnika:

24.02.2023

Datum oddaje:

24.02.2023

**KRAJEVNA SKUPNOST STRAŽA
STRAŽA 7b, 5282 CERKNO**

Matična številka: 5031389000

Šifra proračunskega uporabnika: 78921

Davčna številka: 25798057

**POSLOVNO POROČILO
IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM
za leto 2022**

I. UVOD

43. Pravne podlage delovanja KS Straža so zajete v:

- Zakonu o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE),
- Statutu občine Cerkno (Uradni list RS, št. 164/20 - UPB).

44. KS Straža je samostojna pravna oseba, ustanovljena znotraj občine Cerkno in po Statutu občine Cerkno opravlja naslednje naloge:

Krajevna skupnost je neposredni proračunski uporabnik proračuna Občine Cerkno in deluje kot samostojna pravna oseba, ki samostojno opravlja naloge iz pristojnosti občine. Sestavljajo jo vasi Police, Jagršče, Reka in Straža. Organ KS je Svet KS, ki je najvišji organ odločanja. Predsednik sveta krajevne skupnosti Dušan Šturm zastopa in predstavlja krajevno skupnost. Krajevna skupnost nima zaposlenih oseb, vse se opravlja prostovoljno in brezplačno.

Sprejema programe komunalne ureditve ter predlaga občini ukrepe na področju javne in komunalne infrastrukture na svojem območju; predlaga občini prednostno gradnjo in vzdrževanje cest; sprejema plan razvoja krajevne skupnosti; vzdržuje in upravlja s premoženjem in napravami v lasti krajevne skupnosti; daje mnenje k prostorsko ureditvenim načrtom in h graditvi infrastrukturnih objektov, ki neposredno zadevajo KS; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi upravlja z javnimi površinami; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi sodeluje pri organiziranju in delovanju gospodarskih javnih služb na območju KS; pridobiva in odtuja krajevno premoženje; razpisuje referendum za uvedbo krajevnega samoprispevka; zagotavlja izvensodno poravnavo sporov in imenuje poravnalni svet, spodbuja kulturo, športno in društveno dejavnost in spodbuja pritožbene dejavnosti mladih.

45. Viri sredstev za financiranje krajevne skupnosti so:

- lastna sredstva,
- sredstva občinskega proračuna,
- sredstva, zbrana s samoprispevkom in
- druga sredstva, zbrana namensko za financiranje posameznih nalog KS.

46. KS Straža - Reka je zavezanec za sestavo letnega poročila po predpisih, ki veljajo za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03), v 2. členu določa, da so neposredni proračunski uporabniki tudi ožji deli občin, ki so pravne osebe. Zakonska podlaga te določbe izhaja iz 1. odstavka 1. člena Zakon o javnih financah (uradno prečiščeno besedilo) (Uradni list RS, št. 11/11 in 14/13 – popr.).

47. Pravne podlage za vodenje poslovnih knjig in za sestavljanje in predlaganje letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta so:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr.)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 100/15, 75/17, 82/18),
- Pravilnik 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21 in 203/21),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/2005, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).

48. Računovodska izkaza:

- o) **BILANCA STANJA** (s prilogama: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil),
- p) **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV** (s prilogama: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja).

II. POSLOVNO POROČILO

Dolgoročni cilji KS Straža so vključeni v načrt razvojnih programov Občine Cerklje. Sredstva s katerimi razpolaga krajevna skupnost so prenizka za samostojno načrtovanje večjih investicijskih vlaganj.

Finančni načrt se je izvajal na osnovi potrjenega finančnega načrta ob sprejemu rebalansa proračuna Občine Cerklje za leto 2022.

Prihodki KS so bili v letu 2022 realizirani v skupni višini 13.072 EUR, kar pomeni, da je bila realizacija za 59% nižja od načrtovane. Nižja realizacija je posledica nerealiziranega prihodka od prodaje VNO Želin. Prihodek s strani občine bo realiziran ob predložitvi računov za ureditev prostorov v VNO Želin. Vsako leto KS iz občinskega proračuna prejme redne dotacije za funkcionalne stroške, dotacijo za urejanje javnih površin ter sredstva za pokrivanje stroškov javne razsvetljave v KS. V letu 2022 so redne dotacije občine predstavljale 26 % vseh prihodkov, ostale dotacije s strani občine pa 66 % vseh prihodkov.

Občina je za leto 2022 razdelila 162.000 EUR sredstev med 10 krajevnih skupnosti, po številu prebivalcev znotraj posamezne krajevne skupnosti. KS je pripadajočih 8.612 EUR porabila za:

- Sanacijo jaškov in rešetk v vasi Reka 1.600 EUR,
- Dobava in montaža cestne ograje 3.270 EUR,
- Vzdrževalna dela na cesti v Jagršče 1.234 EUR,
- Tampon in beton s prevozom 1.923 EUR,
- Priprava na asfalt v Policah 585 EUR,

Struktura prihodkov KS Straža - Reka je bila naslednja:

Vrsta prihodka:	Delež
NEDAVČNI PRIHODKI	7 %
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (najemna prostorov za volitev, najemna ATC Straža, obrsti za sredstva na računu)	4 %
Prihodki od prodaje blaga in storitev (grobovina Jagršče)	3 %
TRANSFERNI PRIHODKI	93 %

Struktura odhodkov KS Straža - Reka je bila naslednja:

Vrsta odhodka:	Delež
Tekoči odhodki	80 %
Tekoči transferi	0 %
Investicijski odhodki	20 %

Na odhodkovni strani so skupni realizirani odhodki po predlogu rebalansa proračuna za leto 2022 dosegli 17% realizacijo oziroma so bili realizirani v višini 13.891 EUR.

Razdelitev odhodkov po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov

02 Ekonomska in fiskalna politika

Postavka vključuje stroške provizije do UJP. Realizacija je bila 23% pod planom. V letu 2022 so znotraj podprograma nastali tudi planirani stroški v višini 17 EUR za plačilo nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leti 2021 in 2022.

04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve

Znotraj programa je bilo na postavki VNO Želin rezerviranih 2.905 EUR za projektantsko oceno gradbeno obrtniških del, katere ni bila izdelana. Planirani so bili tudi stroški vzdrževanje oz. ureditev skupnih prostorov v višini 46.300 EUR. Slednji so bili realizirani le v višini 2.712 EUR.

Znotraj glavnega programa so bila rezervirana tudi sredstva za nakup mobilne miške, ki pa niso bila porabljena.

06 Lokalna samouprava

Za zavarovanje objekta na Straži so bila planirana sredstva v višini 65 EUR tudi dejansko realizirana. V višini načrtovanih, pa so bila porabljena sredstva, rezervirana za organiziranje prireditve na Reki.

12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin

Postavka znotraj področja je dosegla načrtovano porabe. Realizacija v višini 1.757 EUR vključuje stroške električne energije javne razsvetljave v KS.

13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Področje porabe zajema urejanje cestnega prometa in infrastrukture. Realizacija omenjenega področja obsega 65 % vseh realiziranih stroškov, ki so nastali v letu 2022. V okviru tekočega vzdrževanja so bila porabljena sredstva za:

- Sanacijo jaškov in rešetk v vasi Reka 1.600 EUR,
- Dobava in montaža cestne ograje 3.270 EUR,
- Vzdrževalna dela na cesti v Jagršče 1.234 EUR,
- Tampon in beton s prevozom 2.160 EUR,
- Priprava na asfalt v Policah 585 EUR.

Znotraj glavnega programa so bila v okviru postavke označevalne table rezervirana sredstva v višini 500 EUR, realizirana le v višini 61 EUR za nakup objemke za podporno cev.

Postavka Tekoče vzdrževanje javne razsvetljave je dosegla načrtovano porabo v višini 128 EUR za nakup časovnikov za javno luč v Jagrščeh in dve javni luči na Straži.

Postavke v drugih glavnih programih niso bile realizirane.

Zaključek

Za oceno gospodarnosti in učinkovitosti krajevna skupnost nima predpisanih meril.

Učinkovitost poslovanja je pogojena z razpoložljivimi sredstvi. V okviru zmožnosti lahko ocenimo, da krajevna skupnost posluje učinkovito.

III. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

BILANCA STANJA

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Ozna ka	Znesek v EUR brez centov
--------------------------------	-----------------------------	--------------------	-------------------------------------

1	2	za		
		AOP	Tekočega leta	Prejšnjega leta
		3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	65.889	105.307
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	0	0
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	0	0
02	NEPREMIČNINE	004	154.293	190.624
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	88.618	85.648
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	1.717	1.717
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	1.503	1.386
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	18.446	17.995
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	16.085	16.904
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	253	240
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	598	394
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	0	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.510	457
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0

35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	84.335	123.302
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	18.445	17.994
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	0	0
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	1.509	455
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	0	0
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	16.086	16.905
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	850	634
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	65.890	105.308
90	SPLOŠNI SKLAD	045	65.890	105.308
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0

986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	84.335	123.302
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

I. SREDSTVA:

Računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost. Drobn material z dobo koristnosti pod enim letom in vrednostjo pod 500 EUR je razporejen med material in je prikazan kot strošek v obdobju ki nastane. KS ima za ta material vzpostavljeno zunaj knjigovodske količinske evidenco.

Opredmetena osnovna sredstva, oprema in popravki vrednosti

KS ima v lasti nepremičnine in opremo, ki omogoča opravljanje dejavnosti. V letu 2022 izkazuje naslednja osnovna sredstva po sledečih vrednostih:

Osnovna sredstva	Stanje 31.12.2021	Stanje 31.12.2022	Razlika
02 nepremičnine	190.624	154.293	36.331
03 pop. vred.nepremičnin	85.648	88.618	2.970
04 oprema	1.717	1.717	0
05 popravek vrednosti opreme	1.386	1.503	117

- KS v letu 2022 ni investirala v nepremičnine in opremo. Se je pa NV vrednost zmanjšala zaradi prodaje 2/3 objekta VNO Želin. Vrednost tega objekta se je zato znižala za 36.331 EUR.
- Obračunana amortizacija v višini 3.087 EUR, je zaradi nezagotavljanja denarnih sredstev za amortizacijo v celoti breme splošnega sklada, na drugi strani pa povišuje popravek vrednosti nepremičnin ter opreme.

Amortizacija je bila obračunana skladno s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, z upoštevanjem naslednjih amortizacijskih stopenj:

- Druge zgradbe iz betonskih elementov (most Želin): 3 %
 - Druga oprema 20 %
- Vodovod Želin, Reka in VNO Želin so investicije v gradnji zato amortizacija ni bila obračunana.

h) Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
- Denarna sredstva na računih	16.904,01	16.085,13
- Kratkoročne terjatve do kupcev	239,98	252,50
- Kratkoročne terjatve do občine	394,32	598,27
- Neplačani odhodki	456,51	1509,69

Za omogočanje poslovanja krajevna skupnost poseduje denarna sredstva na tekočem računu. Na dan 31.12.2022 je KS imela 252,50 EUR terjatev do kupcev. Od teh jih je za 201,37 EUR že zapadlo. Kljub izdanim opominom v letu 2022 terjatve niso bile poplačane. Kratkoročne terjatve do občine, predstavljajo terjatve za refundacijo javne razsvetljave, katerih višina je odvisna od realiziranega stroška električne energije. Slednje so zapadle do konca januarja 2022. Med neplačanimi odhodki skupino 18 so obveznosti do dobaviteljev ter do neposrednih uporabnikov, ki bodo poravnana v roku.

Vrednost aktive znaša 84.335 EUR in se je v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšala za 32%. Razlog za zmanjšanje je predvsem v odpisu 2/3 vrednosti objekta na Želinu.

II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV:

Kratkoročne obveznosti:

i) Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	455,22	1.508,70
Krat. obv. do neposrednih uporabnikov	16.905,18	16.086,00
Neplačani prihodki	634,30	850,77

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 598,27 EUR so obveznosti katerimi do konca leta ni potekel 30 dnevni plačilni rok. Obveznosti v višini 910,03 EUR so do konca leta 2022 zapadle, poravnane so bile v januarju 2023. Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov predstavljajo obveznosti do občine v višini 16.085,20 EUR v katerih so zajeti rezultati prejšnjih in tekočega leta. Slednje so se zmanjšale zaradi negativnega rezultata v letu 2022. Obveznosti v višini 0,80 EUR pa so obveznosti do UJP. Neplačani prihodki vsebujejo terjatve od najemnine prostora na Straži ter terjatve do občine za refundacijo javne razsvetljave.

Lastni viri:

Splošni sklad predstavlja splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, rezultate predhodnih let, kot tudi rezultat poslovanja tekočega leta.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Skupni prihodki KS Straža vključujejo:

Konto	Naziv konta	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
71	Nedavčni prihodki	3.554	1.021
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (najemnina ATC Straža, obresti od sredstev na vpogled)	665	645
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev (pristojbina za grobove)	435	376
714	Drugi nedavčni prihodki - odškodnina RS za zemljišče	2.454	0
74	Transforni prihodki	14.131	12.052
7401	Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za redno delovanje (javna razsvetljava, funkcionalni stroški, urejanje javnih površin, investicije)	3.719	3.440
7401	Prejeta sredstva za tekoče in inv.vzdrževanje s strani občine	10.412	8.612
	PRIHODKI SKUPAJ:	17.685	13.073

Odhodki KS Straža vključujejo:

Konto	Vrsta odhodka:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
402	Izdatki za blago in storitve	10.973	11.178
4022	Električna energija (javna razsvetljava)	1.965	1.757
4025	Tekoče vzdrževanje cest in zavarovalne premije	4.594	8.914
4026	Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	0	17
4029	Drugi operativni stroški (Provizija UJP)	4.414	490
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	9.379	2.712
4205	Investicijsko vzdrževanje	9.040	2.712
4202	Nakup druge opreme	135	
4208	Načrti in druga projektna dokumentacija	204	
	ODHODKI SKUPAJ:	20.352	13.890

8. POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Zmanjšanje sredstev na računu (presežek odhodkov nad prihodki) je v letu 2022 znašalo 817 EUR.

Računovodstvo KS:
Valerija Močnik

Predsednik KS:
Denis Jereb

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

KS STRAŽA

Straža 7B, Straža, 5282 CERKNO

Šifra: 78921

Matična številka: 5031389000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na KS STRAŽA.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

KS nadzira nadzorni organ Občine Cerklje ob Gori.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

KS nima organizacijskih enot.

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na KS STRAŽA je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) na celotnem poslovanju,

b) na pretežnem delu poslovanja,

c) na posameznih področjih poslovanja,

d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) z lastno notranjerevizijsko službo,
- b) s skupno notranjerevizijsko službo,
- c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,
- d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:

Če bodo zagotovljena sredstva ga bomo zagotovili drugo leto.

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

DENIS.JEREB

Datum podpisa predstojnika:

24.02.2023

Datum oddaje:

24.02.2023

KRAJEVNA SKUPNOST ŠEBRELJE
ŠEBRELJE 53, 5282 CERKNO

Matična številka: 5017033000

Šifra proračunskega uporabnika: 78930

Davčna številka: 54200849

POSLOVNO POROČILO
IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM
za leto 2022

I. UVOD

49. Pravne podlage delovanja KS Šebrelje so zajete v:

- Zakonu o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE),
- Statutu občine Cerčno (Uradni list RS, št. 164/20 - UPB).

50. KS Šebrelje je samostojna pravna oseba, ustanovljena znotraj občine Cerčno in po Statutu občine Cerčno opravlja naslednje naloge:

Krajevna skupnost je neposredni proračunski uporabnik proračuna Občine Cerčno in deluje kot samostojna pravna oseba, ki samostojno opravlja naloge iz pristojnosti občine. Organ KS je Svet KS, ki je najvišji organ odločanja. Predsednik sveta krajevne skupnosti Matjaž Tušar zastopa in predstavlja krajevno skupnost. Krajevna skupnost nima zaposlenih oseb, vse se opravlja prostovoljno in brezplačno.

Sprejema programe komunalne ureditve ter predlaga občini ukrepe na področju javne in komunalne infrastrukture na svojem območju; predlaga občini prednostno gradnjo in vzdrževanje cest; sprejema plan razvoja krajevne skupnosti; vzdržuje in upravlja s premoženjem in napravami v lasti krajevne skupnosti; daje mnenje k prostorsko ureditvenim načrtom in h graditvi infrastrukturnih objektov, ki neposredno zadevajo KS; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi upravlja z javnimi površinami; v skladu z zakonom in občinskimi predpisi sodeluje pri organiziranju in delovanju gospodarskih javnih služb na območju KS; pridobiva in odtuja krajevno premoženje; razpisuje referendum za uvedbo krajevnega samoprispevka; zagotavlja izvensodno poravnavo sporov in imenuje poravnalni svet, spodbuja kulturo, športno in društveno dejavnost in spodbuja prostčasne dejavnosti mladih.

51. Viri sredstev za financiranje krajevne skupnosti so:

- lastna sredstva,
- sredstva občinskega proračuna,
- sredstva, zbrana s samoprispevkom in
- druga sredstva, zbrana namensko za financiranje posameznih nalog KS.

52. KS Šebrelje je zavezanec za sestavo letnega poročila po predpisih, ki veljajo za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03), v 2. členu določa, da so neposredni proračunski uporabniki tudi ožji deli občin, ki so pravne osebe. Zakonska podlaga te določbe izhaja iz 1. odstavka 1. člena Zakon o javnih finančah (uradno prečiščeno besedilo) (Uradni list RS, št. 11/11 in 14/13 – popr.)

53. Pravne podlage za vodenje poslovnih knjig in za sestavljanje in predlaganje letnih poročil drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta so:

- Zakon o javnih finančah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr.)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 100/15, 75/17, 82/18),
- Pravilnik 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21 in 203/21),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/2005, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).

54. Računovodska izkaza:

- q) **BILANCA STANJA** (s prilogama: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil),
- r) **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV** (s prilogama: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb in Izkaz računa financiranja).

II. POSLOVNO POROČILO

Dolgoročni cilji KS Šebrelje so vključeni v načrt razvojnih programov Občine Cerklje. Sredstva s katerimi razpolaga krajevna skupnost so preizkušena za samostojno načrtovanje večjih investicijskih vlaganj.

Finančni načrt se je izvajal na osnovi potrjenega finančnega načrta ob sprejemu rebalansa proračuna Občine Cerklje za leto 2022. Krajevna skupnost je v letu 2022 ustvarila skupno 16.650 EUR prihodkov, kar pomeni, da je dosegla načrtovano realizacijo.

Vsako leto KS iz občinskega proračuna prejme tudi redne dotacije za funkcionalne stroške, dotacijo za urejanje javnih površin ter sredstva za pokrivanje stroškov javne razsvetljave v KS. V letu 2022, so redne dotacije občine predstavljale 25% vseh prihodkov.

Občina je za leto 2022 razdelila 162.000 EUR sredstev med 10 krajevnih skupnosti, glede na število prebivalcev znotraj posamezne krajevne skupnosti. KS je pripadajočih 10.747 EUR porabila za:

- Lesena hiška za knjige 178 EUR,
- Prostorsko ogledalo 573 EUR,
- Vzdrževanje krajevnih cest 2.174 EUR,
- Asfaltacija krajevne poti 7.822 EUR,

KS svojim krajanom zaračunava pristojbino za grobove. V letu 2022 so prihodki iz naslova grobovine predstavljali 10% vseh prihodkov.

Realizacija odhodkov je bila v letu 2022 84 % oz. v višini 17.350 EUR.

Struktura odhodkov je bila v letu 2022 naslednja:

Vrsta odhodka:	Delež
Tekoči odhodki	94 %
Investicijski odhodki	6 %

Razdelitev odhodkov po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov

02 Ekonomska in fiskalna politika

Postavka vključuje stroške provizije UJP. Realizacija je bila za 7% nižja od načrtovane.

06 Lokalna samouprava

Načrtovana sredstva za pokrivanje materialnih stroškov niso bila realizirana v celoti. Nastali so le stroški reprezentance.

12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin

Postavke znotraj področja vključujejo realizacijo 2.140 EUR stroškov za električno energijo javne razsvetljave v KS, 108 EUR stroškov za električno energijo prostorov KS ter 476 EUR stroškov električne energije porabljene v mrliški vežici.

13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Področje porabe zajema področje cestnega prometa in infrastrukture, v katerega je KS v letu 2022 vložila 10.848 EUR sredstev oz. 83 % načrtovanih. Sredstva so bila vložena v asfaltacijo ceste v Dolenji vasi, sanacijo ceste do Šebrelje 2 in 3, čiščenje propustov in nakup cestnih betonskih kanalov.

15 Varovanje okolja in naravne dediščine

Področje ureja zbiranje in ravnanje z odpadki ter ravnanje z odpadno vodo. Stroški za odvoz odpadkov iz pokopališča so v letu 2022 znašali 292 EUR in so s tem dosegli 89% realizacijo.

16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

Področje ureja oskrbo z vodo in urejanje pokopališč ter pogrebno dejavnost. Skupno porabljena sredstva za urejanje pokopališča v višini 1.390 EUR so bila za 11% nižja od načrtovanih, in sicer za pokrivanje stroška podjeme pogodbe z vaščanko, ki skrbi za vzdrževanje poslovilne vežice in vaščana, ki skrbi za urejanje pokopališča. Znotraj postavke je bil kupljen tudi načrtovan sesalnik z drobilnikom.

Znotraj postavke Mrliška vežica Šebrelje so bili realizirani načrtovani stroški za zavarovanje objekta v višini 334 EUR.

18 Kultura, šport in nevladne organizacije

KS v svojem vsakoletnem planu zagotavlja sredstva za izvedbo miklavževanja in prihoda dedka mraza. Načrtovani stroški so bili realizirani v celoti.

Znotraj programa se je realizirala tudi načrtovana poraba za izdelavo in montažo lesene hišice za knjige, ki je montirana na objektu KGZ Idrija oz. pred trgovino v Šebreljah.

Zaključek

Za oceno gospodarnosti in učinkovitosti krajevna skupnost nima predpisanih meril.

Učinkovitost poslovanja je pogojena z razpoložljivimi sredstvi. V okviru zmožnosti lahko ocenimo, da krajevna skupnost posluje učinkovito.

III. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM BILANCA STANJA

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek v EUR brez centov	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	14.502	16.193
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	0	0
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	0	0
02	NEPREMIČNINE	004	34.308	34.309
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	22.989	22.539
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	20.351	19.240
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	17.168	14.817
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	8.419	9.168
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	3.297	3.998
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	135	15
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	421	438
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	0	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	4.566	4.717
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0

33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	22.921	25.361
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	8.419	9.169
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	2	2
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	0	0
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	1.668	1.819
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	0	0
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	6.193	6.894
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	556	454
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	14.502	16.192
90	SPLOŠNI SKLAD	045	14.502	16.192
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0

981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	22.921	25.361
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

I. SREDSTVA:

Računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost. Drobn material z dobo koristnosti pod enim letom in vrednostjo pod 500 EUR je razporejen med material in je prikazan kot strošek v obdobju ki nastane. KS ima za ta material vzpostavljeno zunaj knjigovodske količinske evidenco.

Opredmetena osnovna sredstva, oprema in popravki vrednosti

KS ima v lasti nepremičnine in opremo, ki omogoča opravljanje dejavnosti. V letu 2022 izkazuje naslednja osnovna sredstva po sledečih vrednostih:

Osnovna sredstva	Stanje 31.12.2021	Stanje 31.12.2022	Razlika
02 nepremičnine	34.308	34.308	0
03 pop. vred.nepremičnin	22.539	22.988	449
04 oprema	19.240	20.351	1.111
05 popravek vrednosti opreme	14.817	17.168	2.351

- KS v
letu 2022
ni

- vlagala v nepremičnine.
- Z nakupom lesene hišice za knjige in cestnega ogledala, se na eni strani poveča NV drobnega inventarja, na drugi strani pa poveča popravek vrednosti drobnega inventarja za 449 EUR.
- V letu 2022 se na podlagi sklepa inventurne komisije zaradi neuporabnosti ali uničenja odpiše plug za sneg, električni harmonij, miza studio 426, klimatska naprava prenosna ter cestno ogledalo. Na podlagi odpisa se zmanjša NV opreme in njen popravek vrednosti.
- Obračunana amortizacija v višini 1.690 EUR, je zaradi nezagotavljanja denarnih sredstev za amortizacijo v celoti breme splošnega sklada, na drugi strani pa povišuje popravka vrednosti zgradb komunalne infrastrukture – MV, športno igrišče (449 EUR) in opreme (1.240 EUR),

Amortizacija je bila obračunana skladno s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, z upoštevanjem naslednje amortizacijske stopnje:

- Druge zgradbe iz betonskih elementov (vodovod, MV, športno igrišče):	3 %
- Druga osnovna sredstva za opravljanje gospodarskih dejavnosti (snežna freza, kosilnica, zastave, koš):	20 %
- Drobn inventar (hidrantna omarica, cestno ogledalo,)	100 %

j) Kratkoročna sredstva:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
- Denarna sredstva na računih	3.998,16	3.297,44
- Kratkoročne terjatve do občine	438,22	421,11
- Kratkoročne terjatve do kupcev	15,43	134,93
- Neplačani odhodki	4.717,41	4.566,26

Za omogočanje poslovanja krajevna skupnost poseduje denarna sredstva na tekočem računu. Stanje je v primerjavi z letom prej nekoliko nižje. Na dan 31.12.2022 je KS imela 134,93 EUR zapadlih terjatev iz naslova grobovine.

Kratkoročne terjatve do občine predstavljajo terjatve za refundacijo javne razsvetljave, katere so zapadle v januarju 2023. Med neplačanimi odhodki skupino 18 so obveznosti do dobaviteljev ter do neposrednih uporabnikov.

Vrednost aktive znaša 22.921 EUR in se je v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšala za 10 %.

II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

k) Kratkoročne obveznosti:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.819,00	1.667,81
Krat. obv. do neposrednih uporabnikov	6.894,07	6.193,39
Neplačani prihodki	453,65	556,04

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 1.637,82 EUR bodo poravnane v januarju in februarju 2022. Do konca leta 2022 je zapadlo za 29,99 EUR obveznosti, ki bodo poravnane v letu 2023. Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov predstavljajo obveznost do UJP v višini 1,12 EUR ter obveznosti do občine v višini 6.192,27 EUR v katerih so zajeti rezultati prejšnjih in tekočega leta, od teh je obveznost v višini 2.897,33 EUR zapadla že v letu 2008. Neplačani prihodki vsebujejo terjatve do kupcev in do občine za refundacijo javne razsvetljave, slednje so zapadle v januarju 2022.

Lastni viri:

Splošni sklad predstavlja osnovna sredstva, rezultate predhodnih let, kot tudi rezultat poslovanja tekočega leta.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Skupni prihodki KS Šebrelje vključujejo:

Konto	Naziv konta	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
71	Nedavčni prihodki	2.047	1.791
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (najemnine MV)	150	103
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev (vodarina, grobovi)	1.897	1.688
714	Drugi nedavčni – prostovoljni prispevki občanov za novogradnjo mrliške vežice ter prispevki občanov za priklop na javni vodovod	0	0
74	Transforni prihodki	14.516	14.859
7401	Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za redno delovanje (javna razsvetljava, funkcionalni stroški, urejanje javnih površin, kultura, investicije)	3.769	4.112
7401	Prejeta sredstva za tekoče in inv.vzdrževanje s strani občine	10.747	10.747
	PRIHODKI SKUPAJ:	16.563	16.650

Odhodki KS Šebrelje vključujejo:

Konto	Vrsta odhodka:	Znesek EUR na dan 31.12.2021	Znesek EUR na dan 31.12.2022
402	Izdatki za blago in storitve	7.879	16.334
4020	Pisarniški material in storitve	0	0
4022	Električna energija, odvoz odpadkov	3.636	3.016
4025	Tekoče vzdrževanje (pokopališča, cest) in zavarovalne premije za objekte	2.574	11.194
4029	Drugi operativni odhodki (provizija UJP, plačila po podjemnih pogodbah)	1.669	2.124
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	9.003	1.016
4205	Investicijsko vzdrževanje	8.674	0
4202	Nakup opreme	329	1.016
4208	Projektna dokumentacija	0	0
	ODHODKI SKUPAJ:	16.882	17.350

9. POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Zmanjšanje sredstev na računu (presežek odhodkov nad prihodki) je v letu 2022 znašalo 700 EUR.

Računovodstvo KS:
Valerija Močnik

Predsednik KS:
Matjaž Tušar

Cerkno, 25.2.2023

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

KS ŠEBRELJE

Šebrelje 53, Šebrelje, 5282 CERKNO

Šifra: 78930

Matina številka: 5017033000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja skladu s 100. členom Zakona o javnih finančah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na KS ŠEBRELJE.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

KS nadzira nadzorni organ Občine Cerklje.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

KS nima organizacijskih enot.

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na KS ŠEBRELJE je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) na celotnem poslovanju,

b) na pretežnem delu poslovanja,

c) na posameznih področjih poslovanja,

d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) na celotnem poslovanju,

b) na pretežnem delu poslovanja,

c) na posameznih področjih poslovanja,

d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnihfinanc

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:

Če bodo zagotovljena sredstva ga bomo zagotovili drugo leto.

V letu 2022 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladam v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

MATJAŽ TUŠAR

Datum podpisa predstojnika:

24.02.2023

Datum oddaje:

24.02.2023