

Občina Žužemberk
Nadzorni odbor
Grajski trg 33
8360 Žužemberk

Številka:
Datum: 10.05.2011

ŽUPANU
OBČINSKEMU SVETU

Poročilo o pregledu zaključnega računa Proračuna Občine Žužemberk za leto 2010

Namen: Sprejem Odloka o zaključnem računu Proračuna Občine Žužemberk za leto 2010

Nadzorovana oseba:

Občina Žužemberk, kot pravna oseba, ki jo predstavlja in zastopa župan Franc Škufca.

Čas nadzora:

Nadzor je bil izveden na sedežu občine Žužemberk in sicer na svoji 2. seji NO.

Nadzorniki:

Članice nadzornega odbora v sestavi: Cecilija Kastelic, Nada Košmerl in Stanka Blatnik.

Pravna podlaga:

- Zakon o financiranju občin (ZFO-1, UI. RS, št. 123/2006)
- Zakon o javnih financah (ZJF, UI. RS, št. 79/1999, 124/2000, 79/2001, 30/2002, 56/2002, 110/2002, 127/06 in 14/07, 64/08, 109/08, 49/09, 38/2010 in 107/2010)
- Zakon o lokalni samoupravi (UI. RS, 94/2007, 76/2008, 79/2009 in 51/2010)
- Zakon o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin (UI. RS, št. 14/07 in 86/2010)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologiji za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (UI. RS št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/2010)
- Zakon o računovodstvu (UI. RS št. 23/99 in 30/02)
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UI. RS št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/2010, 60/2010 in 104/2010)
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Žužemberk
- Statut Občine Žužemberk
- Odlok o proračunu Občine Žužemberk za leto 2010

- Odlok o rebalansu I in II proračuna Občine Žužemberk za leto 2010
- Gradivo za obravnavo zaključnega računa, ki ga je občinska uprava posredovala Nadzornemu odboru Občine Žužemberk
- Analitična bruto bilanca Občine Žužemberk za obdobje od januarja do decembra 2010 in izbrane konto kartice glavne knjige.

Obrazložitev:

Zaključni račun proračuna Občine Žužemberk za leto 2010 je bil izdelan skladno z Zakonom o financiranju občin, 28. člena Zakona o računovodstvu, ter sprejetim in veljavnim odlokom o proračunu Občine Žužemberk ter je bil v predpisanem roku, to je do konca februarja 2011 oddan AJPES-u in do konca marca 2011 predložen Ministrstvu za finance. Pripravljen je bil v enaki strukturi, kot se je sprejemal proračun in rebalans proračuna. V posebnem delu ZR proračuna so prikazani podatki za sprejeti proračun, rebalans, veljavni proračun, realizacija proračuna po načelu plačane realizacije in indeks realizacije glede na veljavni proračun – zadnji sprejeti proračun, to je rebalans proračuna 2010.

Realizacija proračuna odraža realizirane prihodke in odhodke po načelu denarnega tokav letu 2010, zato so pri nekaterih postavkah odhodki izkazani nižje, kot so bili dejansko realizirani (izbran izvajalec, oddana dela na osnovi sklenjene pogodbe in opravljena dela ali storitve na podlagi izstavljenega računa). Za take odhodke so izkazane obveznosti (in terjatve – za izstavljene, a neplačane račune) v bilanci stanja, odhodki pa bodo izkazani v bilanci prihodkov in odhodkov z dnem plačila.

Ugotovitve:

Zaključni račun Občine Žužemberk je bil obravnavan in pregledan na 2. seji Nadzornega odbora dne 10. maja 2011. Pregled je bil opravljen na osnovi pripravljenega gradiva za sejo NO, dodatna pojasnila je na seji podal direktor OU. Pregledani so bili obrazci zaključnega računa in njihova skladnost z bruto bilanco ter Poslovno poročilo proračuna Občine Žužemberk za leto 2010 .

Pregledane so bile naključno izbrane postavke kontov odhodkov, za katere je bilo iz splošnega dela zaključnega računa, da gre za materialno pomembne postavke. V okviru posamezne postavke so bili izbrani določeni konti, ki so bili ocenjeni kot pomembni in prevladujoči pri celotni vrednosti posameznega odhodka. Za potrebne je NO pridobil tudi dokumentacijo, ki je bila potrebna kot podlaga za izplačilo. Opravljen je bil tudi nadzor vzorčno izbranih postopkov javnih naročil.

Za leto 2010 je bil opravljen tudi notranji nadzor Proračuna Občine Žužemberk v skladu z določbami Zakona o javnih financah (Ul. RS, št. 79/1999, 124/2000, 79/2001, 30/2002, 56/2002 in 110/2002), Zakona o javnem naročanju (Ul. RS, št. 128/2006, 16/2008 in 19/2010), Zakona o računovodstvu (Ul. RS, št. 23/1999 do 30/2002), Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje notranjega nadzora javnih financ (Ul. RS, št. 72/2002), ter drugih predpisov, ki se nanašajo na poslovanje občin. Nadzor je opravljala pooblaščen revizijska družba, ki je pripravila Poročilo o notranjem nadzoru Proračuna Občine Žužemberk za leto 2010. V skladu z določili 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ je proračunski uporabnik dolžan sprejeti ustrezne ukrepe za odpravo ustreznih pomanjkljivosti navedenih v poročilu. Navedene pomanjkljivosti so bile deloma že odpravljene in ne vplivajo na vsebinski in vrednostni del zaključnega računa Proračuna Občine Žužemberk za leto 2010.

V sklopu pregleda zaključnega računa občine sta bila pregledana tudi letni poročili za Osnovno šolo Prevole in Žužemberk (računovodsko in poslovno poročilo) kot posredna uporabnika proračunskih sredstev Občine Žužemberk. Pri pregledu letnih poročil smo ugotovili, da so sledili navodilom o pripravi zaključnega računa in metodologiji za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih ter pravilniku o

sestavljanju letnih poročil v katerem so določbe, kaj mora poslovno poročilo tudi obsegati. Iz poročila so bili razvidni doseženi cilji in rezultati posrednega uporabnika proračuna (uresničitev ciljev finančnega načrta ali programa dela za preteklo leto in izidih svojega poslovanja z oceno svoje gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti).

Na osnovi pregleda podlag za sestavo zaključnega računa in letnega poročila, ter dodatnih pojasnil direktorja OU, je bilo ugotovljeno, da je Zaključni račun in Letno poročilo za leto 2010 pripravljen skladno s pravnimi podlagami, zato na podlagi navedenega Nadzorni odbor predlaga občinskemu svetu, da sprejme

Odlok o zaključnem računu Proračuna Občine Žužemberk za leto 2010.

predsednica
NADZORNEGA ODBORA
Cecilija Kastelic

