

**Občina Žužemberk**  
**Nadzorni odbor**  
Grajski trg 33  
8360 Žužemberk

Številka:  
Datum: 17.4.2013

**ŽUPANU**  
**OBČINSKEMU SVETU**

### **Poročilo o pregledu zaključnega računa Proračuna Občine Žužemberk za leto 2012**

**Namen:** Sprejem Odloka o zaključnem računu Proračuna Občine Žužemberk za leto 2012

**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 12. seji NO.

**Nadzorniki:**

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

**Pravna podlaga:**

- Zakon o financiranju občin (ZFO-1, Ul. RS, št. 123/2006, 57/2008, 36/2011 in 40/2012)
- Zakon o javnih financah (ZJF, Ul. RS, št. 11/2011-UPB4 in 110/11-ZDIU12)
- Zakon o lokalni samoupravi (Ul. RS, 94/2007, 76/2008, 79/2009 in 51/2010)
- Zakon o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin (Ul. 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 (Ul. RS št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/2010)
- Zakon o računovodstvu (Ul. RS št. 23/99 in 30/02)
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ul. 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 2012
- Odlok o rebalansu I in II proračuna Občine Žužemberk za leto 2012

- Gradivo za obravnavo zaključnega računa, ki ga je občinska uprava posredovala Nadzornemu odboru Občine Žužemberk
- Bruto bilanca Občine Žužemberk za obdobje od januarja do decembra 2012 in izbrane konto kartice glavne knjige.

#### **Obrazložitev:**

Zaključni račun proračuna Občine Žužemberk za leto 2012 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 2013 oddan AJPES-u in do konca marca 2012 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 2012.

Realizacija proračuna odraža realizirane prihodke in odhodke po načelu denarnega tokav letu 2012, 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 12. seji Nadzornega odbora dne 17. aprila 2013. 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 2012 .

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.

Za leto 2012 je bil opravljen tudi notranji nadzor Proračuna Občine Žužemberk v skladu z določbami Zakona o javnih financah (Ul. RS, št. 11/2011-UPB4 in 110/11-ZDIU, Zakona o javnem naročanju (Ul. RS, št. 12/2012 ZJN2-UPB5), 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 tudi pooblaščen revizijska družba, ki je pripravila Poročilo o notranjem nadzoru. 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 2012.

NO je podal pripombo na izplačila sredstev po javnih razpisih , ki so bila planirana v proračunu za leto 2012 pa niso bila realizirana. Izpostavil je tudi problem likvidnosti, ki je posledica najverjetneje zmanjšanja prihodkov s strani države in prenos obveznosti iz preteklega leta iz naslova večjih investicij. Likvidnost občine bo NO spremljal tekom leta 2013. Obveznost za sejnine bi bilo potrebno izplačati v istem letu kot nastanejo, oziroma v bilanci stanja na dan 31.12.2012 izkazati obveznost do njih. Predlagamo tudi pripravo prioritete liste glede poplačil zapadlih obveznosti, v kolikor občina nima

zagotovljene tekoče likvidnosti. Drugih pripomb na Zaključni račun občine Žužemberk članice NO niso imele.

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 Občine Žužemberk in Letna poročila Osnovne šole Prevole ter Žužemberk za leto 2012 pripravljen skladno s pravnimi podlagami, zato na podlagi navedenega Nadzorni odbor predlaga občinskemu svetu, da sprejme zaključni račun Proračuna Občine Žužemberk za leto 2012.

predsednica  
NADZORNEGA ODBORA  
Cecilija Kastelic

