



OBČINA CERKVENJAK  
NADZORNI ODBOR

Na osnovi 40. člena statuta občine Cerkevňjak (Uradno glasilo slovenskih občin št. 3/2011) in Letnega načrta dela nadzornega odbora Občine Cerkevňjak za leto 2011 izdajam

**P O R O Č I L O**

**O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA  
PRORAČUNA OBČINE CERKVENJAK ZA LETO 2010**

Cerkvenjak, 29. 3. 2011

<b>1. KRATEK POVZETEK</b>	<b>3</b>
<b>2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU</b>	<b>3</b>
<b>3. UVOD</b>	<b>4</b>
<b>3.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu</b>	<b>4</b>
3.1.1 Organi in organiziranost	4
3.1.2 Opis področij dela nadzorovanega organa	4
3.1.3 Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom	5
<b>3.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora</b>	<b>5</b>
<b>3.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora</b>	<b>5</b>
<b>3.4 Namen in cilji nadzora</b>	<b>6</b>
<b>4. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA</b>	<b>6</b>
<b>4.1 UGOTOVITVE</b>	<b>6</b>
<b>4.2 PRIPOROČILA</b>	<b>8</b>

## 1. Kratek povzetek

V skladu s 40. členom statuta občine Cerkevjak (Uradno glasilo slovenskih občin št. 3/2011) in Programom dela NO občine Cerkevjak za leto 2011 je nadzorni odbor na svoji 4. redni seji dne 23. marca 2011 opravil nadzor zaključnega računa proračuna občine Cerkevjak za leto 2010. Nadzor se je vršil v prostorih občine Cerkevjak. Nadzor so opravljali člani NO, nadzorovani organ je zastopala višja svetovalka za proračun in družbene dejavnosti, gospa Simona Kramberger. NO je dobil Predlog zaključnega računa proračuna občine Cerkevjak za leto 2010.

Predmet nadzora je bilo poslovanje občine Cerkevjak v letu 2010. Cilj nadzora je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

Člani NO so pregledali Predlog zaključnega računa proračuna občine Cerkevjak za leto 2010. Višja svetovalka za proračun in družbene dejavnosti v občini Cerkevjak, ga. Simona Kramberger, je pripravila gradivo o zaključnem računu občine Cerkevjak za leto 2010, ki so ga člani NO prejeli na 4. redni seji NO. Zaključni račun proračuna občine Cerkevjak za leto 2010 sestoji iz splošnega in posebnega dela. Občina Cerkevjak je v letu 2010 realizirala 2,205.324 € prihodkov in 2,293.622 € odhodkov. Občina izkazuje razliko med prihodki in odhodki v letu 2010 v višini - 88.299 €. Zaradi prenosa pozitivnega stanja iz leta 2009, ko je bil ustvarjen proračunski presežek, občina v letu 2010 izkaže 141.903 € ostanka sredstev na računu<sup>1</sup>. NO je bolj podrobno proučil realizacijo prihodkov v splošnem delu zaključnega računa proračuna in posebni del zaključnega računa, kjer je analitično prikazana realizacija odhodkov po proračunskih porabnikih in področjih proračunske porabe. Pri pregledu zaključnega računa proračuna občine Cerkevjak za leto 2010 so člani NO imeli nekatera vprašanja, na katera je ga. Kramberger dala ustrezna pojasnila. Pojasnila k zaključnemu računu proračuna občine Cerkevjak za leto 2010 so podana tudi v Obrazložitvi zaključnega računa proračuna.

S pregledom zaključnega računa nadzorni odbor ugotavlja, da je občina Cerkevjak v letu 2010 gospodarno porabljala proračunska sredstva in podaja pozitivno mnenje o zaključnem računu proračuna občine Cerkevjak za leto 2010.

## 2. Osnovni podatki o nadzoru

Nadzor se je vršil 23. 3. 2011 v prostorih občine Cerkevjak. Nadzor so opravljali člani NO, nadzorovani organ je zastopala višja svetovalka za proračun in družbene dejavnosti, gospa Simona Kramberger.

Predmet nadzora je bilo poslovanje občine Cerkevjak v letu 2010. Cilj nadzora je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

Glede na zahtevnost se nadzor uvršča med zahtevne nadzore.

---

<sup>1</sup> Izkazan je proračunski primanjkljaj, ki je razlika med prihodki in odhodki tekočega leta, torej v višini 88.299,00 €.

### 3. Uvod

#### 3.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

##### 3.1.1 Organi in organiziranost

Nadzorovani organ je občina Cerkevjak, s sedežem v Cerkevjaku 25. Občina ima enovito upravo s šestimi zaposlenimi z režijskim obratom kot nesamostojno notranjo organizacijsko enoto. Zaposleni v občinski upravi in režijskem obratu so odgovorni neposredno direktorju OU občine.

##### 3.1.2 Opis področij dela nadzorovanega organa

Občina samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena (izvirne naloge), določene z zakonom in s statutom, in sicer:

- normativno ureja lokalne zadeve javnega pomena,
- upravlja občinsko premoženje,
- omogoča pogoje za gospodarski razvoj občine,
- ustvarja pogoje za gradnjo stanovanj in skrbi za povečanje najemnega socialnega sklada stanovanj,
- skrbi za lokalne javne službe,
- zagotavlja in pospešuje vzgojno-izobraževalno in zdravstveno dejavnost,
- pospešuje službe socialnega skrbstva, predšolskega varstva, osnovnega varstva otrok in družine, za socialno ogrožene, invalide in ostarele,
- pospešuje raziskovalno, kulturno in društveno dejavnost ter razvoj športa in rekreacije,
- skrbi za varstvo zraka, tal, vodnih virov, za varstvo pred hrupom, za zbiranje in odlaganje odpadkov in opravlja druge dejavnosti varstva okolja,
- upravlja, gradi in vzdržuje občinske ceste, ulice in javne poti, površine za pešce in kolesarje, igrišča za šport in rekreacijo ter otroška igrišča, javne parkirne prostore, parke, trge in druge javne površine ter zagotavlja varnost v cestnem prometu na občinskih cestah in ureja promet v občini,
- skrbi za požarno varnost in varnost občanov v primeru elementarnih in drugih nesreč,
- ureja javni red v občini,

V okviru lokalnih zadev javnega pomena občina opravlja tudi naloge, ki se nanašajo na ugotavljanje javnega interesa za uresničevanje predkupnih pravic občine v skladu z zakonom in v primeru razlastitve nepremičnin za potrebe občine, določanje namembnosti prostora, gospodarjenje s stavbnimi zemljišči in določanje pogojev za njihovo uporabo, evidenco občinskih zemljišč in drugega premoženja, zagotavljanje varstva naravnih in kulturnih spomenikov v sodelovanju s pristojnimi institucijami, ureja druge lokalne zadeve javnega pomena.

Občina opravlja statistične, evidenčne in analitične naloge za svoje potrebe. Občina obdeluje podatke, ki jih potrebuje za opravljanje nalog iz svoje pristojnosti in jih pridobi v skladu z zakonom.

### *3.1.3 Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom*

Pri nadzoru je bila prisotna višja svetovalka za proračun in družbene dejavnosti v občini Cerkevjak, gospa Simona Kramberger, ki je dala izvajalcem nadzora na razpolago zahtevane podatke, t.j. Predlog zaključnega računa proračuna občine Cerkevjak za leto 2010 in podala odgovore na vprašanja, ki so jih zastavili člani NO. Sodelovanje med nadzorovanim in nadzorniki lahko ocenimo kot vzorno.

### **3.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora**

Pravno podlago za nadzor predstavljajo:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02 – ZJU, 110/02 – ZDT-B, 127/06-ZJZP, 14/07-ZSDPO, 109/08 in 49/09),
- 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 in 8/07),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99),
- 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 in 124/08),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07 in 112/09),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 117/02 in 134/03),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 48/09 in 112/09),
- Pravilnik o načinu ter rokih izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 41/07 in 81/09) in
- Pravilnik o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 120/07 in 104/09).

### **3.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora**

Nadzor je bil izveden na osnovi sklepa št. 2 z dne 27. 1. 2011 (glej Z A P I S N I K 2. redne seje Nadzornega odbora Občine Cerkevjak), s katerim je NO soglasno potrdil Letni načrt dela NO v letu 2011.

### **3.4 Namen in cilji nadzora**

Namen nadzora je bil preveriti pravilnost poslovanja in opozoriti na morebitno negospodarnost in nesmotrnost porabe javnih sredstev

Cilji nadzora so trije, in sicer:

- ugotoviti ali so prerazporeditve neporabljenih sredstev smotrne;
- ugotoviti gospodarnost porabe sredstev, upošteva je višino sredstev v korelaciji z družbeno pomembnostjo programa oziroma proračunske postavke;
- izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

## **4. Ugotovitve in priporočila**

### **4.1 Ugotovitve**

Člani NO so pregledali Predlog zaključnega računa proračuna občine Cerkevjak za leto 2010. Višja svetovalka za proračun in družbene dejavnosti v občini Cerkevjak, ga. Simona Kramberger, je pripravila gradivo o zaključnem računu občine Cerkevjak za leto 2010, ki so ga člani NO prejeli na 4. redni seji NO. Zaključni račun proračuna občine Cerkevjak za leto 2010 sestoji iz splošnega in posebnega dela; splošni del prikazuje predvidene in realizirane prejemke in izdatke iz bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja, posebni del pa podrobnejši prikaz načrtovanih in realiziranih prihodkov in odhodkov ter drugih izdatkov občine Cerkevjak. Sestavni del zaključnega računa je tudi načrt razvojnih programov, iz katerega so razvidni podatki o načrtovanih vrednostih posameznih projektov, njihovih spremembah tekom obravnavanega leta in njihovi realizaciji v tem letu.

Tako splošni kot posebni del zaključnega računa vsebujeta prikaz prvega predlaganega proračuna (1), sprejetega proračuna v lanskem letu (2), rebalans v letu 2010 (3), trenutno veljavni proračun v letu 2010 (4), realizacijo v letu 2010 (5) ter obe primerjavi – realizacijo s trenutno veljavnim proračunom ter realizacijo z rebalansom.

Občina Cerkevjak je v letu 2010 realizirala 2,205.324 € prihodkov, od tega 1,656.521 € davčnih in nedavčnih (tekočih) prihodkov ter 140.737 € kapitalskih prihodkov in 408.065 € transfernih prihodkov.

Skupni odhodki občine so v letu 2010 znašali 2,293.622 €, od tega je bilo 472.386 € tekočih odhodkov (plače, prispevki za socialno varnost zaposlenih, izdatki za blago ...), 554.369 € tekočih transferov (subvencije, transferi posameznikom in gospodinjstvom, nepridobitnim organizacijam in ustanovam), 1,205.587 € investicijskih odhodkov za nakup in gradnjo osnovnih sredstev in 61.280 € investicijskih transferov proračunskim uporabnikom ter pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki.

Občina izkazuje proračunski primanjkljaj (razliko med prihodki in odhodki) v letu 2010 v višini 88.299 €. Zaradi prenosa pozitivnega stanja iz leta 2009, ko je bil ustvarjen proračunski presežek, občina v letu 2010 izkaže 141.903 € ostanka sredstev na računu.

NO je bolj podrobno proučil posebni del zaključnega računa, kjer je analitično prikazana realizacija prihodkov in odhodkov po proračunskih porabnikih in področjih proračunske porabe.

Pri pregledu zaključnega računa proračuna občine Cerkvjenjak za leto 2010 so člani NO imeli naslednja vprašanja:

- 000101: Odhodki za izvedbo in nadzor volitev in referendumov so za 46,5% višji od načrtovanih – ga. Kramberger pojasni, da je bil plan narejen na osnovi porabe izpred štirih let, ko so bila nadomestila članom občinske volilne komisije nižja in da ni bilo moč predvideti drugega kroga županskih volitev.
- 400605: S kom ima občina podjemne pogodbe? Ga. Kramberger pojasni, da na tak način plačujejo čistilko, ki dvakrat tedensko čisti prostore občine.
- Odhodki pri PU Župan so 93,4%, po mnenju g. Koradžije bi se dali zelo natančno predvideti. Ga. Kramberger pojasni, da je težko do evra natančno predvideti vse odhodke za župana, saj so v tej postavki poleg osnovne plače tudi izdatki za reprezentanco, službene poti župana, vzdrževanje službenega avtomobila, zlate poroke (občina na začetku leta oz. v tem primeru julija, še ni vedela, koliko bo zlatih porok, ker jih pridejo zlatoporočenci prijaviti kak mesec pred dogodkom); postavka donatorstva – poraba je v domeni župana, pri planiranju se lahko oziramo le na porabo iz preteklih let.
- Podprogram 1102904 Ukrepi za stabilizacijo trga: zakaj je Ivan Janez Pučko kot fizična oseba dobil 6.818,08 €, medtem ko so vsi ostali prejemniki društva in zavodi? Ga. Kramberger pojasni, da gre za javni razpis za kmetijstvo, na katerega se je Ivan Janez Pučko prijavil z ustrežno vlogo, ki je izpolnjevala pogoje razpisa, in je dobil sofinanciranje. Podprogram »Ukrepi za stabilizacija trga« je naziv v skladu s Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS 57-2494/2005, RS 88-3/2005, RS 138-6002/2006, RS 108-4691/2008) in pomeni »neposredna plačila v kmetijstvo (premije)«. Tudi na državni ravni so prejemniki premij poleg pravnih tudi fizične osebe.
- Program 13029002 Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest - le pod točko 3 je sofinanciranje občanov v višini 3.000 €, nikjer drugje. Zakaj tako? Ga. Kramber pojasni, da je investicijsko vzdrževanje v okviru več proračunskih postavk in pri vseh PU. Sofinanciranje s strani občanov v višini 3.000,00 € je bilo le pri izgradnji oz. modernizaciji ceste v Čagoni (cesta – Lorenčič – Hrčki vrh – Sp. Čagona), ki je bila zgrajena na pobudo občanov, ki živijo ob tej cesti in njihovo pripravljenostjo sofinanciranja. Torej so oni prispevali 3.000,00 € pri izgradnji, strošek izgradnje je bil 19.068,86 €, strošek proračuna 16.068,86 €. V drugih primerih v letu 2010 ni bilo sofinanciranja s strani občanov, v prejšnjih letih pa je bilo.
- Vrednost dolgoročnih finančnih naložb – v delnicah CPM je 9.952,35 €, CPM gre v stečaj. Kaj s temi naložbami? Ali ne bi morale biti rezervacije za kritje? Ga. Kramberger pojasni, da je vrednost delnic v CPM računovodska vrednost, ki se uskladi vsakoletno pri ZR in dejstvo, da je CPM v stečaju, 31.12.2010 še ni nič vplivalo na računovodsko vrednost delnic, tržne vrednosti pa te delnice nikoli niso imele, ker niso kotirale na borzi. Občina jih je leta 2008 želela prodati, pa jih nihče ni bil pripravljen kupiti. Občina na dan 31.12.2010 ni imela podlage za izpis iz računovodskih knjig. Trenutno sproti dobivajo iz sodišč podatke o stanju CPM.

- Programi športa so realizirani le v dobri polovici (56,6%) – zakaj tako? Ga. Kramberger pojasni, da so se programi športa po društvih realizirali v okviru predvidenih, da pa je v teh programih približno tretjina sredstev namenjenih za načrte in projektno dokumentacijo ŠRC, ki pa ni bila v celoti realizirana in ima v strukturi velik vpliv na odstopanje doseženega od načrtovanega.
- Projekt ureditve naselja Cogetinci je realiziran le v 6,1% - kako to? Ga. Kramberger pojasni, da je bila realizirana le projektna dokumentacija, k izvedbi pa se v letu 2010 ni pristopilo.
- Ga. Kramberger je pojasnila tudi odplačevanje dolgoročnih kreditov bankam (ročnost in namen).
- Izdatke za pluzenje in posipavanje je NO skladno s Programom dela NO za leto 2011 pregledal na svoji 3. redni seji.

Večina ostalih postavk zaključnega računa je bila realizirana skladno z rebalansom v letu 2010 in brez večjih odstopanj. Pojasnila k zaključnemu računu proračuna občine Cerkevjak za leto 2010 so zelo jasno podana na 31 straneh v Obrazložitvi zaključnega računa proračuna.

S pregledom zaključnega računa nadzorni odbor ugotavlja, da je občina Cerkevjak v letu 2010 gospodarno porabljala proračunska sredstva in podaja pozitivno mnenje o zaključnem računu proračuna občine Cerkevjak za leto 2010.

#### ***4.2 Priporočila***

Nadzorni odbor priporoča, da občina jasno opredeli in zapiše razvojne prioritete in v skladu z njimi določi cilje po posameznih programih, kar naj bo vodilo pri razporejanju in prerazporejanje sredstev, s čimer bi lahko bila dosežena še bolj gospodarna in bolj smotrna (ciljna) poraba javnih sredstev.

Predsednica NO:  
mag. Marta Lorenčič