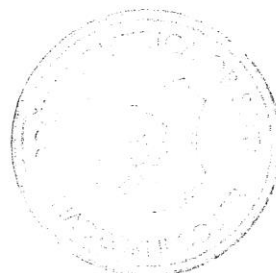


**NADZORNI ODBOR
OBČINE BISTRICA OB SOTLI**

**POROČILO NADZORNEGA ODBORA K
ZAKLJUČNEMU RAČUNU ZA LETO 2014**

**Suzana Božičnik
Tadej Geršak
Mihaela Požek**

Bistrica ob Sotli, maj – junij 2015



KAZALO

1	UVODNE UGOTOVITVE.....	3
2	NADZOR ZAKLJUČNEGA RAČUNA PO POSAMEZNIH POSTAVKAH.....	3
2.1	Cilj pregleda	3
2.2	Sistem pregleda.....	3
2.3	Ugotovitve	3
2.4	Priporočila	4
3	PREGLED FINANČNEGA POSLOVANJA OBČINE.....	5
3.1	Cilji pregleda	5
3.2	Predmet in sistem pregleda.....	5
3.3	Ugotovitve	5

1 UVODNE UGOTOVITVE

Nadzorni odbor si je v Letnem programu dela, ki ga je sprejel na 2. redni seji dne 21.3.2015, zastavil nalogo opraviti Letni nadzor zaključnega računa za leto 2014 in Pregled finančnega poslovanja občine.

V okviru izvajanja nadzora smo s strani občinske uprave oziroma računovodkinje zahtevali dodatna pojasnila in dokumentacijo.

V nadaljevanju podajamo cilje pregleda, sistem pregleda in ugotovitve.

2 NADZOR ZAKLJUČNEGA RAČUNA PO POSAMEZNIH POSTAVKAH

2.1 Cilj pregleda

Nadzorni odbor je preverjal skladnost finančnega poslovanja s sprejetim proračunom in ugotavljal pravilnost vodenja poslovnih knjig.

2.2 Sistem pregleda

Gradivo, ki je predstavljalo osnovo za pregled je bilo sledeče:

- Zaključni račun proračuna občine Bistrica ob Sotli za leto 2014
- Izpisi odprtih postavk terjatev in obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2014
- Inventurni elaborat za leto 2014 s registrom osnovnih sredstev

2.3 Ugotovitve

Pri pregledu zaključnega računa smo ugotovili odstopanja pri postavki transfernih prihodkov, kjer je bila realizacija manjša od predvidene oziroma od sprejetega proračuna. Po pridobljenih podatkih iz zaključnega računa je razvidno, da je bila realizacija na tej postavki 86 % glede na plan.

Po pojasnilih računovodkinje v dopisu z dne 21.5.2015 navaja, da so za investicijo v obnovo kanalizacije pri kulturnem domu, zaradi varčevalnih ukrepov s strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, dobili sredstva v višini 38.286 EUR nakazana šele v letu 2015, čeprav je bila investicija že zaključena v letu 2014. Enaka situacija je bila pri projektu Semena prihodnosti.

Prav tako so odstopanja pri prihodkih od projekta Ne pozabimo vasi, saj je bila realizacija zgolj 18.206 EUR, predvidena pa je bila v višini 54.134 EUR. Projekt se izvaja v tekočem letu.

Investicija v obnovo vodovodnega sistema je bila planirana tudi za leto 2014, vendar se ni realizirala, ker Občina ni uspela pridobiti sredstev iz državnega proračuna oziroma proračuna EU, zato je postavka ostala nerealizirana v višini 98,98 %.

Glede na postavko v prihodkih od prodaje stanovanja, razberemo, da je občina prodala stanovanje. Po podatkih računovodkinje so bila sredstva nakazana na račun občine in še niso bila porabljena.

Na vpogled smo zahtevali izpise odprtih postavk terjatev in obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2014, kar nam je občina pripravila. Ugotovili smo, da so podatki usklajeni in natančno opredeljeni v zaključnem računu.

Pri pregledu posebnega dela zaključnega računa 2014 – postavke odhodkov ugotavljamo, da postavke vezane na delovanje občinske uprave izkazujejo racionalnost pri porabi sredstev, saj je postavka o delovanju občinske uprave realizirana v višini 82,22 % in tudi postavka o materialnih stroških občinske uprave je realizirana v višini 67 %.

2.4 Priporočila

V inventurnem elaboratu so v prilogi k poročilu o opravljenem popisu neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev navedene terjatve, ki so se odpisale. Predlagamo, da občinska uprava tekoče intenzivno skrbi za izterjavo zapadlih terjatev in v čim manjšem obsegu ob koncu leta opravi odpis le neizterljivih terjatev.

3 PREGLED FINANČNEGA POSLOVANJA OBČINE

3.1 Cilji pregleda

Temeljni cilj pregleda poslovanja je izdelava primerjave v poslovanju v letu 2014 glede na leto 2013.

3.2 Predmet in sistem pregleda

Osnovo za pregled predstavlja Zaključni račun za leto 2014, bilanca prihodkov in odhodkov v letu 2014 in bilanca prihodkov in odhodkov v letu 2013.

3.3 Ugotovitve

Glede na postavke iz bilance prihodkov in odhodkov leta 2014 v primerjavi z letom 2013 ugotavljamo, da je bilo leto 2013 investicijsko nadpovprečno. Investicijski odhodki so bili v višini 1.684.183 EUR, v letu 2014 pa 770.264 EUR, kar je dobrih 45 % glede na preteklo leto. Ne glede na upad investicijskih odhodkov, so bila sredstva, ki so prejeta iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU le za 156.249 EUR nižja od preteklega leta. Na strani tekočih odhodkov je postavka o plačah in drugih izdatkih zaposlenim nižja skoraj 7%.

Posledica visokih investicijskih odhodkov v letu 2013 bil visok proračunski primanjkljaj, ki je bil 430.527 EUR. Glede na stanje prihodkov in odhodkov leta 2014, pa je dosežen proračunski presežek v višini 292.773 EUR.

