



**Občina Sveta Trojica**  
v Slovenskih goricah

---

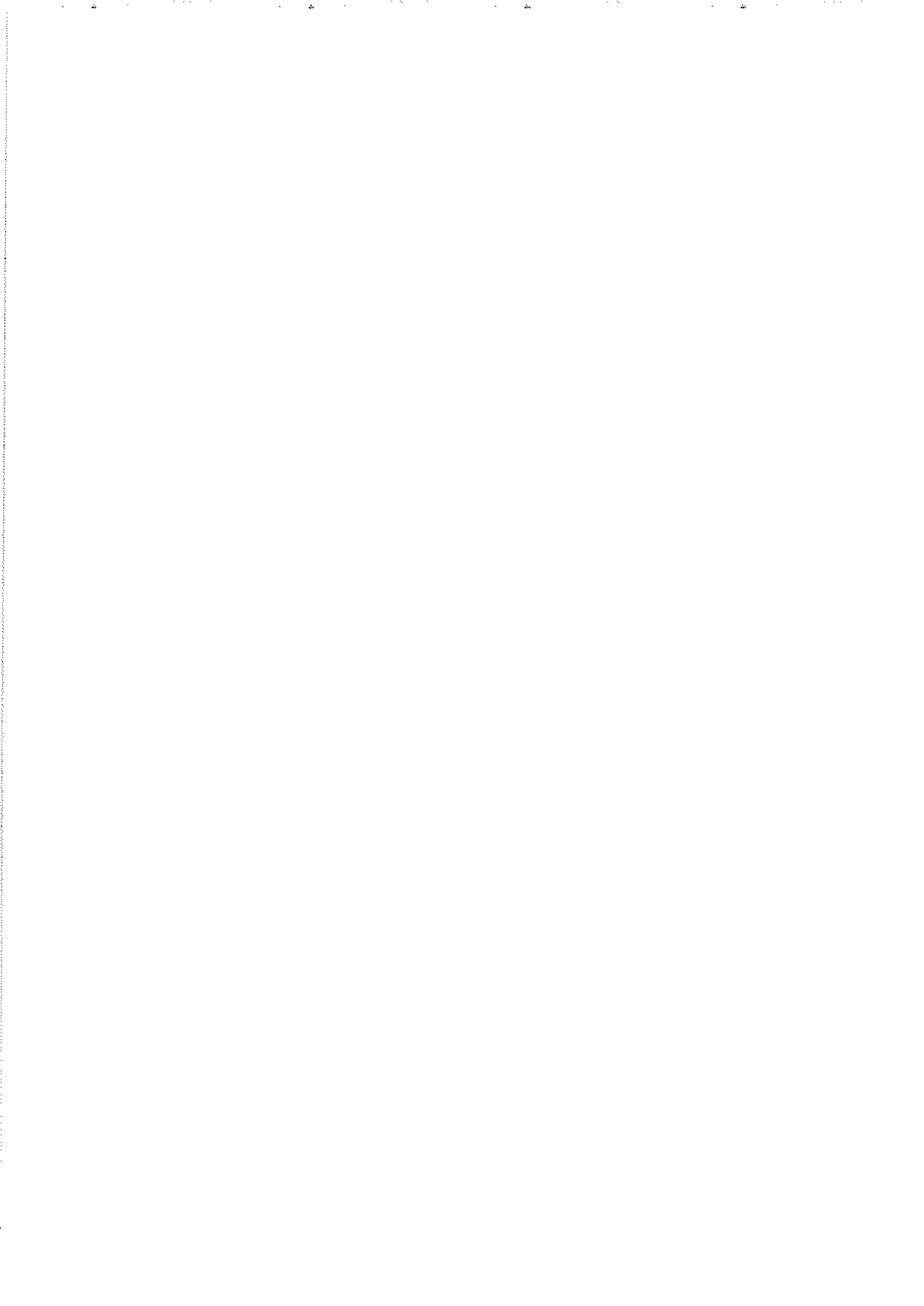
Občinski svet

Številka: 03240-1/2014  
Datum: 18.03.2014

**POROČILO**  
**NADZORNEGA ODBORA OBČINE SVETA TROJICA V SLOVENSKIH**  
**GORICAH O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA**  
**PRORAČUNA OBČINE SVETA TROJICA V SLOVENSKIH GORICAH**  
**ZA LETO 2013**

PREDLAGATELJ: Nadzorni odbor Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah

PRIPRAVIL: Nadzorni odbor Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah





Občina Sveta Trojica  
v Slovenskih goricah

Nadzorni odbor

Številka: 0324-1/2014

Datum: 17.03.2014

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah (MUV, št. 22/10) in 7. ter 24. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Sveta Trojica podajamo člani za nadzor naslednje:

## 1. POROČILO NADZORNEGA ODBORA OBČINE SVETA TROJICA V SLOVENSKIH GORICAH

### o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna za leto 2013

#### Nadzorni odbor v sestavi:

- Lilijana Kšela, predsednica odbora,
- Anita Robič, članica,
- Franc Simonič, član.

**Poročilo pripravila:** Lilijana Kšela, predsednica odbora,

**Poročevalka:** Lilijana Kšela, predsednica odbora.

**Ime Nadzornega organa:** Nadzorni odbor Občine Sveta Trojica v Slov. gor., Mariborska cesta 1, 2235 Sveta Trojica v Slov. gor., elektronski naslov: [obcina@sv-trojica.si](mailto:obcina@sv-trojica.si).

#### Predmet pregleda

Dne 10.03.2014 je bil izdan »Sklep o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Sv. Trojica za leto 2013« v skladu z 32. členom Zakona o lokalni samoupravi (Ur.l. RS, št. 94/07-UPB, 27/08-odl. US, 76/08, 100/08, 79/09in 51/10) in 42. členom Statuta Občine Sv. Trojica v Slov. gor. (MUV, št. 22/10) ter 22. členom Poslovnika Nadzornega odbora Sv. Trojica v Slov. gor.. Nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Sv. Trojica za leto 2013 je bil uveden v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Občine Sv. Trojica za leto 2014, ki je bil potrjen na 13. seji Nadzornega odbora dne 13.03.2014.

#### 1. Pristojnosti Nadzornega odbora

S tem nadzorom se izvajajo pristojnosti Nadzornega odbora na področju:

- nadzora razpolaganja z občinskim premoženjem,
- nadzora namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev.

Mariborska cesta 1, 2235 Sv. Trojica v Slov. goricah  
Tel.: +386 (0)2/ 729 50 20, telefaks: +386 (0)2/ 729 50 25, [www.sv-trojica.si](http://www.sv-trojica.si), e-mail: [obcina@sv-trojica.si](mailto:obcina@sv-trojica.si)  
davčna št.: SI 58878734, št. računa: 01404-0100020461

## **2. Prejeta dokumentacija za izvedbo nadzora**

V postopku nadzora je bilo na osnovi sklepa številka: 0324-13/2014 z dne 10.03.2014 za predložitev dokumentacije zahtevano od nadzorovane osebe Občine Sv. Trojica, da predloži v preveritev naslednjo dokumentacijo:

1. predlog odloka o Zaključnem računu proračuna Občine Sv. Trojica v Slov. gor. za leto 2013,
2. letno poročilo v skladu z 21. členom Zakona o računovodstvu,
3. premoženjsko bilanco za leto 2013 Občine Sv. Trojica v Slov. gor.,
4. Zaključni račun in poročilo neposrednih uporabnikov sredstev Občine Sv. Trojica v Slov. gor. za leto 2013,
5. dopis iz RS Ministrstva za finance glede pregleda sprejetega proračuna Občine Sveta Trojica v Slov. gor. za leto 2013,
6. revizijsko poročilo pooblaščenice osebe, ki je opravila revizijo za leto 2013,
7. načrt razvojnih programov za leto 2013.

## **3. Ugotovitve Nadzornega odbora ob pregledu:**

Pri opravljenem nadzoru dne 13.03.2014 ob 17:00 uri je bil preverjen Zaključni račun proračuna Občine Sveta Trojica v Slov. gor. za leto 2013, pri čemer je bilo preverjeno, če je sestava in struktura v skladu z 96. in 98. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011, 14/13 in 101/13); v nadaljevanju v skrajšani obliki ZJF-UPB4) ter v skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ul. RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10).

Podlaga za nadzor pravilnosti izvršitve proračuna Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah za leto 2013 je predstavljal realizirani proračun Občine za leto 2013. Odlok o proračunu Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah za leto 2013 (MUV, št. 26/12, 7/13, 22/13) je bil sprejet na 19. redni seji dne 20. decembra 2012. Občinski svet je dne 11.04.2013 na 5. izredni seji sprejel tehnični popravek Odloka o proračunu za leto 2013. Odlok o rebalansu proračuna za leto 2013 je bil sprejet na 23. redni seji dne 21.11.2013.

Po določilih 10. člena ZJF Zaključni račun proračuna Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah za leto 2013 sestavljajo splošni in posebni del. V splošnem delu je podan podrobnejši prikaz predvidenih in realiziranih prihodkov in odhodkov oziroma prejemkov in izdatkov iz bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja. V posebnem delu pa prikaz predvidenih in realiziranih odhodkov in drugih izdatkov proračuna Občine Sveta Trojica v Slov. gor. za leto 2013. Sestavni del zaključnega računa je tudi načrt razvojnih programov, v katerem je podan prikaz podatkov o načrtovanih vrednostih posameznih projektov, njihovih posameznih projektov, njihovih spremembah tekom leta 2013 ter o njihovi realizaciji tekom leta 2013.

Proračun je sestavljen po ekonomski, programski in funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih prejemkov in izdatkov. Po določitih 3. odst. 13. člena ZJF je sestavni del obrazložitve predloga proračuna kadrovskega načrta z obrazložitvami in načrt nabav in gradenj z obrazložitvami.

V skladu s 13. členom ZJF župan predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami. V skladu s 16. členom ZJF mora obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika vsebovati tudi predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju.

Na podlagi sedmega odstavka 2. člena ZJF mora biti proračun uravnotežen med prejemki in izdatki. Pri oblikovanju uravnoteženega proračuna je treba upoštevati tudi stanje sredstev na računih ob koncu preteklega leta, ki se v poslovnih knjigah izkazuje v bilanci stanja na kontu splošni sklad za drugo. Ta sredstva predstavljajo razliko med prejemki in izdatki proračuna preteklega leta oziroma, ki v preteklih letih niso bila porabljena. Občina ta sredstva lahko porabi v naslednjem proračunskem letu in za to višino izkaže večje izdatke prihodnjega leta, kar pomeni, da so izdatki večji od prejemkov proračuna prihodnjega leta.

Nadzorni odbor je v skladu s 96. členom ZJF in 3. členom Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega premoženja preveril obvezne sestavine Zaključnega računa proračuna Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah za leto 2013 in pri tem ugotovil, da zaključni račun vsebuje:

1. Splošni del ZR proračuna; bilanco prihodkov in odhodkov, račun financiranja.
2. Posebni del ZR proračuna; sprejeti proračun preteklega leta, veljavni proračun preteklega leta, realizirani proračun preteklega leta, indeks med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta, indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta, realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov pri čemer se upošteva institucionalna klasifikacija proračuna, za katerega se zaključni račun proračuna pripravlja.
3. Obrazložitve ZR; splošnega dela, posebnega dela, podatkov iz bilance stanja.
4. Obrazložitve splošnega dela ZR proračuna;
  - opredelitev makroekonomskih izhodišč, na osnovi, katerih je bil pripravljen proračun in sprememb makroekonomskih gibanj med letom,
  - poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna,
  - poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve,
  - poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije.
  - poročila o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 41. členom ZJF,
  - obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF in
  - poročila o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oz. občinske odloke v skladu s 47. čl. ZJF.
5. Obrazložitev posebnega dela ZR;
  - poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika

- poslovno poročilo neposrednega uporabnika, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.
- 6. Poročilo o izvajanju načrtov razvojnih programov.
- 7. Obrazložitev podatkov iz bilance stanja.
- 8. Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa.

### ***Prerazporejanje proračunskih sredstev***

Po določenih 38. členu ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati razen pod pogoji in na način, ki jih odloča odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, upošteva strukturo predloga proračuna. V letu 2013 je imel župan pooblastilo občinskega sveta za prerazporejanje sredstev med proračunskimi postavkami v okviru posameznega področja proračunske porabe.

V 5. členu Odloka o proračunu Občine Sveta Trojica za leto 2013 je določeno, da župan odloča o prerazporeditvah v višini 10% načrtovanih odhodkov proračuna.

S preveritvijo pravilnosti prerazporejanja proračunskih sredstev v letu 2013 je bilo ugotovljeno, da je župan prerazporedil proračunska sredstva med proračunskimi postavkami po rebalansu v skupnem znesku 216.710 EUR na podlagi sprejetih sklepov, kar predstavlja 9,76% načrtovanih odhodkov. V skladu s 5. členom Odloka o proračunu Občine Sveta Trojica je dovoljena meja v višini 221.950,15 EUR (načrtovani odhodki 2.219.501,54 EUR). Po rebalansu proračuna je občina znižala odhodke na 1.716.662,22 EUR, za kar se je meja dovoljenih prerazdelitev sredstev znižala na 171.666,22 EUR. Po rebalansu proračuna je občina prerazdelila še 15.361,64 EUR sredstev.

Prerazporeditve proračunskih sredstev so bile opravljene v skladu s predpisi. V skladu z določbo 63. člena ZJF mora župan Občine posredovati občinskemu svetu poročilo o izvedenih prerazporeditvah.

### ***Nadzor posameznih postavk iz bilance prihodkov in odhodkov***

Občina Sveta Trojica v Slovenskih goricah za leto 2013 je v splošnem delu zaključnega računa proračuna za leto 2013 izkazala prihodke v višini 2.373.965,81 EUR, od tega znašajo realizirani prihodki proračuna v višini 1.841.165,81 EUR, kapitalski prihodki (prodaja delnic Nigrad) v višini 32.800 EUR in dolgoročni kredit v višini 500.000 EUR. Medtem koizkazuje v splošnem delu zaključnega računa proračuna za leto 2013 realizirane odhodke v višini 2.398.136,92 EUR.

NO je pri pregledu ZR 2013 ugotovil, da je Občina sv. Trojica v letu 2013 bila pri poslovanju varčna, le nekatere proračunske postavke so bile izkoriščene skoraj 100%. Nekaj je bilo prerazporeditev, vendar vse v mejah dovoljenega.

Nadzorni odbor je pregledal le nekatere postavke Zaključnega računa za leto 2013, pri katerih so bila večja odstopanja po Bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2013. Preverjeni so bili ODHODKI po proračunski postavki:

#### SPLOŠNI DEL

1. 42-Investicijski odhodki, konto 420-Nakup in gradnja osnovnih sredstev, kjer so bila sredstva sprejeta v višini 2.430,00 EUR, realiziranih pa je bilo v višini 3.951,28 EUR, v 162,6%.

Ugotovljeno je bilo, da je bila v Posebnem delu ZK 2013 podkonto-420801-Investicijski nadzor, realizacija višja od veljavnega proračuna. Iz strani nadzorovane osebe je bil pojasnjeno, da bi morala biti narejena prerazporeditev, saj je bil prejeti račun Geodeta Kobale s.p. napačno knjižen. Pravilno bi bil knjižen na kontu-420401-Novogradnje<sup>1</sup>. Priložena je bila dokumentacija iz katere je bil razviden namen porabe sredstev (vpis v seznam gospodarske javne infrastrukture – GJI).

#### POSEBNI DEL

2. 11-Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo, konto 1102-Program reforme kmetijstva in živilstva, podkonto 401121-LAS (Program razvoja podeželja LEADER; NIP 2012)-Tematska pot 2012, pri kateri je bilo ugotovljeno, da so bila sredstva porabljena za 456,8% več kot so bila planirana, in sicer v sprejetem in veljavnem proračunu za leto 2013 so bila planirana sredstva v višini 1.632,00 EUR, medtem ko so bila realizirana sredstva v višini 7.601,67 EUR.

Iz bilance prihodkov in odhodkov izhaja, da znaša stanje dolgoročne zadolženosti na dan 31.12.2013 Občine v višini 1.652.350,32 EUR.

Sestavni del Zaključnega računa proračuna Občine Sv. Trojica v za leto 2013 je tudi Poročilo o popisu (inventuri) na dan 31.12.2013, številka 450-2/2013 z dne 25.02.2014, za katerega Nadzorni organ ni ugotovil nepravilnosti.

Iz Načrta razvojnih programov za leto 2013 je razvidno, da se odprti investicijski projekti Občine prenašajo v leto 2014.

#### SKLEP

Nadzorni odbor Občine Sveta Trojica po opravljenem nadzoru ugotavlja, da je Zaključni račun proračuna Občine Sveta Trojica za leto 2013 po vsebini in strukturi v skladu s 96. in 98. členom Zakona o javnih financah ter v skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna. Občina Sveta Trojica je poslovala v skladu z veljavnimi predpisi in usmeritvami, ki jih je dolžna upoštevati pri svojem poslovanju. Sestava zaključnega računa je pregledna.

---

<sup>1</sup>Glej POSEBNI DEL ZK PRORAČUNA 2013 proračunska postavka 16-Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost, podkonto 1606-Upravljanje in razpolaganje z zemljišči (javno dobro, kmetijska, gozdna in stavbna zemljišča)




Iz Zaključnega računa Občine Sveta trojica izhaja, da je bila Občina v letu 2013 pri poslovanju varčna in gospodarna.

Na podlagi 6. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah, Nadzorni odbor Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah podaja pozitivno mnenje nadzorovani osebi.

#### **PRAVNI POUK**

Na to poročilo lahko nadzorovana oseba poda pripombe v 10 dneh v skladu z Zakonom o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/2006 – UPB2, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 08/10 in 82/13).

  
**Predsednica Nadzornega odbora**  
Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah  
*Lilijana Ksela, univ.dipl.ekon.*

ČLANI NO:

- Anita Robič,
- Franc Simonič.

Vročiti:

- Občina Sveta Trojica v Slovenskih goricah, župan,
- občinski svet Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah,
- člani NO,
- v spis.