



**OBČINA BELTINCI**

Mladinska 2, 9231 Beltinci

Tel.: (02) 541-35-35 Fax: (02) 541-35-70

***NADZORNI ODBOR OBČINE BELTINCI***

e-pošta: [obcina@beltinci.si](mailto:obcina@beltinci.si)

<http://www.beltinci.si>

Na podlagi 44. člena Statuta Občine Beltinci (Uradni list RS št. 83/2009) in 24. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Beltinci predlagam

## **POROČILO**

### **O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE BELTINCI ZA LETO 2015**

Beltinci, 6. 4. 2016

## Vsebina

<b>1</b>	<b>Kratek povzetek.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Osnovni podatki o nadzoru .....</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Uvod .....</b>	<b>4</b>
<b>3.1</b>	<b><i>Osnovni podatki o nadzorovanem organu.....</i></b>	<b>4</b>
3.1.1	<i>Organi in organiziranost.....</i>	4
3.1.2	<i>Opis področij dela nadzorovanega organa.....</i>	4
3.1.3	<i>Sodelovanje med nadzornim odborom in nadzorovanim organom .....</i>	4
<b>3.2</b>	<b><i>Pravna podlaga za izvedbo nadzora.....</i></b>	<b>5</b>
<b>3.3</b>	<b><i>Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora .....</i></b>	<b>6</b>
<b>3.4</b>	<b><i>Namen in cilji nadzora .....</i></b>	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>Ugotovitve in priporočila .....</b>	<b>6</b>
<b>4.1</b>	<b><i>Ugotovitve .....</i></b>	<b>6</b>
<b>4.2</b>	<b><i>Priporočila .....</i></b>	<b>7</b>

## **1 Kratak povzetek**

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Beltinci (Uradni list RS, št. 83/2009) in 21. člena Poslovnika o delu nadzornega odbora Občine Beltinci (Uradni list RS, št. 67/2001) ter v skladu z letnim programom Nadzornega odbora za leto 2016 je Nadzorni odbor Občine Beltinci dne 16.03.2016 opravil nadzorni pregled zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2015. Nadzor se je vršil v prostorih uprave občine Beltinci. Nadzor so opravljali člani NO; Jožef Ružič – nosilec nadzora, Marjeta Kisilak Vöröš – član nadzora in Miroslav Cigan – član nadzora, Slavko Horvat – član nadzora in Marjan Žižek – član nadzora. Nadzorovani organ sta zastopala finančnik občine g. Štefan Činč ter župan občine g. Milan Kerman. NO je pridobil Predlog zaključnega računa občine Beltinci za leto 2015.

Predmet nadzora je bilo poslovanje Občine Beltinci v letu 2015. Cilj nadzora je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

Člani NO so pregledali Predlog zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2015. Finančnik Občine Beltinci g. Štefan Činč je pripravil gradivo o zaključnem računu Občine Beltinci za leto 2015, ki so ga člani NO prejeli na 8. redni seji NO. Zaključni račun za leto 2015 se sestoji iz splošnega in posebnega dela in NRP. Občina Beltinci je v letu 2015 realizirala 6,469.326,13 EUR prihodkov, skupni odhodki Občine Beltinci pa so v letu 2015 znašali 6,686.511,77 EUR.

Razlika med realiziranimi prihodki in realiziranimi odhodki v letu 2015 ob upoštevanju začetnega stanja sredstev na dan 1.1.2015 v višini 500.267,85 EUR, je 283.082,21 €.

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

S pregledom zaključnega računa nadzorni odbor ugotavlja, da je Občina Beltinci v letu 2015 gospodarno porabljala proračunska sredstva in podaja pozitivno mnenje o zaključnem računu proračuna Občine Beltinci za leto 2015.

## **2 Osnovni podatki o nadzoru**

Nadzor se je vršil 16. Marca 2015 v prostorih uprave Občine Beltinci. Nadzor so opravljali člani NO; Jožef Ružič – nosilec nadzora, Marjeta Kisilak Vöröš – član nadzora in Miroslav Cigan – član nadzora, Slavko Horvat – član nadzora in Marjan Žižek – član nadzora. Nadzorovani organ sta zastopala finančnik občine g. Štefan Činč ter župan občine g. Milan Kerman.

Predmet nadzora je bilo poslovanje Občine Beltinci v letu 2015. Cilj nadzora je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

Glede na zahtevnost se nadzor uvršča med zelo zahtevne nadzore.

### 3 Uvod

#### 3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

##### 3.1.1 Organi in organiziranost

Nadzorovani organ je Občina Beltinci s sedežem Mladinska ulica 2, 9231 BELTINCI. Občina ima enovito upravo s 15 zaposlenimi. Zaposleni v občinski upravi so odgovorni neposredno direktorju OU občine. Župan Občine Beltinci je g. Milan Kerman.

##### 3.1.2 Opis področij dela nadzorovanega organa

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

- normativno ureja lokalne zadeve javnega pomena,
- upravlja občinsko premoženje,
- omogoča pogoje za gospodarski razvoj občine,
- skrbi za lokalne javne službe,
- ustvarja pogoje za gradnjo stanovanj in skrbi za povečanje najemnega socialnega sklada stanovanj,
- 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. Obdeluje podatke, ki jih potrebuje za opravljanje nalog iz svoje pristojnosti in jih pridobi v skladu z zakonom.

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

Kot je zapisano že v enem izmed prejšnjih odstavkov, sta bila pri nadzoru prisotna finančnik Občine Beltinci g. Štefan Činč, ki dal izvajalcem nadzora na razpolago zahtevane podatke, t. j. Predlog zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2015, ter župan Občine Beltinci g. Milan Kerman.

Sodelovanje med nadzorovanimi in nadzorniki lahko ocenimo za vzorno.

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

Pravno podlago za nadzor predstavljajo:

#### **1. Zakoni**

- Zakon o javnih financah ( v nadaljevanju: ZJF; Uradni list RS, št. 11/11-UPB, 14/13-popr., 101/13, 55/15 – ZfisP in 96/15 – ZIPRS 1617 - ZJF),
- Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2014 in 2015 ( v nadaljevanju: ZIPRS1011; Uradni list RS, št. 101/13, 9/14 – ZRTVS-1A, 25/14 – ZSDH-1, 38/14, 84/14, 95/14 – ZUJF-C, 14/15, 46/15 IN 55/15 – ZIPRS)
- Zakon o financiranju občin (v nadaljevanju: ZFO-1: Uradni list RS, št. 32/06-UPB, 123/06 – ZFO-1 in 57/08 – ZFO-1A - ZFO),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99 in 30/02-ZJF-C in 114/06 – ZUE - ZR).

#### **2. Podzakonski akti, izdani na podlagi ZJF, ZIPRS in ZR**

- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03).

#### *Priprava proračuna in finančnih načrtov uporabnikov*

- Odredba o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov državnega proračuna (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05 – popr., 138/06 in 108/08),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00).

#### *Zaključni račun in letna poročila*

- 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, 124/08, 58/2010 (60/2010 – popr.), 104/2010 in 104/2011),
- 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, 8/07 in 102/07).

#### *Računovodstvo*

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14 in 100/15),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS št. 45/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15),
- Pravilnik o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Uradni list RS št. 106/13 in 94/14),
- 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, 112/09, 58/10, 07/12, 100/15).

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

Nadzor je bil izveden na osnovi sklepa št. 47 z dne 16.03.2016 (glej Zapisnik NO 8. redne seje), s katerim je NO soglasno potrdil Letni program dela NO v letu 2016.

### **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:

- ugotoviti gospodarnost porabe sredstev upošteva je višino sredstev v korelaciji z družbeno pomembnostjo programa oz. proračunske postavke,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

## **4 Ugotovitve in priporočila**

### **4.1 Ugotovitve**

Člani NO so pregledali Predlog zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2015. Finančnik Občine Beltinci g. Štefan Činč je pripravil gradivo o zaključnem računu Občine Beltinci za leto 2015, župan Občine Beltinci pa je Zaključni račun proračuna Občine Beltinci za leto 2015 predstavil na splošno. Le-ta se sestoji iz splošnega in posebnega dela in NRP ; splošni del prikazuje predvidene in realizirane prejeme in izdatke iz bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja; posebni del pa vsebuje podrobnejši prikaz načrtovanih in realiziranih prihodkov in odhodkov ter drugih izdatkov Občine Beltinci. Sestavni del zaključnega računa je tudi načrt razvojnih programov, iz katerega so razvidni podatki o načrtovanih vrednostih posameznih projektov, njegovih spremembah in realizaciji v obravnavanem letu.

Do sprejema proračuna za leto 2015 je Občina Beltinci poslovala po Sklepu župana o začasnem financiranju z dne 18.12.2014 ( Ur. List RS št. 94/14 ). Proračun Občine Beltinci je bil sprejet 12.03.2015 in je bil objavljen v Uradnem listu št. 19/2015 dne 20.03.2015. Obseg prihodkov in odhodkov je bil popravljen z rebalansom, ki ga je občinski svet sprejel 26.11.2015 (Ur. List RS 93/2015 z dne 07.12.2015).

V predlogu zaključnega računa za leto 2015 so prikazani podatki o rebalansu v letu 2015, veljavnem proračunu za leto 2015, realizaciji v letu 2015 ter indeks med realizacijo 2015 in veljavnim proračunom 2015.

Občina Beltinci je v letu 2015 realizirala 6,469.326 EUR prihodkov, od tega 4,486.902,33R davčnih, 691.707 EUR nedavčnih prihodkov, 47.979 EUR kapitalskih prihodkov in 1,239.007 EUR transfernih prihodkov.

Skupni odhodki Občine Beltinci so v letu 2015 znašali 6,686.512 EUR, od tega 1.452.356 EUR tekočih odhodkov, 3,064.860 EUR tekočih transferov, 1.578.943 EUR investicijskih odhodkov in 272.061 EUR investicijskih transferov ter odplačilo kredita v višini 318.293 EUR.

Razlika med realiziranimi prihodki in realiziranimi odhodki v letu 2015 ob upoštevanju začetnega stanja sredstev na dan 1.1.2015 v višini 500.267,85 EUR, je 283.082,21 €.

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

#### A. PRIHODKI;

NO pri prihodkih ni ugotovil bistvenih odstopanj od planiranega, saj so bili prihodki realizirani v višini 95,50 %.

#### B. ODHODKI;

NO pri pregledu poslovanja Občine ni ugotovil nepravilnosti.

### 4.2 *Priporočila*

NO na osnovi lastnih ugotovitev ter podrobnejšega pregleda zgoraj navedenih postavk daje OU naslednja priporočila:

- Sprejem ustreznega navodila za male vrednosti, ki bo zagotavljalo spoštovanje vseh načel javnega naročanja (gospodarnost, varstvo konkurence med ponudniki, enakopravna obravnava ponudnikov, ekonomičnost, učinkovitost,...);
- Vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, ki bodo zagotavljale spoštovanje pogodbenih rokov izvedbe projektov, pravočasno sklenitev ustreznih aneksov pri podaljšanju izvedbe projektov in zaračunavanje zamudnih pogodbenih obresti v primerih neupravičenih zamud;

NO prav tako 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 prerazporejanju sredstev, s čimer bo lahko dosežena še boljša in bolj smotrna (ciljna) poraba javnih sredstev.



Predsednik NO Občine Beltinci:  
Jožef RUŽIČ