

OBČINA KAMNIK
NADZORNI ODBOR OBČINE KAMNIK
Glavni trg 24
1240 Kamnik
e-naslov: obcina@kamnik.si

Številka: 032-0008/2011
Datum: 06.05.2011

POROČILO
o opravljenem nadzoru predloga Odloka o zaključnem računu proračuna občine
Kamnik za leto 2010
(poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Kamnik)

I. UVOD

Skladno s sprejetim Programom dela Nadzornega odbora Občine Kamnik za leto 2011, 44. členom Statuta Občine Kamnik in 26. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Kamnik je Nadzorni odbor Občine Kamnik (v nadaljevanju: NO) na svoji 1. izredni seji, dne 06.04.2011 z dopolnitvijo na 4. seji, dne 13.04.2011, sprejel sklep o uvedbi nadzora predloga Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Kamnik za leto 2010.

Sklep o uvedbi nadzora je NO sprejel na pobudo župana, gospoda Marjana Šarca.

Za izvedbo nadzora so bili imenovani pooblaščenци: Anita Kotnik, Milan Marinič, Vinko Polak, Franc Prodnik, Aleksander Uršič in Damjan Zagožen.

Nadzorovana stranka:

- Občina Kamnik.

Odgovorne osebe:

- župan občine Kamnik: Anton Tone Smolnikar, od 1.1.2010 do 10.11.2010;
Marjan Šarec, od 11.11.2010 do 31.12.2010;
- direktor občinske uprave: Vladimir Korošec;
- vodja oddelka za premoženjske in splošne zadeve: Maja Hauptman;
- vodja oddelka za gospodarske dejavnosti in finance:
Alojz Kolar, od 01.01. do 09.11.2010;
Martina Bajde: od 01.12.2010 dalje;
- vodja oddelka za družbene dejavnosti: Liljana Juhart Mastikosa;
- vodja oddelka za gospodarske javne službe: Aleš Škorjanc;
- vodja oddelka za urejanje prostora: Marija Tadeja Ježek in
- višja svetovalka za proračun in zaključni račun: Lidija Božič.

S sklepom o uvedbi in vsebini obravnavanega nadzora je NO seznanil nadzorovano stranko dne 11.04.2011 in 15.04.2011.

Nadzor je bil opravljen v času od 07.04. do 19.04.2011.

Namen in cilj nadzora:

- ugotovitev skladnosti predloženega predloga Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Kamnik za leto 2010 z Zakonom o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011-UPB4, v nadaljevanju: ZJF) in Navodilom 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 102/2010) ter sprejetim Odlokom o proračunu Občine Kamnik za leto 2010 (Uradni list RS, 110/09, 34/10, 53/10 in 77/10);
- ugotovitev skladnosti predloženega Odloka o zaključnem računu proračuna občine Kamnik za leto 2010 z Zakonom o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/1999, v nadaljevanju ZRač) in predpisov na njegovi podlagi: Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07, 124/08 in 112/09), Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09 in 58/10), Pravilnikom 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, 120/04, 124/08, 58/10, 60/10 in 104/10) in Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09 in 58/10).

Nadzor zakonitosti razpolaganja s premoženjem in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev ter namenskosti in smotrnosti porabe sredstev občinskega proračuna za posamezne proračunske namene bo nadzorni odbor izvajal v skladu s sprejetim letnim programom dela in sprejetimi ločenimi sklepi o uvedbah nadzora rabe javnih sredstev.

Pooblaščenecem je bila v dogovorjenem roku dostavljena naslednja dokumentacija:

- predlog Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Kamnik za leto 2010;
- predlog Zaključnega računa proračuna Občine Kamnik za leto 2010;
- pisno zagotovilo (izjava) občinske uprave, da je predloženi zaključni račun proračuna za leto 2010 resničen (da so v njem izkazani podatki resnični) in vsebinsko popoln (da so v njem izkazani vsi podatki, ki se nanašajo na proračunsko leto 2010) ter oblikovno in strukturno izdelan v skladu z veljavnimi predpisi;
- pisni odgovori na vprašanja, posredovani občinski upravi 11.04.2011 kot podlaga in pomoč pri opravljenem razgovoru o zaključnem računu proračuna za leto 2010 z nadzornim odborom dne 13.04.2011.

Nadzorni odbor je, dne 07.04.2011, v zvezi s predloženim Predlogom zaključnega računa proračuna Občine Kamnik za leto 2010 posredoval županu spisnik tem in vprašanj za razpravo na skupni seji nadzornega odbora in občinske uprave.

Omenjena seja se je odvila dne 13.04.2011. Seje se je udeležil župan in direktor občinske uprave s celotnim kolegijem.

Občinska uprava je odgovore in stališča v zvezi z zastavljenimi temami in vprašanji posredovala nadzornemu odboru tudi v pisni obliki.

II. UGOTOVITVE

Sestavni del Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Kamnik za leto 2010 z bilanco prihodkov in odhodkov sta tudi splošni in posebni del zaključnega računa proračuna z obrazložitvami, tudi obrazložitvami izvajanja načrta razvojnih programov, bilanca stanja na dan 31.12.2010 z obrazložitvami ter poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa.

V ločenem poglavju so v obravnavanem odloku razkrile tudi najpomembnejše odprte upravne, pravdne in izvršilne zadeve, ki sicer niso izkazane v knjigah občine, lahko pa bodo imele pomembno težo pri sestavljanju in izvrševanju prihodnjih proračunov.

1. Skladnost predloga Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Kamnik za leto 2010 Z ZJF in Odlokom o proračunu Občine Kamnik za leto 2010

Nadzorni odbor je primerjal predlog Odloka o zaključnem računu občine Kamnik za leto 2010, ki ga je župan predložil v obravnavo občinskemu svetu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna in z Odlokom o proračunu občine Kamnik za leto 2010, sprejetim dne 23.12.2009 in sprejetimi rebalansi.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je predlog Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Kamnik za leto 2010 vsebinsko skladen z 96. in 98. členom zakona ZJF in navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bil proračun Občine Kamnik za leto 2010 po strukturi posebnega dela proračuna (razdelitvi proračuna med neposrednimi uporabniki proračuna), postopkih izvrševanja in posebnostih upravljanja premoženja realiziran v skladu s sprejetim Odlokom o proračunu Občine Kamnik za leto 2010.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bil proračun Občine Kamnik za leto 2010 po namenih porabe splošnega in posebnega dela proračuna realiziran v skladu s sprejetim Odlokom o proračunu občine Kamnik za leto 2010.

Bistvena odstopanja so izkazana v realizaciji višine proračuna; tako na strani prihodkov kot na strani odhodkov.

Prihodki so bili v primerjavi s planiranimi manjši (nižji) za 2,41 mio EUR in odhodki za 4,26 mio EUR. Tako je bilo namesto predvidenega 1,15 mio EUR proračunskega primanjkljaja, realizirano 0,71 mio EUR proračunskega presežka.

Razlogi za takšno realizacijo (odstopanje) so pojasnjeni v poglavju III. Obrazložitve.

2. Skladnost predloga Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Kamnik za leto 2010 z Zakonom o računovodstvu

Nadzorni odbor je primerjal predlog Odloka o zaključnem računu Občine Kamnik za leto 2010, ki ga je župan predložil v obravnavo občinskemu svetu z ZRač in predpisov na njegovi podlagi.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je realizacija proračuna izkazana v Odloku o zaključnem računu proračuna Občine Kamnik za leto 2010 v skladu z ZRač ter Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava in pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

III. MNENJE

Nadzorni odbor meni, da je Predlog Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Kamnik za leto 2010, ki ga je župan predložil v obravnavo Občinskemu svetu Občine Kamnik primeren za obravnavo in sprejem.

IV. Zaključek

Dne 20.04.2011 na 5. seji Občinskega sveta Občine Kamnik je župan Občine Kamnik javno izjavil, da na dani »Predlog poročila o opravljenem nadzoru predlog Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Kamnik za leto 2010« nadzorovana stranka Občina Kamnik v odprtem roku za vložitev pisnega ugovora ne bo posredovala ugovor na predlog poročila. Zato je v skladu z 29. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Kamnik na svoji 05. seji dne 04.05.2011 Nadzorni odbor Občine Kamnik v zadevi »**nadzor predloga Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Kamnik za leto 2010**« obravnaval in sprejel poročilo, ki je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Kamnik.

Dokumentacija se nahaja v arhivu Nadzornega odbora Občine Kamnik.

Dokončno poročilo pošlje Nadzorni odbor Občine Kamnik nadzorovani osebi, Občinskemu svetu Občine Kamnik, Županu in notranjemu revizorju občine.

Poročilo pripravili:

Anita Kotnik, l.r.

Milan Marinič, l.r.

Vinko Polak, l.r.

Franc Prodnik, l.r.

Aleksander Uršič, l.r.

Damjan Zagožen, l.r.



Franc Prodnik

Predsednik Nadzornega odbora Občine Kamnik

Vročiti:

- nadzorovana stranka: Občina Kamnik, Glavni trg 24 – 1240 Kamnik
- Občinski svet Občine Kamnik, Glavni trg 24 – 1240 Kamnik
- Marjan Šarec, Župan Občine Kamnik – Glavni trg 24, 1240 Kamnik
- Jože Tomelj, notranji revizor Občine Kamnik – Glavni trg 24, 1240 Kamnik

Vložiti:

- v zadevo