

Na podlagi sedmega odstavka 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 27/08 – odl. US in 76/08) izdaja ministrica brez resorja, odgovorna za lokalno samoupravo in regionalni razvoj, v soglasju z ministrom za finance,

## **PRAVILNIK**

### **o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine**

#### **1. člen**

S tem pravilnikom so določene obvezne sestavine poročila nadzornega odbora občine o ugotovitvah, ocenah in mnenjih pri opravljanju nadzora nad razpolaganjem s premoženjem občine, namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev ter nadzoru nad finančnim poslovanjem uporabnikov proračunskih sredstev.

#### **2. člen**

(1) Kot poročilo nadzornega odbora (v nadaljnjem besedilu: odbor) se po tem pravilniku štejeta osnutek poročila ter poročilo s priporočili in predlogi kot dokončni akt nadzornega odbora (v nadaljnjem besedilu: poročilo).

(2) Poročilo odbora mora zajemati vse sestavine, določene s tem pravilnikom.

#### **3. člen**

(1) O izvajanju posameznih nalog nadzora ter o svojih ugotovitvah, ocenah in mnenjih v postopku nadzоровanja pripravi odbor osnutek poročila.

(2) Osnutek poročila ni informacija javnega značaja.

#### **4. člen**

Osnutek poročila vsebuje naslednje sestavine:

1. naslov,
2. kratek povzetek,
3. osnovne podatke o nadzoru,
  - ime nadzornega odbora,
  - ime organa, v katerem se opravlja nadzor,
  - kaj se nadzoruje,
  - datum nadzora,
4. uvod,
5. ugotovitveni del o razkritih napakah oziroma nepravilnostih pri nadzoru z navedbo predpisov, ki so bili kršeni.

#### **5. člen**

Uvod vsebuje:

1. osnovne podatke o nadzorovanemu organu,

2. pravno podlago za izvedbo nadzora,
3. datum in številko sklepa o izvedbi nadzora,
4. namen in cilje nadzora.

## **6. člen**

Osnovni podatki o nadzorovanem organu iz 1. točke 5. člena tega pravilnika so:

1. organi in organiziranost ter število zaposlenih,
2. kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša,
3. sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora.

## **7. člen**

Namen in cilji nadzora iz 4. točke 5. člena tega pravilnika so:

1. preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
2. preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
3. preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
4. ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
5. poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
6. dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

## **8. člen**

Sestavni del osnutka poročila in poročila kot dokončnega akta odbora so tudi standardi, metode in druga pravila, če so bili uporabljeni pri opravljanju nadzora, morajo pa biti navedeni, kadar je v postopku nadzora sodeloval izvedenec.

## **9. člen**

(1) Ugotovitveni del iz 5. točke 4. člena tega pravilnika mora vsebovati popolne in verodostojne podatke z natančno navedbo dokumentacije, na kateri temeljijo ugotovitve, z navedbo predpisov, ki so bili kršeni.

(2) V ugotovitvenem delu se ocenjujejo:

1. zakonitost in pravilnost poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi,
2. učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih proračunskih sredstev.

## **10. člen**

Pri navedbi predpisov, ki so bili kršeni, se navedejo:

1. opis dejanskega stanja, ki izkazuje napake oziroma nepravilnosti,
2. predpisi (zakon, podzakonski predpis ali drug predpis), ki so bili kršeni.

## **11. člen**

Osnutek poročila pošlje odbor v pregled nadzorovanemu organu, ki v roku, določenem v aktu občine, odgovori na posamezne navedbe (odzivno poročilo).

## **12. člen**

Odzivno poročilo vsebuje mnenja, pripombe in pojasnila nadzorovanega organa za vsako posamezno ugotovitev iz osnutka poročila, pri kateri se ugotovijo kršitve predpisov. Če nadzorovani organ razpolaga z listinskimi dokazi, jih priloži odzivnemu poročilu.

## **13. člen**

(1) Na podlagi osnutka poročila in odzivnega poročila nadzorovanega organa pripravi odbor poročilo s priporočili in predlogi. Poročilo je dokončni akt odbora in mora biti v naslovu poročila kot tako navedeno.

(2) Poročilo se izpolni na obrazcu, ki je PRILOGA 1 tega pravilnika in njegov sestavni del.

## **14. člen**

(1) Poročilo mora vsebovati enake sestavine kot osnutek poročila ter priporočila in predloge.

(2) Pri opisu posamezne ugotovitve o nepravilnostih je treba navesti odgovore nadzorovanega organa iz odzivnega poročila.

(3) V poročilu mora biti razvidno, katera pojasnila iz odzivnega poročila nadzorovanega organa je odbor upošteval v posameznem ugotovitvenem delu.

## **15. člen**

(1) Priporočila in predlogi so namenjeni kakovostnejšemu poslovanju nadzorovanega organa. Priporočila in predlogi morajo biti jasno izraženi, izvedljivi in preverljivi.

(2) V priporočilih in predlogih mora biti naveden rok, v katerem mora odgovorna oseba nadzorovanega organa poročati odboru o njihovem izvajanju oziroma o razlogih, če priporočil in predlogov ne upošteva.

## **16. člen**

Ta pravilnik začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št. 016-6/2008-121  
Ljubljana, dne 13. januarja 2009  
EVA 2008-1536-0003

mag. Zlata Ploštajner l.r.  
Ministrica  
brez resorja, odgovorna za  
lokalno samoupravo in regionalni  
razvoj

Soglašam!

dr. Franc Križanič l.r.  
Minister  
za finance

---

**[Priloga 1: Poročilo o opravljenem nadzoru](#)**