



MESTNA OBČINA NOVA GORICA



OBČINA BRDA

MEDOBČINSKA UPRAVA MESTNE OBČINE NOVA GORICA, OBČINE AJDOVŠČINA IN OBČINE BRDA
Trg Edvarda Kardelja 1, 5000 Nova Gorica / t. 05 335 0 100 / E-mail: medobcinska.uprava@nova-gorica.si

POROČILO O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU V KRAJEVNI SKUPNOSTI BUDANJE

PRAVILNOST NAČRTOVANJA, REALIZACIJE IN POROČANJA FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2023 IN DELNO 2024

Pripravila:

Vesna Dominko, državna notranja revizorka v procesu izobraževanja

Pregledala in potrdila:

mag. Vesna Mikuž pdnr, vodja službe notranje revizije pri Medobčinski upravi

Zadeva št.: 060 – 0004 / 2024

Nova Gorica, 11. 11. 2024

POVZETEK	3
1. UVOD	4
2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA.....	4
2.1. Predmet revizije	4
2.2. Cilj notranje-revizijskega pregleda	5
2.3. Obseg pregleda in morebitne omejitve	5
2.4. Postopki in metode dela pri izvajanju pregleda.....	5
3. PODROBNEJŠA ODKRITJA, UGOTOVITVE IN Z NJIMI POVEZANE TVEGANJA S PRIPOROČILI	5
3.1. Priprava in potrjevanje finančnega načrta KS Budanje za leto 2024	5
3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Budanje za leto 2023 in delno za leto 2024	7
3.2.1. Prerazporejanje proračunskih sredstev.....	7
3.2.2. Izplačila sejin	8
3.2.3. Druga izplačila (prevzemanje obveznosti, izdatki).....	8
3.2.4. Plačilni roki v breme finančnega načrta	12
3.3. Letno poročilo, zaključno poročilo.....	13
4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE	16
5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU	16

POVZETEK

Poslovanje Krajevne skupnosti Budanje (KS Budanje) je v letošnjem letu bilo prvič predmet notranjega revidiranja, ki ga sicer neposredni proračunski uporabnik mora zagotoviti vsaj enkrat na obdobje treh let. Prav zaradi tega je bil notranjerevizijski pregled usmerjen v pregled osnovnih dokumentov in poslovnih procesov ter njihove skladnosti s temeljnim zakonom v finančnem poslovanju javnega sektorja, Zakonom o javnih financah. Revidirani so bili temeljni procese učinkovitega in preglednega poslovanja in sicer proces načrtovanja oz. priprave finančnega načrta, postopke povezane z realizacijo finančnega načrta in proces priprave letnega poročila in zaključnega računa krajevne skupnosti.

Končno poročilo vsebuje ugotovitve, slabosti in priporočila, kot so bila navedena že v osnutku poročila. Na osnutek poročila ni bilo podanih pripomb tudi po uskladitvenem sestanku s predsednikom Sveta KS Budanje dne 28.10.2024. Za namen povzetka so v nadaljevanju zapisana le pomembnejša priporočila, katerih realizacija se bo preverjala v letu 2025.

Način dela in razdelitev nalog, ki jih opravlja svet krajevne skupnosti in predsednik krajevne skupnosti ter občinska uprava za in v imenu krajevne skupnosti, je že vrsto let utečen in se je šele v začetku leta 2024 začel postopoma spreminjati s sprejemom nekaterih manjkajočih predpisov. Te začetne spremembe zagotavljajo šele primerno kontrolno okolje. Priporočljivo je, da se posodobi tudi proces dela z vzpostavitvijo ustreznih notranjih kontrol za boljše obvladovanje raznovrstnih tveganj.

Svet krajevne skupnosti deluje odgovorno, proaktivno in predvsem v okviru znanj in vedenj s katerimi razpolaga. Vse to je mogoče razbrati iz zapisnikov sej in pregledanih dokumentov. Poročilo vsebuje sicer kar nekaj ugotovitev delovanja krajevne skupnosti v neskladju z zakonodajo, pri čemer pa sam svet krajevne skupnosti na revidirane procese nima odločilnega vpliva, ker jih v celoti pripravlja občinska uprava za in v njihovem imenu. Za znatno izboljšanje stanja bo zato občinski upravi podanih več priporočil, ki bodo izboljšale podlage za ustrezno finančno poslovanje in notranje kontrole, za zagotovitev katerih je neposredno odgovoren predsednik krajevne skupnosti, posredno pa tudi svet krajevne skupnosti. Kljub temu, pa se je v poročilu podanih nekaj priporočil predsednikom in svetu krajevne skupnosti, kje lahko izboljšajo svoje delovanje.

Priporočilo priprave finančnega načrta je, da svet krajevne skupnosti na seji obravnava prejeti predlog finančnega načrta in se do njegove vsebine opredeli s sklepom. Istočasno pa se priporoča tudi sprejetje programa dela (s sklepom), ki ima pokritje v finančnem načrtu. Ta del služi kot možna obrazložitev finančnega načrta v proračunu in hkrati osnovo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih ob zaključku proračunskega leta.

V zvezi z realizacijo finančnega načrta se priporoča, da naj predsednik krajevne skupnosti dosledno upošteva zakonodajo in za vsa naročila predhodno izda naročilnico in potem vse listine (npr. naročilnice, pogodbe) posreduje v finančni oddelek občine. Občina na ta način lahko preveri skladnost glede na predpise in na neskladnosti pravočasno opozori predsednika KS. V nadaljevanju pa, po prejetju računa za plačilo storitve oz. dobave blaga, priporočamo preverjanje skladnosti vsebine računa s podatki in stanji dobav oziroma opravljenih storitev, s pogodbenimi zahtevami ali naročilom. Odgovornost preverjanja je na predsedniku, pri čemer mu je v pomoč strokovni sodelavec občine. Posebno priporočilo je namenjeno izvajanju investicije, ki se izvaja skozi večletno obdobje.

V procesu priprave letnega poročila pa svetu krajevne skupnosti priporočamo, da na osnovi zapisnikov sej sveta ob zaključku leta oblikuje poročilo o delu in izpostavi dosežke ter probleme povezane z realizacijo finančnega načrta.

1. UVOD

Pravno podlago za izvedbo revizije predstavlja Pravilnik o delovanju Službe notranje revizije. Notranja revizija je bila izvedena skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, Stališči Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna in Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje notranjega nadzora javnih financ.

Revizija pravilnosti načrtovanja, realizacije in poročanja finančnega načrta v letu 2023 in delno 2024 v Krajevni skupnosti Budanje je bila uvrščena v Letni načrt Skupne službe notranje revizije pri Medobčinski upravi Mestne občine Nova Gorica, Občine Ajdovščina in Občine Brda za leto 2024, ki ga je dne 16.2.2024 odobril župan Občine Ajdovščina.

Vodja notranje revizije s končnim poročilom neposredno poroča predsedniku krajevne skupnosti, zato se opravljena revizija šteje kot notranja revizija poslovanja neposrednega uporabnika proračun, katero so proračunski uporabniki dolžni zagotavljati na podlagi Zakona o javnih financah.

Krajevna skupnost Budanje je glede na višino proračunskih sredstev zavezana zagotavljati notranje revidiranje vsaj enkrat na tri leta. Revizija je potekala vzporedno v občinski upravi (v nadaljevanju: OU) Občine Ajdovščina, ki med drugim, skladno z dogovorom iz leta 2003, opravlja naloge za in v imenu krajevnih skupnosti. Med izvajanjem revizije in v letu 2023, na katerega se nanaša revizija, je zakoniti zastopnik revidirane krajevne skupnosti g. Franc Ferjančič, predsednik sveta krajevne skupnosti.

Storitev notranjega revidiranja je bila izvedena v času od aprila 2024 do septembra 2024 in sicer z večjimi vmesnimi prekinitvami, zaradi odsotnosti vodje službe notranje revizije. Med revizijo poslovanja krajevne skupnosti se je vodji notranje revizije 1.7.2024 pridružila še nova uslužbenka Službe notranje revizije Vesna Dominko, ki je opravljala predvsem posamezne v naprej dogovorjene aktivnosti notranjega revidiranja.

Na osnutek priporočila, ki je bil posredovan predsedniku sveta KS po elektronski pošti dne 11.10.2024, tudi po uskladitvenem sestanku dne 28.10.2024 ni bilo pripomb.

2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA

2.1. Predmet revizije

Predmet notranje revizije je poslovanja KS Budanje za leto 2023 in delno 2024 v povezavi z odhodki na proračunskih postavkah finančnega načrta KS. Središče pregleda je usmerjeno v sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol, ki jih je za navedene aktivnosti vzpostavilo vodstvo.

Revidirane so bile naslednje aktivnosti:

- priprava in sprejem finančnega načrta krajevne skupnosti za leto 2024,
- prevzemanje, plačevanje in evidentiranje obveznosti krajevne skupnosti v letu 2023 in delno 2024,
- računovodstvo krajevne skupnosti in
- poročanje o realizaciji finančnega načrta ter poročanje o doseženih ciljih in rezultatih v zaključnem računu finančnega načrta in v proračunu občine za leto 2023.

2.2. Cilj notranje-revizijskega pregleda

Splošni cilj revizije je preveriti obstoj in delovanje sistema notranjih kontrol na revidiranem področju, s katerim se zagotavlja zakonito, transparentno in smotrno porabo proračunskih sredstev.

Revizijski cilj je preveritev ali so v procesu vzpostavljene in delujejo notranje kontrole za zagotavljanje sledečih kontrolnih ciljev:

- skladnosti izvajanja aktivnosti s pravnimi podlagami in internimi akti občine,
- oceniti delovanje notranjih kontrol na revidiranem področju in ustreznost revizijske sledi.

Na podlagi ugotovitev je cilj:

- podati vodstvu krajevne skupnosti nepristransko zagotovilo, ali se postopki izvajajo pravilno, učinkovito na način, da uresničujejo cilje krajevne skupnosti in občine zastavljene na tem področju in
- na podlagi ugotovitev podati priporočila za možne izboljšave z namenom obvladovanja tveganj pri doseganju zastavljenih ciljev.

2.3. Obseg pregleda in morebitne omejitve

Notranja revizija je obsegala:

- pravilnost internih aktov občine s pravnim redom kot celote v delu, ki se nanaša na poslovanje krajevne skupnosti,
- pregled postopkov notranjih kontrol pri sprejemanjem in izvrševanju finančnega načrta krajevne skupnosti za leto 2023 in 2024 ter priprave letnega poročila za leto 2023,
- pregled postopkov ravnanja z dokumentarnim gradivom in njegove hrambe.

Med samo revizijo posebnih omejitev ni bilo.

2.4. Postopki in metode dela pri izvajanju pregleda

Revidiranje je bilo izvedeno na podlagi izdelanega ustreznega revizijskega programa. Odgovore na posamezna vprašanja v reviziji se je pridobilo z uporabo kvalitativnih in kvantitativnih metod in tehnik revidiranja, in sicer se je predvsem:

- proučilo pravne podlage, ki se nanašajo na predmet revizije,
- pregledalo spletne strani, poročila in druge javno dostopne vire,
- opravilo intervjuje pri revidiranca,
- pregledalo in ocenilo pridobljene podatke in informacije revidiranja,
- opravilo podrobni pregled dokumentacije za revidirane procese in izbrane vzorce, posameznih vrst poslovnih dogodkov, katere se je določilo nestatistično,
- opravilo ponovne kontrolne postopke,
- analiziralo in primerjalo podatke.

3. PODROBNEJŠA ODKRITJA, UGOTOVITVE IN Z NJIMI POVEZANE TVEGANJA S PRIPOROČILI

3.1. Priprava in potrjevanje finančnega načrta KS Budanje za leto 2024

Sodilo:

Preverjali smo skladnost priprave in potrjevanja finančnega načrta krajevne skupnosti Budanje z Zakon o javnih financah v 16. in 18. členu navaja: »Na podlagi navodila za pripravo predloga občinskega proračuna pripravijo neposredni uporabniki predlog svojega

finančnega načrta z obrazložitvijo, ki je pripravljena v skladu z drugim odstavkom 16.člena tega zakona in ga predložijo za finance pristojnemu organu občine«.

Ob tem izhodišču smo preverili skladnost z naslednjimi določili občinskih prepisov:

- 65. člen Statuta občine Ajdovščina navaja, da svet krajevne skupnosti med drugim »sprejema odločitve o uporabi sredstev krajevne skupnosti in o ravnanju ter gospodarjenju s premoženjem krajevne skupnosti v skladu z določili tega statuta in odloka o proračunu občine in
- interni predpis Popis procesa priprave proračuna v točki 2.2.2. »Prejem pripomb svetov krajevnih skupnosti na pripravljen finančni načrt in prejem njihovih predlogov.«.

Naknadno smo se seznanili z novim Odlok o načinu izvajanja pristojnosti in financiranju krajevnih skupnosti v občini Ajdovščina z dne 15.3.2024, kjer je v drugem odstavku 2. členu priprava finančnega načrta natančneje določena. Kot sodilo odlok sicer ni bil upoštevan, saj se obdobje revizije nanaša na obdobje pred datumom sprejetja.

Ugotovitev:

Po pojasnilih odgovorne za vodenje poslovanja krajevnih skupnosti v Oddelku za investicije in GJS se predlog finančnega načrta za posamezno krajevno skupnost pripravi na občini in sicer na podlagi dodeljenih sredstev za poslovanje, upoštevajoč določene kriterije in pa porabo sredstev na posamičnih postavkah preteklega leta.

Ob pripravi proračuna oz. rebalansa strokovna sodelavka, zadolžena za krajevne skupnosti (v nadaljevanju strokovna sodelavka za KS) posreduje vsem krajevnim skupnostim istočasno e-sporočilo, ki so mu priložene priponke iz katerih je za vse krajevne skupnosti razviden plan prihodkov in plan odhodkov, prikaz razlike ob rebalansu, ter tabelo izračuna pripadajočih sredstev po postavljenih kriterijih. Ob tem v tekstu e-sporočila pozove krajevne skupnosti, da podajo pripombe oz. predlagajo poprave. (povzeto; del. Gradivo e-sporočilo M. Božič z dne 5.6.2024).

Preverjeno je bilo, ali so člani sveta KS razpravljali o predlogu rebalansa finančnega načrta, ki je bil kasneje sprejet marca 2024 v okviru rebalansa proračuna.

Člani sveta krajevne skupnosti Budanje so bili seznanjeni z rebalansom občinskega proračuna za leto 2024 (zapisnik 23.1.2024). Pretežno so razpravljali o predlogih investicij, ki jih izvaja občina ali oni sami. Skozi celo leto so razpravljali o stanju in porabi tekočih sredstev za leto 2023 ter delno 2024, pa tudi razprave o prerazporeditvah finančnih sredstev. Razprave o samem predlogu rebalansa finančnega načrta krajevna skupnosti, na katerega naj bi dali pripombe, pa iz zapisnikov ni razbrati. Prav tako krajevna skupnost ni bila pozvana, da pripravi obrazložitev predloga rebalansa finančnega načrta. Posledično tudi niso bile podane pripombe ali predlogi za spremembe, ki naj bi se jih posredovalo pošiljateljici e-sporočila. Iz zapisnikov pa je razbrati, da se manjše investicije se rešujejo sproti in niso del finančnega načrta v naprej.

Slabosti:

Krajevna skupnost je skladno z statutom Občine Ajdovščina opredeljena kot pravna oseba javnega prava, torej neposredni proračunski porabnik, ki mora pripraviti svoj finančni načrt z obrazložitvami, ki se vključi v proračun Občine Ajdovščina upoštevajoč navodila, ki jih posreduje oddelek za finance.

V ugotovitvah opisan postopek ne sledi do potankosti določilom ZJF, ki v 18. členu določa, da za finance pristojen organ občinske uprave posreduje neposrednim uporabnikom

navodilo za pripravo občinskega proračuna po prejemu temeljnih ekonomskih izhodišč in predpostavk za pripravo predloga državnega oz. občinskega proračuna.

Ob upoštevanju dejstva, da so člani svetov krajevnih skupnosti po večini prostovoljci, ki vseh predpisanih postopkov ne poznajo, je razumljivo in logično, da se predlog finančnega načrta v predpisani obliki pripravi neposredno v občinski upravi. Vendar zbirni Finančni načrt za vse krajevne skupnosti deluje nepregledno. Za člane sveta krajevnih skupnosti je takšna zbirna in obsežna oblika težko berljiva. Dokument, kjer ni natančno prikazano o čem naj svet KS odloča, povzroči dodatno zmedenost in odvrča pozornost od vsebin, ki bi morale biti predmet razprave. Tudi vsebinske obrazložitve, ki so kasneje zapisane v proračunu in se nanašajo na krajevno skupnost niso priložene predlogu finančnega načrta. Člani sveta krajevnih skupnosti, ki niso predhodno seznanjeni z obrazložitvami, posledično nimajo možnosti podaje pripomb in dopolnitev.

Tveganje neustrezno izvedene aktivnosti v procesu priprava in potrjevanje finančnega načrta krajevnih skupnosti

Priporočilo št. 1:

Priporočamo, da svet krajevnih skupnosti na seji posebej obravnava prejeti predlog finančnega načrta in se do njegove vsebine opredeli s sklepom. S tem se doseže boljše zavedanje o pomembnosti finančnega načrta in razpolaganja z razpoložljivimi sredstvi po proračunskih postavkah. Istočasno pa se priporoča tudi sprejetje programa dela (s sklepom), ki ima pokritje v finančnem načrtu. Ta del bo kasneje služil kot možna obrazložitev finančnega načrta v proračunu občine in hkrati osnovo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih ob zaključku proračunskega leta (več o tem v poglavju 3.3.1.).

Z namenom lažjega odločanja sveta krajevnih skupnosti glede finančnega načrta oziroma njegovega rebalansa bo občinski upravi v Poročilu notranje revizije poslovanja Občine Ajdovščina podano ustrezno priporočilo, glede izboljšav priprave predloga finančnega načrta krajevnih skupnosti z obrazložitvami.

3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Budanje za leto 2023 in delno za leto 2024

3.2.1. Prerazporejanje proračunskih sredstev

Sodilo:

Prerazporejanje proračunskih sredstev je določeno s 38. členom ZJF in sicer je v prvem odstavku zapisano, da proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati, razen pod pogoji in na način, ki jih določa ta zakon in zakon o izvrševanju državnega proračuna, oziroma odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, upošteva strukturo predloga proračuna.

O prerazporejanju sredstev govori tudi 5. člen Odloka o Proračunu Občine Ajdovščina (tretji odstavek): »O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna za finančne načrte krajevnih skupnosti odloča na predlog neposrednega uporabnika krajevnih skupnosti predsednik krajevnih skupnosti. Prerazporejanje pravic porabe v finančnih načrtih krajevnih skupnosti iz investicijskih odhodkov na tekoče odhodke ni dovoljeno, prav tako ni dovoljeno prerazporejanje namenskih odhodkov za delovanje, financiranih iz transference prihodkov, med nameni, razen med odhodki, ki se pomenijo operativne stroške (elektrika, voda, komunalne storitve, poraba kuriv in stroški ogrevanja, tekoče vzdrževanje objektov).«

Ugotovitve:

KS Budanje je v okviru poslovanja za leto 2023 imela dve prerazporeditvi sredstev¹ in sicer eno prerazporeditev med proračunskimi postavkami in sicer v skupini tekočih odhodkov, kar je skladno s 5. členom Odloka o proračunu občine Ajdovščina.

Ob tem je bilo ugotovljeno, da ima oddelek za finance za namen prerazporeditev pripravljen standardiziran obrazec, ki ni sklep, ampak predlog sklepa. Zaradi vsebinske nepravilnosti, ki je enaka za vse krajevne skupnosti in nanje krajevna skupnost nima vpliva, bodo priporočilo glede standardiziranega obrazca za prerazporeditev podana občinski upravi v Poročilu notranje revizije poslovanja Občine Ajdovščina.

3.2.2. Izplačila sejin

Sodilo:

Izplačila sejin predsednikom krajevnih skupnosti so določene na podlagi Pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta in članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov (Uradni list RS, št. 36/03 s spremembami): »Predsednikom svetov krajevnih skupnosti se za udeležbo in opravljeno delo na seji sveta krajevne skupnosti lahko določi plačilo v obliki sejnine v višini do 4,9 % plače župana na sejo (bruto). Sejnina se izplača v skladu s finančnim načrtom krajevne skupnosti.«. V marcu 2024 je bil sprejet nov pravilnik, ki pa za revidirano obdobje ni bil uporabljen kot sodilo. Z novim pravilnikom se ukinja izplačila sejin, nadomestilo jih je izplačilo nagrade za 12 mesecev. Nagrada pa bo predsedniku sveta krajevne skupnosti pripadala pod pogojem, da bo sklical vsaj 4 seje letno.

Ugotovitve:

Sejnine predsedniku KS Budanje so se, do sprejema novega pravilnika v marcu 2024, izplačevale na podlagi zapisnika in podpisane evidence prisotnosti (največ 12 sej letno).

Predsednik KS Budanje je sklical 12 rednih sej sveta krajevne skupnosti in predložil 12 zapisnikov sej z seznamom prisotnosti. Preverili smo ali se število sej v letu 2023 sklada s številom izplačanih sejin predsedniku KS. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3.2.3. Druga izplačila (prevzemanje obveznosti, izdatki)

Sodilo:

Izplačila iz proračuna so določena s 54. člen ZJF, ki navaja, da vsak izdatek iz proračuna mora imeti za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo. Pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, je treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Podrobneje je način prevzemanja obveznosti, obveščanja o prevzetih obveznostih in načine izplačil proračuna ureja Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Pravilnik IPRS). V 141.členu je zapisano, da se prevzemajo obveznosti, ki zahtevajo odhodek proračuna:

¹ Vir: Poročilo o prerazporeditvah sredstev v letu 2023, ki so del zaključnega račun Občine Ajdovščina za leto 2023

1. s sklepanjem pisnih pogodb,
 2. s podpisovanjem drugih listin, ki imajo značaj pogodbe (na primer naročilnice),
 3. z izdajo posamičnih pravnih aktov (na primer upravne in sodne odločbe ali sklepi)ali obveznosti, ki temeljijo neposredno na zakonu ali podzakonskem predpisu in se posameznemu upravičencu izplačujejo na podlagi posamičnega pravnega akta.
- Dodatno pravilnik, v 142. členu določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga. Tako prevzete obveznosti predstavljajo predobemenitev proračuna (143. člen).

Poleg navedenih sodil se je v postopku revidiranja preverjalo tudi spoštovanje določil Dogovora o vodenju poslovnih knjig, ki ga je Občina podpisala s KS Budanje v letu 2003 in sicer v delu, ki se nanaša na dolžnost kontroliranja in hrambe listin KS.

Ugotovitev:

Izhodišče pregleda so bili prejeti in plačani računi KS, ki predstavljajo zadnji korak v celotnem procesu izplačil iz proračuna. Po pojasnilu Občine se prejete račune iz UJP sistema uvozi v program Meč za likvidiranje oz. za pripravo na plačilo, kjer jih predsednik sveta KS pregleda, poveže na ustrezno proračunsko postavke skladno s finančnim načrtom (FN) ter likvidira račun in tako opremljenega pripravijo za plačilo. Plačila se izvajajo na Občini. V primeru nabav se le-te izvajajo na podlagi FN skladno z namembnostjo sredstev. Naročilnica izstavljajo KS same. Ob tem je bilo pojasnjeno, da nekatere KS tega ne izvajajo. Za opisani interni postopek pa obstaja podlaga v Pravilniku o postopkih in načinu likvidacije dokumentov in plačevanja plačilnih nalogov, ki ga je župan občine Ajdovščina sprejel 31.12.2021.

Pregledanih so bile listine, ki so bile pravni temelj in podlaga za plačilo skupno sedmih naključno izbranih računov in sicer pet računov za leto 2023 in dveh računov za leto 2024. Za navedene računa je predsednik KS predložil vse dokumente s katerimi razpolaga KS Budanje. Ugotovitve za posamezne račune so navedene v spodnji preglednici.

Leto 2023

Številka računa	Opisu ugotovitve
Številka 9000033 5.329,69 EUR	Račun se nanaša elektroinštalacijska dela v Brunarico v športnem parku v Budanjah. KS in občina ne razpolagata z naročilnico ali drugo pravno podlago, ki bi izkazovala izvedbo javnega naročila. Odhodek je evidentiran na proračunski postavki 18064 - investicijo in investicijsko vzdrževanje športnih objektov. Račun je del investicije v teku v Športni park – brunarica, ki se izvaja že od leta 2021.
Številka 9000080 1.289,95 EUR	Račun se nanaša na nakup šotora. Predsednik KS pojasnjuje, da je bil nakup izveden preko spleta, saj je bil tak nakup daleč najcenejši. Predhodno ob naročilu naročilnica ni bila izdana. Račun je bil knjižen na proračunsko postavko 18064 investicijsko vzdrževanje športnih objektov v okviru projekta ureditev športnega parka v Budanjah in sicer v breme konta 420500 - investicijsko vzdrževanje in izboljšave. Prireditveni šotor je računovodsko gledana investicija v drugo opremo, za katerega bi se moral uporabiti konto 420299 - nakup druge opreme in napeljav. Kot pojasnilo za takšno nepravilnost je zapis na računu, da na kontu 420299 ni bilo dovolj razpoložljivih sredstev. Preveritev stanja sredstev oziroma predobremenitev na kontu nakup druge opreme ob uporabi evidenčnega sistem MEČ ni bil mogoč. Namesto knjižbe na napačen računovodski konto, bi morala biti opravljena prerazporeditev sredstev med obema kontoma in knjižba na pravilen konto. Ker gre za nakup osnovnega sredstva, smo dodatno preverili ali se od nakupljenega osnovnega sredstva obračuna amortizacija, ki predstavlja tudi vir za nakup oziroma

	zamenjavo osnovnega sredstva ter ali se oprema vodi na seznam osnovnih sredstev (številka OS 0000196). V tem delu niso bile ugotovljene nepravilnosti.
Številka 9000150 5.619,32 EUR	<p>Račun se nanaša dobavo in montažo klima naprav na objektu stara šola – vrtec. Na računu je zavedena ponudba številka 230036, ki v okviru pregleda ni bila predložena. Ravno tako ni bila predložena naročilnica za dobavo in montažo naročenega osnovnega sredstva.</p> <p>Račun je bil knjižen na proračunsko postavko 06033 poslovni prostori KS Budanje, konto 402500 tekoče vzdrževanje poslovnih objektov vendar iz računa nedvoumno izhaja, da gre za nakup klima naprave. Pravilen konto bi bil 420299 za nakup druge opreme in napeljav. Obdobje opravljene storitve oz. naročila blaga, prejema računa in izvedbe plačila računa (28.12.2023, 2.1.2024 in 1.2.2024) se nanaša na proračun občine Ajdovščina za leto 2024, vidimo, da sredstva na proračunski postavki, konto 420299 za nakup druge opreme in napeljav niso zadostna. Na občini smo preverili in prejeli pojasnilo, da je predsednik KS, ob podpisu likvidacije računa v programu MEČ, račun vezal na konto tekočega vzdrževanja, saj je edini imela dovolj sredstev za bremenitev in izplačilo.</p> <p>Dodatno smo preverila ali se od nakupa osnovnega sredstva obračuna amortizacija, ki predstavlja tudi vir za nakup oziroma zamenjavo osnovnega sredstva ter ali se oprema vodi na seznamu osnovnih sredstev (številka OS 0000195). V tem delu niso bile ugotovljene nepravilnosti.</p>
Številka 9000110 1.480 EUR	<p>Prejeti račun ima navedeno vrsto blaga/storitve »sestava in vgradnja kuhinje« v športnem parku Budanje. Naročilnica / ponudba o naročilu blaga revizorju nista bili predloženi. Pri večjih vrednostih nabave opreme (kuhinje) bi morala biti naročilnica in dobavnica pogoj naročila in preobremenitve proračunske postavke in likvidacije ter plačila računa.</p> <p>Račun je bil knjižen na proračunsko postavko 18064 investicijsko vzdrževanje športnih objektov v okviru projekta ureditev športnega parka v Budanjah. Konto 420299 za nakup druge opreme in napeljav.</p> <p>Dodatno smo preverili ali se od nakupa osnovnega sredstva obračuna amortizacija, ki predstavlja tudi vir za nakup oziroma zamenjavo osnovnega sredstva ter ali se oprema vodi na seznam osnovnih sredstev (številka OS 0000192). V tem delu niso bile ugotovljene nepravilnosti.</p>
Številka 9000138 487,39 EUR	<p>Račun je izdan za nakup bojlerja v Športnem parku Budanje – brunarica, naročilnica ali druga pisna oblike naročila ni bila predložena revizorki. Račun je bil knjižen na proračunsko postavko 18064 investicijsko vzdrževanje športnih objektov, konto 402503 tekoče vzdrževanje drugih objektov (ustna preveritev na občini), kljub temu, da se bojler šteje kot oprema in bi morala biti pravilna bremenitev na kontu 420299 – nakup opreme, saj je iz podatkov zaključnega računa razvidno, da je bilo sredstev dovolj.</p> <p>Dodatno smo preverili ali se od nakupa osnovnega sredstva obračuna amortizacija, ki predstavlja tudi vir za nakup oziroma zamenjavo osnovnega sredstva ter ali se oprema vodi na seznam osnovnih sredstev (številka OS 0000193). V tem delu niso bile ugotovljene nepravilnosti.</p>

Leto 2024

Številka računa	Opisu ugotovitve
Številka 9000016 2.380 EUR	<p>Račun se nanaša na nakup in storitev sestave pregradne stene in vgradnjo vrat na steno v Stari šoli v Budanjah. Naročilnica, kot podlaga naročila in pogoj za verodostojnost listine ni bila predložena revizorki. Predobremenitev proračunske postavke posledično ni bila vzpostavljena. Račun bremeni proračunsko postavko 06033-poslovni prostori Budanje, konto 402500 tekoče vzdrževanje. Dejansko pa je iz opisa storitve na računu razbrati, da gre za investicijsko vzdrževanje oziroma celo</p>

	nabavo osnovnega sredstva in bi moral odhodek bremeniti konto skupine 420 – investicijski odhodki. Pri plačilu obveznosti je prišlo do zamude roka plačila za 8 dni, zaradi prepozne likvidacije računa. Račun je del investicije v teku (izgradnja brunarice).
Številka 9000015 144,53 EUR	Računa se nanaša na manjša elektroinštalacijska dela oziroma nakup drobnega inventarja za vzdrževalna dela v vrtcu in športni dvorani v Budanjah. Ugotovljena, je večja zamuda pri plačilu obveznosti, in sicer kar 10 dni, zaradi prepozne likvidacije računa. Revizorki ni bila predložena naročilnica in niti dobavnica, tako da ni bilo mogoče enoznačno potrditi verodostojnosti računa.

Za vse zgoraj navedene račune je bilo ugotovljeno:

- da nobeno naročilo blaga oz. storitve ni bilo izvedeno na način, ki ga določa 54. členu ZJF tj. z naročilnico ali pogodbo. Navedeno dejstvo je potrdil tudi predsednik KS v elektronskem sporočilu z dne 24.7.2024. Ob tem se ugotavlja, da je bil kršen tudi dogovor iz leta 2003, ki KS zavezuje, da se vse dokumente, ki izkazujejo prevzemanje obveznosti posreduje občini, občina pa te dokumente preveri in šele na osnovi tega se ob prejemu računa lahko izvede plačilo.
- Proračunska postavka 18064-inv.in inv. vzdrževanje športnih objektov v KS Budanje vsebuje v pretežni meri odhodke, ki se nanašajo na Investicijo v »Športni park – Brunarica«, ki je evidentiran kot investicija v teku že od leta 2021. Konto kartice - 0230 05 izkazuje na dan 2.8.2024 vrednost te investicije v teku 68.457,73 EUR. V proračunu za leto 2024 (rebalans maj 2024) se načrtuje na tej proračunski postavki porabo v višini 11.550 EUR od tega je 10.000 EUR načrtovanih za nakup opreme in investicijsko vzdrževanje. Navedeno je tudi zajeto v Načrtu razvojnih programov, kjer se investicija v izgradnjo Brunarice tudi izkazuje in sicer:

NACRT RAZVOJNIH PROGRAMOV ZA OBDOBJE 2024 DO 2027	Realizacija NRP preteklih let	plan za leto 2024	plan za leto 2025	plan za leto 2026	plan za leto 2027
KS-18-0000001 vzdrževanje športnih objektov KS	67.762,03	10.000	5.000	5.000	0

Slabost:

Ustrezno spremljanje porabe proračunskih sredstev mora temeljiti na primernih listinah (naročilnici) kot pravni podlagi za predobremenitev postavke proračuna. Za porabo proračunskih sredstev je predpisana formalna, pisna oblika, pravnih poslov. Izvrševanje proračuna vključuje določene (pod)procese, razdeljene po vrstah dokumentov; (1) Pravno podlage, (2) Predobremenitve, (3) Prejeti računi in druge obveznosti ter odredbe za nakazilo, s tem je zagotovljena predhodna notranja kontrola porabe javnih sredstev. Izdaja računa je samo zaključna faza izvedenega posla in ena od naknadnih notranjih kontrol pravnega posla. Navedeno pripomore k transparenti in namenski porabi javnega denarja, čemur pa postopek dela v krajevni skupnosti ne sledi.

Nadalje je notranja revizija zasledila, da ima KS Budanje v teku investicijo izgradnje oziroma obnove športnega parka Budanje - Brunarica. Po pregledu proračuna občine Ajdovščina v posebnem delu in načrta razvojnih programov 2022 - 2027 najdemo postavko 18111 – športno igrišče Budanje, na katero športno igrišče se investicija OB 001-18-0025 oziroma v kakšnem obsegu je ureditev, nismo preverjali.

Iz pregledane dokumentacije vidimo, da ima KS Budanje planirana sredstva za projekt KS-18-0000001 vzdrževanje športnih objektov KS, ki se dejansko nanaša na športni park – Brunarica. Ta investicijski projekt se je začel leta 2021 in do danes še ni zaključen. Sredstva so bila zagotovljena z rebalansi proračuna med leti 2021 do 2024. V letu 2022 je

bilo predvidenih 50.000 EUR, v leti 2023 pa 15.500 EUR. V tem delu je bilo urejeno tudi prerazporeditev sredstev dne 14.4.2023 iz sredstev tekočega vzdrževanja (konto 4025.03) in investicijskega vzdrževanja (4205.00) na nakup opreme (konto 4202.99). Z zadnjim rebalansom proračuna občine je za leto 2024 predvidenih 10.000EUR in za leto 2025 še dodatnih 5.000 EUR.

Pregledana je bila konto kartica »Športni park – Brunarica« vrednost investicije je na dan 2.8.2024 znašala 68.457,73 EUR z DDV. Aktivnosti okrog obnove športnega parka se izvajajo kot t.im. evidenčno naročilo za javna naročila gradenj, katerih ocenjena vrednost je nižja od 80.000 EUR brez DDV. Postopek javnega naročanja ni bil izveden zato v tem delu opozarjamo na pazljivost pri mejni vrednosti (t.im. evidenčna naročila) ter na sum drobljenja javnega naročila po Zakonu o javnih naročilih.

Tveganje nezakonita in nepravilna ter nenamenska poraba sredstev

Priporočilo št. 2

Predsednik krajevne skupnosti naj za vsako naročilo izda naročilnico, s katero se formalno zavezuje, da bo kasneje dobavljeno blago ali opravljena storitev tudi plačana. Naročilnico oz. druge listine (npr. pogodbe, predračune) naj nato nemudoma posreduje v finančni oddelek občine (lahko v elektronski obliki ali z vnosom v evidenčni sistem). Občina na ta način lahko preveri skladnost podatkov na prejetih listinah glede na predpise o prevzemanju obveznosti in na neskladnosti lahko pravočasno opozori predsednika KS. V nadaljevanju pa, po prejetju računa za plačilo storitve oz. dobave blaga, priporočamo preverjanje skladnosti vsebine računa s podatki in stanji dobav oziroma opravljenih storitev, s pogodbenimi zahtevami ali naročilom. Odgovornost preverjanja je na predsedniku, pri čemer mu je v pomoč strokovni sodelavec občine.

V luči dobrega gospodarja in tudi za razbremenitev predsednikov krajevnih skupnosti, ki veliko dela opravljajo kot popoldansko delo je na celotno poslovanje krajevnih skupnosti potrebno pogledati v dvojcu, kjer vodilno vlogo in glavne naloge prevzema občina. Ker je občina podaljšana roka in pomoč krajevni skupnosti, strokovni sodelavec na občini mora predložene listine (obličnost listin) pregledati skladno s 54.člen ZJF, bodo občinski upravi v Poročilu notranje revizije poslovanja Občine Ajdovščina podana ustrezna priporočila izboljšav.

Priporočilo št. 3

Priporočamo, da se za projekte kot je »Športni park – Brunarica«, ki imajo daljšo dobo izvedbe izdelata minimalni Dokument identifikacije investicijskega projekta (DIIP), kjer bodo opredeljena vsaj nujno potrebna dela, ocenjena vrednost celotne investicije, dinamiko izvedbe in predviden rok zaključka investicije. Opozarjamo na določila ZJN-3, da se dela oddajo z gradbeno pogodbo, ker bo opredeljeni roki in zneski investicije. Naročnik ne sme razdeliti javnega naročila (ga oblikovati v več javnih naročil, da bi se izognil uporabi zakona) – sem spada denimo razdelitev na več evidenčnih javnih naročil ali na več naročil male vrednosti. Ostalih informacij o investiciji nismo pridobivali, ker niso predmet notranjega pregleda.

3.2.4. Plačilni roki v breme finančnega načrta

Sodilo:

Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024 (ZIPRS2324) v 32. člen (plačilni roki v breme državnega proračuna in občinskih proračunov), da je za

plačilo vseh obveznosti je plačilni rok za neposredne in posredne uporabnike državnega in občinskih proračunov največ 30 dni. Pri izplačilu drugih stroškov dela (podjemne pogodbe, avtorske pogodbe in druga obdavčljiva izplačila) je plačilni rok od 20 do največ 45 dni.

Ugotovitve:

Spoštovanje plačilnih rokov je pomemben element finančnega poslovanja oseb javnega prava. V okviru pregleda je bilo najprej preverjeno ali so bile ob zaključku leta 2023 odprte samo tiste obveznosti, ki še niso zapadle v plačilo znotraj 30 dnevnega plačilnega roka. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

V nadaljevanju je bilo pregledano ali se je plačilni rok upošteval pri vseh prejetih računih v letu 2023 in delu leta 2024 upošteval. Tekom revizijskega pregleda upoštevanje plačilnih rokov pri Krajevni skupnosti Budanje smo na podlagi Izpisov iz programa Meč za leto 2023 pregledali 160 izplačanih računov, 18 računov je bilo plačanih s kasnejšim datumom valute enega oziroma dveh dni. Nesprejemljivo zamudo pri plačilih predstavljata dva računa številka št. 9000054 in 9000048 in sicer 37 dni po roku, ki je nastala zaradi nepravčasne likvidacije računa, kot navaja oddelek za finance občine Ajdovščina. V obdobju pregleda leta 2024 opažamo »daljšo« zamudo s plačili pri dveh računih v številu dni med 8 in 10 dni.

Slabosti:

Plačilno nedisciplino ureja Zakon o preprečevanju zamud pri plačilih, ki v 11. členu taksativno navaja roke plačila in v 13.člen zamude pri plačilih v primeru javnega organa. Plačilna nedisciplina se v verigi poslovanja, v večji meri prenese na končnega upravičenca, ki tudi kratkoročno niso sposobni prenesti večjih zakasnitev izplačil. Splošno dolgoročno razmišljanje je ali bodo zanesljivi poslovni partnerji pripravljeni še sodelovati, v kolikor bi se zamude s plačili stopnjevale s strani proračunskih upravičencev.

Nespoštovanje plačilnih rokov predstavlja tudi lažjo kršitev 52. člen ZJF in 32.člena ZIPRS2324, za katero so predvidene sankcije v 108. členu ZJF. Razlog je seveda razumljiv, kar pa kaže na drugo slabost, na katero pa KS nima neposrednega vpliva. Obstoječi način dela namreč omogoča prevzemanje obveznosti oziroma naročanje blaga/storitev tudi v primeru, da na ustreznih proračunski postavki in računovodskem kontu ni dovolj načrtovanih sredstev za porabo.

Tveganje povečane porabe sredstev zaradi plačila zamudnih obresti.

Priporočilo št. 4

Priporočamo vzpostavitev oziroma večkratno osvežitev kontrole in pravočasno likvidacijo računov.

3.3. Letno poročilo, zaključno poročilo

3.3.1 Letno poročilo KS Budanje

Sodilo:

Cilj preverjanja je bilo ugotoviti ali letno poročilo vsebuje vse z zakonodajo predpisane vsebine pri tem se je uporabilo naslednjo zakonodajo:

- 98. člen ZJF v zvezi s pripravo zaključnega računa občinskega proračuna določa, da mora neposredni uporabnik oz. KS pripraviti zaključni račun svojega finančnega načrta in letno poročilo za preteklo leto in ga predloži županu do 28. februarja tekočega leta.

- 21. člen Zakona o računovodstvu: »Pravne osebe sestavljajo letno poročilo. Letno poročilo je sestavljeno iz bilance stanja, izkaza prihodkov in odhodkov, pojasnil k izkazom in poslovnega poročila.«
- 26. člen Zakona o računovodstvu: »Letno poročilo potrdi pristojni organ pravne osebe oziroma ustanovitelja, če je z zakonom ali aktom o ustanovitvi tako določeno.«
- 27. člen Zakona o računovodstvu: »Računovodske izkaze in pojasnila ter poslovno poročilo podpisuje za to pooblaščen osebna pravne osebe.«

Na osnovi gornjih sodil sprejeti Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23) določa, da je letno poročilo sestavljeno iz računovodskega in poslovnega poročila. Pri čemer računovodsko poročilo vsebuje bilanco stanja, izkaz poslovnega izida in pojasnila k izkazom. Za poslovno poročilo točna vsebina ni predpisana, naj bi pa vsebovalo probleme in dosežke pri poslovanju v obdobju enega leta in mora vključevati poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, katerega metodologiji predpisuje Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna v členih, ki se nanašajo na neposrednega proračunskega uporabnika (v nadaljevanju Navodilo).

Za pripravo računovodskega poročila (bilance stanja, izkaza prihodkov in odhodkov, pojasnil k izkazom) je odgovorna oseba pooblaščen računovodja, ki je določena z 92. členom ZJF, oziroma oseba, ki je odgovorna za področje računovodstva. Za poslovno poročilo pa je odgovorna oseba predstojnik organa, poslovodni organ proračunskega uporabnika. Temeljne podatke in informacije o poslovanju zagotavljajo računovodski podatki, ker pa vseh informacij računovodski podatki ne dajejo je potrebno zagotoviti tudi druge informacije, ki so zajete v poslovnem poročilu.

Ugotovitev:

Objavljeno letno poročilo za leto 2023 KS Budanje, pravočasno oddano na AJPES, vsebuje bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov, tabelo odhodkov po programski klasifikaciji in poslovno poročilo. Glede na določila predpisov sta prva dva dokumenta del računovodskega poročila, ki pa ne vsebuje pojasnil k računovodskim izkazom. Le-te so zajete v Poslovnem poročilu, ki pa je mešanica obrazložitev računovodskih izkazov (tč. 5) in delno obrazložitvijo, ki je potrebna za zaključni račun neposrednega uporabnika in sicer točka 3, 4 in 6). Njegova vsebina ne izpostavlja problemov in dosežkov s katerimi se lahko pohvali KS Budanje. Prav tako Poslovno poročilo ne vsebuje poročila o doseženih ciljih in rezultatih skladno z metodologijo v zapisano Navodilu. V Poročilu prav tako ni pojasnjeno čemu služi priložena tabel odhodkov po programski klasifikaciji.

Po pregledanih zapisnikih rednih sej sveta krajevne skupnosti iz prvega kvartal tekočega leta in preteklega leta, to je tudi obdobje, ko morajo ožji deli občin (krajevne skupnosti) oddati letno poročilo, na podlagi določb ZR, na AJPES, ugotavljamo, da le-to ni bilo obravnavano. Letno poročilo namreč v celoti pripravijo v oddelku za finance, predsednik krajevne skupnosti pa ga pred oddajo skupaj z računovodkinjo za krajevne skupnosti podpiše.

Vsa zahtevana poročila za krajevne skupnosti torej pripravi oddelek za finance občine, saj so predstavniki v svetu krajevne skupnosti po večini prostovoljci. Kar zagotovo pripomore k racionalnosti poslovanja, vendar pa omenjen način vsebuje kar nekaj slabosti.

Slabosti:

Svet KS Budanje se je v letu 2023 sestal dvanajstkrat. Veliko se je na sejah razpravljalo o najrazličnejših vsebinah, problemih in dosežkih. Nič od tega pa ni navedenega v poslovnem poročilu, kar je zagotovo slabost. Svet KS prav tako ni razpravljal o doseženih ciljih in rezultatih glede na finančni načrt, s katerim so imeli zastavljen okvir delovanja. V kolikor bi predhodno obravnaval predlog Poslovnega poročila, bi lahko že iz same preglednice o realizaciji finančnega načrta razbral, kje so bili z doseženimi cilji in rezultati zadovoljni in kje ne, ter to v poročilu o doseženih ciljih in rezultatih tudi pojasnil. Povprečna realizacija glede na veljavni proračun je namreč bila le 61,68 odstotna.

Tveganje neskladnosti načrtovanja in poročanja

Priporočilo št. 5

Svetu Krajevne skupnosti priporočamo, da na osnovi zapisnikov sej sveta ob zaključku leta oblikuje poročilo o delu in izpostavi dosežke ter probleme povezane z realizacijo finančnega načrta.

Zaradi sistemsko enakega pristopa, ki ga ima občina za vse neposredne proračunske priprave letnih poročil, se izključno za potrebe tega poročila omejujemo na navedbo slabosti in priporočila vezana na poslovno poročilo, kjer lahko svet krajevne skupnosti v nadaljevanju ključno izboljša svoje delo in prispeva h preglednosti poslovanja. Ostale sistemske slabosti in sistemska priporočila bodo posebej podana občinski upravi v Poročilu notranje revizije poslovanja Občine Ajdovščina.

3.3.2 Zaključni račun krajevne skupnosti in zaključni račun občine

Sodilo:

Zaključni račun občine ima skladno 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 (v nadaljevanju: Navodilo) predpisano strukturo.

Z vidika Krajevne skupnosti je pomemben 8. člen navodila, ki določa, da obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna zajema obrazložitve realizacije finančnih načrtov neposrednih uporabnikov. Pri tem obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika zajema:

1. poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika in
2. poslovno poročilo neposrednega uporabnika, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih (v nadaljnjem besedilu: poročilo o doseženih ciljih in rezultatih).

Vsebina 1. poročila je podrobneje določena v 9. členu Navodila, vsebina 2. poslovnega poročila pa je določena s predpisi navedenimi v točki 3.3.1. tega poročila in 10. členom navodila, ki določa vsebine poročila o doseženih ciljih in rezultatih.

Ugotovitve:

Služba notranje revizije je pregledala zaključnega računa proračuna Občine Ajdovščine za leto 2023, in sicer samo v delu obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna, ki se nanaša na krajevne skupnosti kot obrazložitve realizacije finančnih

načrtov neposrednih uporabnikov v obsegu določenem glede na zgoraj navedeno zakonodajo.

Obrazložitev realizacije finančnega načrta KS Budanje je zapisana na straneh od 250 do 255 predloga zaključnega računa, ki ga je revizorki posredovala občinska uprava in zajema:

- Tabela, ki zajema samo načrtovane in realiziran odhodke v letu 2023 za KS in je pripravljena na način, ki je predpisan za posebni del proračuna.
 1. poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika,
 2. poslovno poročilo neposrednega uporabnika, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

Strukturno sta točki 1 in 2 skladni z navodilom, vsebinsko pa sta vsebini obeh poročil pomešani. Poslovno poročilo tudi ni identično tistemu, ki je bilo oddano na AJ PES in ga je podpisala predsednica. Pojasnilo je bilo podano, da se vse zapisano v obrazložitvah v celoti pripravi na oddelku za finance občine, saj so predstavniki v svetu krajevne skupnosti po večini prostovoljci. Kar zagotovo pripomore k racionalnosti poslovanja, vendar pa ima omenjen način tudi kar nekaj slabosti.

Slabost:

Slabost zgornje organizacije dela je, da povečini predstavniki krajevnih skupnosti ne poznajo predmetne zakonodaje glede sestave poročil, zato jih samostojno ne pripravijo. Na drugi strani pa predstavniki finančnega oddelka ne poznajo realne situacije vseh krajanih skupnosti zato se povečini poročila vsebinsko kratka, delna, skopa in povprečna, ko govorimo o vsebini (poročilo o realizaciji finančnega načrta in poslovnega poročila) pa imata sama po sebi veliko tehničnih in strokovnih napak.

Svet krajevne skupnosti s predsednikom na čelu, redno sestankuje in na veliko področjih nastopa proaktivno. Sestali so se vsak mesec leta 2023. Na drugi strani večino poročil pripravijo v občinski upravi in jih predsedniki samo podpišejo brez predhodnih obravnav na sejah sveta krajevne skupnosti. Zaradi slabosti in tveganj, ki so predvsem posledica utečenega procesa priprave zaključnega računa občine v občinski upravi bo, za namen odprave slabosti, priporočilo podano v Poročilu o notranji reviziji v Občini Ajdovščina.

4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE

Poročilo vsebuje skupno šest priporočil. Realizacija priporočil navedenih v poročilu bo nadgradila notranje kontrole in izboljšala kontrolno okolje, kar bo gotovo izboljšalo pravilnost poslovanja Sveta Krajevne skupnosti Budanje. **V ta namen naj predsednica Sveta KS Budanje, skladno z 17. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02 in 97/23), skupaj z ostalimi člani sveta krajevne skupnosti sprejme ustrezne ukrepe za realizacijo priporočil.**

Zaradi ugotovljenih nepravilnosti se bo realizacija priporočil preverjala v skladno z letnim načrtom dela Službe notranje revizije za leto 2025.

5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU

Franc Ferjančič, Predsednik KS Budanje	elektronsko
Tadej Beočanin, Župan Občine Ajdovščina	elektronsko

