



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 VRTOVIN

### 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 – 0010 / 2024  
Nova Gorica, 11. 11. 2024

## Vsebina

<b>POVZETEK .....</b>	<b>3</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>4</b>
<b>2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA .....</b>	<b>4</b>
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
<b>3. PODROBNEJŠA ODKRITJA, UGOTOVITVE IN Z NJIMI POVEZANE TVEGANJA S PRIPOROČILI .....</b>	<b>5</b>
3.1. Priprava in potrjevanje finančnega načrta KS VRTOVIN za leto 2024.....	5
3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS VRTOVIN za leto 2023 in delno za leto 2024.....	8
3.2.1. Prerazporejanje proračunskih sredstev .....	8
3.2.2. Izplačila sejin .....	9
3.2.3. Druga izplačila (prevzemanje obveznosti, izdatki).....	9
3.2.4. Plačilni roki v breme finančnega načrta.....	13
3.3. Letno poročilo, zaključno poročilo.....	14
<b>4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE .....</b>	<b>17</b>
<b>5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU .....</b>	<b>18</b>

## POVZETEK

Poslovanje Krajevne skupnosti Vrtovin (KS Vrtovin) 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 procesi 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, priporočila, prejete pripombe revidirane KS Vrtovin na osnutek poročila in temu dodatna pojasnila revizorke na podane pripombe. 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 je zato občinski upravi podanih več priporočil, ki bodo izboljšale podlage za ustrezno finančno poslovanje in notranje kontrole, za zagotovitev katerih pa je neposredno odgovoren predsednik krajevne skupnosti, posredno pa tudi svet krajevne skupnosti. Kljub temu, pa je v poročilu podanih nekaj priporočil predsednikom in svetu krajevne skupnosti, s katerimi 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 se priporoča tudi sprejetje programa dela (s sklepom), ki ima pokritje v finančnem načrtu. Ta del lahko 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 z jasno opredeljeno vsebino naročila in potem vse listine (npr. naročilnice, pogodbe) posreduje v finančni oddelek občine. Občina samo 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 stanj dobav oziroma opravljenih storitev, s pogodbenimi zahtevami ali naročilom. Odgovornost preverjanja je na predsedniku, pri čemer mu je v pomoč strokovni sodelavec občine.

V procesu priprave letnega poročila 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 Vrtovin (v nadaljevanju: KS Vrtovin) 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 Vrtovin 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. Vilko Brus, 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. Osnutek poročila je bil posredovan predsedniku KS dne 11.10.2024. Predsednik KS je na osnutek v roku posredoval pripombe na ugotovitve dne 22.10.2024. Končno poročilo vsebuje navedba in pojasnila na posamezne konkretne pripombe, ki se nanašajo na ugotovitve in priporočila navedene v osnutku poročila.

## **2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA**

### **2.1. Predmet revizije**

Predmet notranje revizije je poslovanja KS Vrtovin 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 bil preveriti obstoj in delovanje sistema notranjih kontrol na revidiranem področju, s katerim se zagotavlja zakonito, transparentno in smotrno porabo proračunskih sredstev.

Revizijski cilj je bil 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 bil 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 Vrtovin za leto 2024**

#### Sodilo:

Preverjali smo skladnost priprave in potrjevanja finančnega načrta krajevne skupnosti Vrtovin 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. Navodilo, ki je predpisano z 18. členom ZJF in Popis procesa za pripravo proračuna občine tč. 2.1.2.) nista priložena. (povzeto; del. Gradivo e-sporočilo M. Božič z dne 5.6.2024).

V zaključnem računu Občine Ajdovščina za leto 2023 je prikazano, da je veljavni finančni načrt KS Vrtovin predvideval skupno vrednost odhodkov v višini 9.143,99 EUR. Od tega je največji delež (dobrih 54%) se je namenilo za tekoče in investicijsko vzdrževanje poslovnih objektov KS ter nakup opreme in napeljav za te prostore.

Pregledani so bili vsi zapisniki sej svet KS za revidirano obdobje. Na januarski seji v letu 2024 se je svet seznanil z nameravanim rebalansom proračuna Občine Ajdovščina in v tem okviru je tekla razprava predvsem o investicijah občine, ki se bodo izvajale v KS Vrtovin in nanje svet KS nima neposrednega vpliva. O predlogu rebalansa finančnega načrta KS Vrtovin pa razprave ni bilo. Pod to točko dnevnega reda tudi ni bil sprejet noben poseben sklep. V naslednjih točkah pa se je obravnavalo predvidene aktivnosti, ki so sicer finančno povezane s finančnim načrtom KS in bi lahko predstavljale program dela KS. Tekom pregleda je bilo ugotovljeno, da rebalans finančnega načrta, sprejet v mesecu marcu 2024, vsebuje drugačne zneske kot so bili navedeni v predlogu. Po pojasnilu zaposlene na občinski upravi, je bila sprememba dogovorjena ustno s predsednikom KS. V zapisniku sveta KS z dne 20.3.2024 je bilo obširno razpravljano o novem Odlok o načinu izvajanja pristojnosti in financiranju krajevnih skupnosti v občini Ajdovščina, o Pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta in članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov. Pohvalno je, da je svet KS sicer vse svoje odločitve sprejemal s sklepi na podlagi glasovanja.

### 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:**

Kljub temu, da je razprava o proračunskih investicijah, ki se bodo izvajale v krajevni skupnosti pomembna, priporočamo, da svet krajevnih skupnosti na seji ločeno obravnava prejeti predlog izključno finančnega načrta krajevnih skupnosti 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 se priporoča tudi sprejetje programa dela (s sklepom), ki ima pokritje v finančnem načrtu. Ta del pa služi kot možna obrazložitev finančnega načrta v proračunu 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.

### ➤ Pripombe in dodatna pojasnila revidirane stranke

»Krajevne skupnosti na prihodke nimajo prav nobenega vpliva. Lahko izrazijo svoje želje in upe, to je pa tudi vse. Vsi tekoči prilivi izhajajo namreč iz vnaprej sprejetega občinskega proračuna kjer je ekzaktno določen vsak minimalen namenski prejem finančnih sredstev krajevnih skupnosti v občini. Vaša ugotovitev oziroma nasvet o tem, da naj bi krajevna skupnost sprejemala letni proračun je torej v celoti onemogočena in nepotrebna, saj po obstoječem sistemu lahko predsednik Sveta KS člane Sveta (kot najvišjega voljenega organa lokalne samouprave) o proračunu zgolj informira. Torej niti

glasovanje o tem ali se tako določene postavke sprejmejo ali ne, ni potrebno. Niti ne kaka razprava, katere ni bilo nikoli, kot to pravilno ugotavljate v svojem poročilu.«

- Dodatno pojasnilo revizorke

Na začetku podarjamo, da gre za priporočilo in predstojnik neposrednega uporabnika tj. predsednik KS se lahko odloči, da priporočilo upošteva ali pa ne in s tem sprejme zapisano tveganje.

Popolnoma se strinjamo s predsednikom KS, da je manevrski prostor glede razporejanja razpoložljivih sredstev v okviru finančnega načrta KS precej omejen. V podanih pripombah je zapisano, da je zaradi že sprejetega proračuna razprava in glasovanje nesmiselno. Na tem mestu želimo opozoriti, da se ugotovitve nanašajo na predlog finančnega načrta, ki ga KS prejme pred sprejemom proračuna oz. rebalansa in na katerega lahko poda pripombe pred sprejemom proračuna.

Menimo, da je predlog finančnega načrta dokument, glede katerega bi moral svet KS sprejeti neko nedvoumno in jasno stališče. To je nenazadnje tudi zapisano v e-sporočilu občine, ko predlog finančnega načrta posreduje svetu KS. Še posebej se lahko na podlagi izkušenj preteklih let že v tej fazi poda predlog nekaterih sprememb, predvsem v okviru postavk, katerih poraba ni že v naprej vrednostno natančno izračunana (npr. 06222 – poslovni prostori KS Vrtovin). Prav v povezavi s poslovnim prostorom je dobrodošlo, da se že pred sprejemom proračuna člani sveta KS dogovorijo, katera vzdrževalna in investicijska dela bodo izvedli z denarjem, ki je na razpolago in temu primerno predlagajo morebitne spremembe med konti porabe. Ali pa se v razpravi ugotovi, da bi lahko izvedli še nekaj, za kar bi potrebovali dodaten denar. Vsekakor je potrebno po zaključku razprave sprejeti sklep o tem, da se je svet KS s predlogom finančnega načrta seznanil in nanj nima pripomb oz. se navedejo podane pripombe razprave. In šele na tej podlagi, lahko predsednik KS, ki je prejemnik e-sporočila poda, odgovor občini.

## **3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Vrtovin 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 Odlok o Proračunu Občine Ajdovščina (tretji odstavek): »O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna za finančne načrte krajevnih skupnosti odloča na predlog neposrednega uporabnika krajevne skupnosti predsednik krajevne 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 transферnih prihodkov, med nameni, razen med odhodki, ki se pomenijo operativne stroške (elektrika, voda, komunalne storitve, poraba kuriv in stroški ogrevanja, tekoče vzdrževanje objektov).«

#### Ugotovitve:

Iz poročila o prerazporeditvah sredstev v letu 2023, ki so del zaključnega račun Občine Ajdovščina za leto 2023 je razbrati, da KS Vrtovin ni imela prerazporeditev proračunskih sredstev.



### 3.2.2. Izplačila sejin

#### Sodilo:

Izplačila sejin predsednikom KS 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 KS pripadala pod pogojem, da bo sklical vsaj 4 seje letno.

#### Ugotovitve:

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

Predsednik KS Vrtovin je sklical 10 rednih sej sveta krajevne skupnosti in predložil 10 zapisnikov sej z seznamom prisotnosti. Preverili smo ali se število sej v letu 2023 sklada s številom izplačanih sejin predsedniku KS Vrtovin. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

#### ➤ Pripombe in dodatna pojasnila revidirane stranke

»Izplačilo sejin predsedniku KS ne določa krajevna skupnost temveč Občina Ajdovščina.«

#### • Dodatno pojasnilo revizorke

Višino in pogoje za izplačilo sejin določa Pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta in članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov. V primeru, da KS občini posreduje zapisnik seje z listo prisotnosti, pa je občina poskrbi v imenu KS za izplačilo. Pregled pa ni pokazal nepravilnosti.

### 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. 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 Vrtovin v letu 2003 in sicer v delu, ki se nanaša na dolžnost kontroliranja in hrambe listin KS Vrtovin.

Ugotovitev:

Izhodišče pregleda so bili prejeti in plačani računi KS Vrtovin, ki predstavljajo zadnji korak v celotnem procesu izplačil iz proračuna. Po pojasnilu OU 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 OU. V primeru nabav se le-te izvajajo na podlagi FN skladno z namembnostjo sredstev. Naročilnica izstavlja 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 štirje naključno izbrani računov in sicer dva računa za leto 2023 in dva računa za leto 2024. Za navedene računa je predsednik KS predložil vse dokumente s katerimi razpolaga KS Vrtovin. Ugotovitve za posamezne račune so navedene v spodnji preglednici.

Leto 2023

Številka 9000022 1.520,00 EUR	Iz računa, z zelo skopim opisom vrste blaga / storitve oziroma iz naročilnice je razvidno, da ne gre za nakup novoletnih okraskov, postavitvev in odstranitvev praznične okrasitve in izdelavo elektroinštalacije v večnamenski dvorani. Vrednostno posamezni deli naročila niso specficirani. Račun je bil izdan na podlagi naročilnice 7/23 z dne 10.11.2023 na kateri ni naveden ocenjeni znesek naročila. Račun je bil knjižen na proračunsko vrstico (konto – 402500- Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov). Ustreznost namenske rabe, ki je vezana na tekoče vzdrževanje ni mogoče oceniti, saj niti iz naročilnice in niti iz računa ni mogoče razbrati kolikšen del se dejansko nanaša na izdelavo elektroinštalacije. Okrasitev dvorane pa ne sodi med tekoče vzdrževanje. Ugotovljena je bila zamuda pri plačilu obveznosti (1 dni), zaradi prepozne likvidacije računa.
Številka 9000003 2.801,30 EUR	Račun se nanaša na storitve pleskanja in sanacije sten po zamakanju. Račun je bil izdan na podlagi naročilnice 12/23 z dne 24.11.2023, na kateri ni zneska za naročeno storitev. Naročilnica je izdana na pravno osebo d.o.o., storitev je opravil samostojni podjetnik, pri čemer je iz nazivov obeh mogoče sklepati, da gre za isto finančno osebo kot nosilca dejavnosti. Datum naročilnice (24.11.2023) je kasnejši glede na datum opravljene storitve (28.2.2023) in datumom računa, 9.3.2023. Račun je bil evidentiran v breme proračunske postavke 06222 -poslovni prostori KS Vrtovin, kar je skladno z namenom.

Leto 2024

Številka 9000005 1.912,35 EUR	Iz računa je razvidno, da gre za izdelavo konstrukcije nadstreška pred vhodom v večnamensko dvorano. Račun je izdan na podlagi naročilnice 1/24 z dne 7.3.2024, ki pa nima navedenega zneska naročila, ki bi omogočal kasnejšo kontrolo prevzete obveznosti s prejetim računom za opravljeno storitev. Na računu je sicer navedeno, da je bila izdelava izvedena po ponudbi, ki pa v času revizije kot dokument ni bila predložena. Račun je evidentiran na proračunski postavki 06222 – poslovni prostori KS Vrtovin in sicer na kontu 402500 – tekoče vzdrževanje. Izdelava in montaža konstrukcije nadstreška pa je po naravi stvari investicijski odhodek.
Številka 9000006 1.497,50 EUR	Račun se nanaša na organizacijo in pogostitev in izvedbo krajevnega praznika 8. marec, ki ga je izdalo lokalno društvo. Na računu je opis vrste blaga in storitev po postavkah – hrana in pijača 1 kos, itd., pri čemer je bila običajna specifikacija naknadno predložena s strani občine na podlagi pripomb KS Vrtovin. Podlaga za

naročilo je naročilnice 2/24 z dne 7.3.2024, ki je brez navedene vrednosti naročila.
--

**Slabost:**

Pri pregledu računov in ostale povezane dokumentacije ter na podlagi navedenih zakonskih podlag je bilo vsem pregledanim računom skupno, da krajevna skupnost prevzema obveznosti s predhodno izdanimi naročilnicami (verodostojne listine) vendar brez navedenih zneskov za dobava blaga ali storitve. Na ta način je onemogočena kontrola vrednostne skladnosti naročila blaga oz. storitve s kasneje prejetim računom. Opozarjamo tudi, da krajevna skupnost prevzema obveznosti brez predhodno pridobljenih ponudb, ali pa so ponudbe navedene na računih in niso bile dane na vpogled.

Zaznavamo pomanjkljivo hrambo dokumentaciji v delu knjigovodskih listin, ki se nanašajo na fazo pred izplačilom računov. Občinska uprava razpolaga z delom knjigovodskih listin, ki se nanaša na plačilo, z izvirnim delom knjigovodskih listin (naročilnica, ponudba ali celo pogodba) OU večinoma ne razpolaga in je hramba listin prepuščena krajevni skupnosti.

Nadalje se na sistemski ravni znotraj OU ugotavlja, da vzpostavljen sistema po katerem se del dokumentacije (naročilnice in predračuni) hrani v papirni obliki v krajevni skupnosti, drugi del (prejeti računi in likvidacija le-teh) pa v programski aplikaciji Meč, kjer je del dokumentacije viden tako predsedniku KS kot tudi zaposlenim v občinski upravi, ni ustrezen in ga bo nujno potrebno spremeniti. Sistem namreč ne omogoča ugotavljanja v vsakem trenutku kolikšna je predobremenitve proračunskih postavk. Preverjanje razpoložljivega stanja na proračunski postavki poteka ustno in sprotno, med OU in krajevno skupnostjo. ZJF in ZIPRS obvezujeta proračunskega porabnika, da si postavi ustrezen sistem načrtovanja porabe, da je jasno, koliko sredstev je v vsakem trenutku na razpolago za določen namen in glede na že prevzete obveznosti. Postopki porabe denarja krajevnih skupnosti, pa temu ne sledijo. Tako (ne)urejen sistem deluje nepregledno za celovito spremljavo sredstev in ne zagotavlja osnovnih notranjih kontrol razpolaganja s sredstvi proračuna.

*Tveganje nepravilna in nenamenska poraba sredstev*

**Priporočilo št. 2**

Priporočamo, da se pri naročilih blaga in storitev, še posebej pri večjih zneskih, najprej pridobi ena ali več ponudb, nato se izda naročilnica z navedenim zneskom naročila in specifikacijo storitve oz. blaga. Po zaključku pa se poleg dokumentacije shrani še potrjena dobavnica ali drug dokument, ki potrjuje dejansko dobavo oz. opravljeno storitev.

**Priporočilo št. 3**

Predsednik krajevne skupnosti naj posreduje vse predmetne listine (npr. naročilnice, pogodbe) v finančni oddelek občine (lahko v elektronski obliki z vnosom v evidenčni sistem). OU 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.

Ker je OU podaljšana roka in pomoč krajevni skupnosti, strokovni sodelavec na občini mora predložene listine (obličnost listin) pregledati skladno s 54.člen ZJF, bodo OU v Poročilu notranje revizije poslovanja Občine Ajdovščina podana ustrezna priporočila izboljšav.

➤ Pripombe in dodatna pojasnila revidirane stranke

»Glede drugih vaših ugotovitev menimo:

- naročilnice za nakup materiala ali storitve KS Vrtovin redno izdaja
- ugotavljate da vam ni bila predložena ponudba za npr. izdelavo nadstreška nad vhodom v dvorano ipd. Obžalujemo a za te dokumente nas ni nihče zaprosil ali opozoril da naj jih dostavimo a jih posedujemo.
- Pri računu 9000022 kjer ste napisali, da ni specifikacije del smo dolžni pojasniti, da posedujemo popis del in specifikacijo posameznih del oz materialov. Strinjamo se ,da okrasitev dvorane morda ne sodi med tekoče vzdrževanje, sodi pa med dejavnost dvorane, ki , mimogrede prinaša tudi nekaj prihodkov na trgu .
- račun 9000003 - Pravilno ste ugotovili! Naročilnica je bila izdana kasneje kot je bilo delo opravljeno. Pri zamakanju pač najprej rešujemo in nato razmišljamo o papirologiji.
- O tem da moramo na naročilnico že vnaprej napisati zneske za dobavo blaga ali storitve , nas ni nihče informiral oz opozoril. Bi pa opomnili, da ne glede na to pogosto napišemo na naročilnico maksimalni znesek nekega računa (pač glede na sredstva na posameznem kontu, saj drugače pač računa ni možno plačati).
- 90000006 (Krajevni praznik) Specifikacija računa je zelo podrobno narejena in dostavljena strokovnim službam občine . Brez specifikacije namreč račun ne gre nikoli v realizacijo. Preseneča nas, da vam to ni bilo predstavljeno.
- priporočilo o pridobitvi več ponudb!!! Opozoriti vas moramo da živimo v silno majhni državi in tudi da razpolagamo z majhnimi denarnimi sredstvi in smo pogosto po številnih poizvedbah presrečni če dobimo na koncu eno (s številko 1) ponudbo. Zadnji tak primer izdelava nadstreška nad vhodom v dvorano za kar smo iskali izvajalca prek tri leta!
- dostava naročilnic strokovnim službam. Te so strokovnim službam VEDNO na vpogled. V kolikor bomo morali to dostavljati bodo pač strokovne službe morale predvideti več sredstev za pisarniški material in storitve.«

• Dodatno pojasnilo revizorke

Pojasnilo podajamo po alinejah, kot so zapisane pripombe:

- Res je, da so naročilnice redno izdane, kar je zapisano že v prvem stavku pri navedbah slabosti.
- Res je, da s popisom del v času revizije nismo razpolagali in prav zato smo korektno zapisali, da samo na podlagi naročilnice in računa ni mogoče oceniti namenske porabe. V kolikor ti popisi obstajajo pa bi ob podrobnejšem pregledu lahko to oceno podali.
- Dokumentacija za izdelavo nadstreška nam žal z vaše strani ni bila predložena. Kar smo v zahtevku za predložitev dokumentacije prosili za le za naročilnico ali pogodbo, ki se nanaša na plačani račun, je bilo seveda temu primerno in korektno zapisano, da ponudbe v času revizije nismo prejeli, brez domneve, da je nimate. Pripomba torej v ničemer ne spreminja vsebine zapisanega.
- Bistvo nepravilnosti za račun 9000003 je v tem, da gre pri naročilu z naročilnico in računu izvajalca za dve različni pravni osebi (d.o.o. in s.p.). Pleskanje v primeru sanacije po zamakanju pa je sicer nujno, a vedno se v primeru zamakanja počaka vsaj toliko časa, da so stene suhe. Tudi če bi se mudilo je razmik med izdajo naročilnice (24.11.2023) in prejetim računom (28.2.2023) nedopusten.
- Zapis v osnutku poročila se je v končnem poročilu, glede na pripombo in s strani občine posredovano dokumentacijo, ustrezno popravil.
- Prav revizijski pregled je bil opravljen z namenom, da vam v okviru pregleda opozorimo na nepravilnosti oz. na zahteve zakonodaje, za katere do sedaj niste vedeli oz. niste bili nanje opozorjeni.

- V priporočilu je zapisano: ena ali več ponudb. Torej vsaj ena ponudba.
- Priporočilo je zapisano na podlagi dogovora med KS in Občino in tudi z namenom zagotavljanja hrambe listin, kot je predpisano z zakonodajo. Za ravnanje z dokumentarnim gradivom je Občina Ajdovščina že zagotovila, da bo v letu 2025 uvedla način, ki bo predvsem KS-jem olajšal delo in zagotovil in ustrezno hranjenje vse dokumentacije.

### **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. Pregledanih je bilo 28 izplačanih računov, štirje računi so bili plačani s kasnejšim datumom valute enega oziroma treh dni. Za leto 2024 v obdobju pregleda je bilo pregledanih in poravnanih 9 računov, samo en račun z zamudo enega delovnega dne.

#### 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 pripravljene 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 ustrezni 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.

➤ Pripombe in dodatna pojasnila revidirane stranke

»Zamuda pri plačilu obveznosti. Ni nam znana kaka zamuda, je pa s strani predsednika KS e-račun redno kontroliran, kontiran in likvidiran. Od tu dalje se z izvedbo plačila KS ne ukvarja.«

• Dodatno pojasnilo revizorke

V revizijskem poročilu se je samo preverjalo ali se upošteva plačilne roke, ne pa tudi konkretnih razlogov za zamude. Res je, da zamude plačil z zamikom ena do dveh dni so v pretežni meri na strani občine, ki je v revizijskem poročilu prejela enako priporočilo.

Prav je, da ste s strani revizorjev seznanjeni z rezultati pregleda in da še naprej budno spremljate, kontirate in likvidirate prejete račune.

### **3.3. Letno poročilo, zaključno poročilo**

#### **3.3.1 Letno poročilo KS VRTOVIN**

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 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 Vrtovin, 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 Vrtovin. 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, predsednica 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 predstavnik v svetu krajevne skupnosti po večini prostovoljci. Kar zagotovo pripomore k racionalnosti poslovanja, vendar pa omenjen način vsebuje kar nekaj slabosti.

#### Slabosti:

Svet KS Vrtovin se je v letu 2023 sestal deset krat. 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 lahko razbral, kje so bili z doseženimi cilji in rezultati zadovoljni in kje ne, ter to v poročilu o doseženih ciljih in rezultatih tudi pojasnili. Povprečna realizacija glede na veljavni proračun je bila 96,31 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 OU za vse neposredne proračunske pripravi 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 k preglednosti poslovanja. Ostale sistemske slabosti in sistemska priporočila bodo posebej podana občinski upravi v Poročilu notranje revizije poslovanja Občine Ajdovščina.

➤ Pripombe in dodatna pojasnila revidirane stranke

Predsednik sveta KS je v pripombah zapisal: »- Letno poročilo – predsednik Sveta KS sproti seznanja koliko sredstev imamo še na katerem kontu in katero od načrtovanih dejavnosti smo izvedli katerih pa nismo, bodisi zato, ker nismo našli izvajalca ali pa zato, ker nimamo dovolj sredstev. Seznanjanje je informativno in torej svet KS o tem ne sprejema sklepov. Ob zaključku poslovnega leta predsednik Sveta KS člane informira o izvedbi oz. porabi s strani občine precizno določenih sredstev po posameznih kontih. Tudi o tem pač ne more oz. je nepotrebno da bi Svet KS sprejemal kake sklepe, razen pač, da je seznanjen.«

• Dodatno pojasnilo revizorke

Kot že predhodno zapisano je priprava Letnega poročila le delno v pristojnosti občinske uprave in sicer le računovodsko poročilo izdelata računovodstvo občine. Poslovno poročilo pa naj bi pripravil Svet KS Vrtovin.

Res je, da se je do sedaj izdelavo celotnega letna poročila prepuščalo službam občinske uprave. Na predsedniku in celotnem svetu KS je odločitev o nadaljnjih ravnanjih. Tudi v pogovorih z občinsko upravo smo bili enotnega mnenja, da se mora svet KS aktivneje vključiti v pripravo poslovnega poročila. S tem povezano, bo občinska oprava že pri pripravi letnega poročila za leto 2024 pozvala svet KS, da na podlagi računovodskega poročila pripravi poslovno poročilo oz. poročilo o delu sveta KS.

Res je tudi, da so rezultati poslovanja ob zaključku dano dejstvo in je po mnenju predsednika razprava in glasovanje o tem nesmiselno. Pa vendar gre za dokument, ki je nato javno objavljen na portalu Agencije za javno-pravne podatke (AJ PES) in bo na naše priporočilo in zaradi zakonskih zahtev v enaki obliki vključeno v zaključni račun občine. Zaradi tega dejstva se priporoča, da svet predlog Računovodskega poročila obravnava in sprejme sklep, da se je z njim seznanil. Nato pa obravnava Poslovno poročilo, ki ga je sam ustrezno pripravil in sprejme sklep, da je bilo Poslovno poročilo v tej obliki sprejeto.

### **3.3.2 Zaključni račun krajevne skupnosti in zaključni računu 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 obrazložitev 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 Vrtovin je zapisana na straneh od 355 do 359 predloga zaključnega računa, ki ga je revizorki posredovala občinska uprava in zajema:

- Tabelo, 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 AJPES in ga je podpisal predsednik. 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 krajanah 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. 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 štiri priporočila, ki še čakajo na realizacijo. Z njihovo realizacijo se bodo nadgradile notranje kontrole in izboljšalo kontrolno okolje, kar bo gotovo izboljšalo pravilnost poslovanja Sveta Krajevne skupnosti Vrtovin. V ta namen naj predsednik Sveta KS Vrtovin kot predstojnik in zakoniti zastopnik, 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.

Realizacija priporočil se bo preverjala v prihodnjem letu, skladno z letnim načrtom dela Službe notranje revizije za leto 2025.

## 5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU

Vilko Brus, predsednik KS Vrtovin	elektronsko
Tadej Beočanin, Župan Občine Ajdovščina	elektronsko