



MESTNA OBČINA NOVA GORICA



OBČINA BRDA

MEDOBCINSKA 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

Služba notranje revizije Mestne občine Nova Gorica, Občine Ajdovščina in Občine Brda  
Tel: 05 33 50 153

Številka zadeve: 060-0013/2024

Datum: 12.11.2024

## **POVZETEK POROČIL O IZVEDENI PREČNI REVIZIJ PRAVILNOSTI POSLOVANJA KRAJEVNIH SKUPNOSTIH V LETU 2023 IN DELNO 2024**

Prečna revizij je obsegala pregled pravilnosti poslovanja devetih krajevnih skupnosti (v nadaljevanju: KS) in Občinske uprave Občine Ajdovščina. Notranjerevizijski pregled je bil 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:

1. organiziranost in akti občine s področja delovanja krajevnih skupnosti,
2. proces načrtovanja oz. priprave finančnega načrta,
3. postopki povezani z realizacijo finančnega načrta in
4. proces priprave letnega poročila in zaključnega računa krajevne skupnosti.

V nadaljevanju so prikazane skupne ugotovitve in priporočila, ki jih je še potrebno realizirati tako v KS kot tudi v občinski upravi. Le usklajena realizacija podanih priporočil bo prinesla željeni rezultat tj. kontrolno okolje in notranje kontrole, ki bodo ustrezno zmanjšala tveganja povezana s pravilnostjo poslovanja v okviru proračuna občine.

### **Ad 1) Organiziranost in akti občine s področja delovanja KS**

#### **Slabost:**

Sedaj veljavni Pravilnik o računovodstvu Občine Ajdovščina je v posameznih delih v nasprotju z določili 89. in 92. člena Zakona o javnih financah (ZJF), ker ne upošteva posebnosti pri pripravi finančnega načrta in letnega poročila krajevnih skupnosti in nedvoumna določitev pooblaščenega računovodje za KS.

#### **Priporočilo občinski upravi:**

Dopolni in ustrezno popravi naj se Pravilnik o računovodstvu v delih, ki se nanašajo na pooblaščenega računovodjo krajevnih skupnosti in nalogah, ki so povezane s pripravo finančnega načrta in letnega poročila krajevne skupnosti, ki se razlikuje od priprave letnega poročila ostalih neposrednih proračunskih uporabnikov občine.

#### **Napovedan ukrep občinske uprave:**

Ustrezno bo popravljen Pravilnik o računovodstvu.

### **Ad 2) Proces načrtovanja oz. priprave finančnega načrta / rebalansa in vključitev finančnih načrtov v proračun občine**

#### **Slabosti:**

V procesu načrtovanja in priprave finančnega načrta so bile glede na določilo 18. člena ZJF ugotovljene naslednje slabosti:

- V praksi dejanske aktivnosti v procesu priprave predloga oz. rebalansa finančnega načrta KS ne sledijo Odloku o načinu izvajanja pristojnosti in financiranju krajevnih skupnosti v občini Ajdovščina oz. internemu aktu Popis procesa priprave proračuna številka.
- Oblika predloga finančnega načrta za KS v zbirni obliki, ki je posredovana v obravnavo svetom KS, je nepregledna.
- V vseh pregledanih KS ne obravnavajo posebej prejeti predlog finančnega načrta oz. predlog rebalansa.
- Obrazložitev finančnega načrta v celoti pripravi občinska uprava in z vsebino obrazložitev ne seznanijo članov sveta KS.
- Pregledan objavljen proračun 2023 v delu za krajevne skupnosti ne vsebuje predpisanih obrazložitev finančnih načrtov KS.

#### **Priporočilo Občinski upravi**

Občinska uprava naj ažurira internih občinskih predpisov. Za KS naj se pripravi navodila, katerim se priloži poenoteno predlogo finančnega načrta z delno že izpolnjeno vsebino. Pozornost dopolnitve naj bo na obrazložitvah posebnega dela proračuna s cilji in merljivimi kazalci.

Priporoča se upoštevanje proračunskega priročnika z namenom izvrševanje načela preglednosti proračuna. Predvsem pa dopolnitev obrazložitev dolgoročnih ciljev podprograma in kazalci, skladno z zahtevami 16. člena ZJF. Doda naj se navezavo proračunske postavke na projekte iz Načrta razvojnih programov. Vzpostavitev kazala na začetku dokumenta.

#### **Priporočilo krajevnim skupnostim:**

Svet krajevne skupnosti naj na seji obravnava prejeti predlog finančnega načrta in se do njegove vsebine opredeli s sklepom. Priporoča se sprejetje programa dela (s sklepom), ki ima pokritje v finančnem načrtu.

#### **Napovedani ukrepi občinske uprave:**

Župan je 23.10.2024 že sprejel nov Poslovni procesi priprave proračuna. Drugo priporočilo se bo upoštevalo pri pripravi naslednjih proračunov oz. rebalansih proračuna.

### **Ad 3) Postopki povezani z realizacijo finančnega načrta**

#### **Slabosti:**

Ne-izdaja naročilnic, izdaja le-teh po že izvedeni nabavi, izdaja naročilnic brez zneska naročila in brez nedvoumno zapisanega predmeta naročila. Pogodbe za storitve so brez določene vrednosti plačil, brez protikorupcijskih klavzul in sklenjene za nedoločen čas. Gre za ravnanje v nasprotju z javnofinančnimi predpisi in predpisi o javnem naročanju.

Vzpostavljen sistema po katerem se del dokumentacije (naročilnice in predračuni in vsi ostali dokumenti) hrani v papirni obliki v krajevni skupnosti, drugi del (prejeti računi in likvidacija le-teh) pa v programski aplikaciji Meč, ni ustrezen.

Ni omogočeno ugotavljanja v vsakem trenutku, kolikšna je predobremenitve proračunskih postavk. ZJF (54. člen) 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..

#### **Priporočila občinski upravi:**

Zagotovi naj se ustrezen računovodski sistem predobremenitve proračunskih postavk, posledično tudi arhiviranje listin skladno s 30. členom Zakona o računovodstvu.

#### **Priporočila krajevnim skupnostim:**

Pri naročilih blaga in storitev naj se pridobi ena ali več ponudb, nato izda naročilnica z navedenim zneskom naročila in specifikacijo storitve oz. blaga. Po zaključku pa še potrjena dobavnica ali drug dokument, ki potrjuje dejansko dobavo oz. opravljeno storitev.

Vse predmetne listine (npr. naročilnice, pogodbe) naj se posreduje v finančni oddelek občine. Preverja naj se skladnost vsebine prejetega računa s podatki in stanji dobav oziroma opravljenih storitev, s pogodbenimi zahtevami ali naročilom.

**Napovedani ukrepi občinske uprave:**

Evidentiranje preobremenitev proračunskih postavk in arhiviranje listin bo za KS predvidoma uvedeno s 1. 1. 2025. V pripravi je za KS poseben Pravilnik o postopkih in načinu likvidacije dokumentov in plačevanja plačilnih nalogov. S 1. 1. 2025 se bo nadzor okrepili in dokumentirali tako, da se bo na neskladnosti opozorilo preko programa e-Meč, kjer bo opozorilo vpisano v »Opombe podpisnikom«.

**Ad 4) Proces priprave letnega poročila in zaključnega računa krajevne skupnosti**

**Slabosti:**

Računovodsko poročila nima priloženih pojasnil k računovodskim izkazom. Poslovno je mešanica obrazložitev računovodskih izkazov in delno obrazložitev, predpisanih za zaključni račun neposrednega uporabnika. Poslovno poročilo ne vsebuje poročila o doseženih ciljih in rezultatih skladno z metodologijo, zapisano v Navodilu o pripravi zaključnega računa.

Vsebinsko imata Poročilo o realizaciji finančnega načrta in Poslovnega poročila veliko tehničnih in strokovnih napak. Manjka tudi Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ za posamezno KS, čeprav je na koncu obrazložitve zapisano, da je izjava v prilogi.

**Priporočilo občinski upravi:**

- Sestava in vsebina Letnega poročila, ki se pripravlja v enaki obliki za vse KS, uskladi z zahtevami javnofinančnih predpisov in temu ustrezno preoblikuje standardiziran model Poslovnega poročila. Poslovno poročilo naj bo odraz dela KS in poročila o doseženih ciljih in rezultatih.
- Občinska uprava naj pozove svete krajevnih skupnosti na obravnavo Letnega poročila. Svet KS naj ob zaključku leta oblikuje poročilo o delu in izpostavi dosežke ter probleme povezane z realizacijo finančnega načrta.
- Letna poročila KS naj se vključi v zaključni račun, takšna kot jih odobrijo predsednik KS.

**Napovedani ukrepi občinske uprave:**

- Obliko in vsebino ter način priprave in sprejemanja Letnega poročila bomo uskladili pri poročanju za leto 2024.
- Na obravnavo letnega poročila bomo svete krajevnih skupnosti pozvali pri poročanju za leto 2024, ko bo Letno poročilo z vsemi sestavnimi deli pripravljeno in poslano na KS.
- Priporočilo glede vsebin zaključnega računa občine bo upoštevano pri pripravi zaključnega računa za leto 2024.

Pripravila:

**Mag. Vesna Mikuz, pdnr**

**Vodja Skupne službe notranje-revizije.**