



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 KAMNJE - POTOČE

SKLADNOST POSLOVANJA PRI NAČRTOVANJA, REALIZACIJI IN POROČANJU FINANČNEGA NAČRTA KS KAMNJE - POTOČEZA LETO 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 – 0007 / 2025
Nova Gorica, 04. 08. 2025

POVZETEK	3
1. UVOD	4
2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA	4
2.1. Predmet revizije	4
2.2. Cilj notranje-revizijskega pregleda	4
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 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta za leto 2024	5
3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Kamnje-Potoče za leto 2024.....	7
3.2.1. Izplačila sejin	7
3.2.2. Druga izplačila (prevzemanje obveznosti, izdatki) in naročila male vrednosti (evidenčna naročila).....	7
3.2.3. Prihodki iz naslova najemnin	8
3.3. Letno poročilo	9
4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE	10
5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU	10

POVZETEK

Poslovanje Krajevne skupnosti Kamnje-Potoče (KS Kamnje-Potoče) je v letošnjem letu bilo prvič predmet notranjega revidiranja, ki ga sicer kot 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, postopki povezani z realizacijo finančnega načrta in proces priprave letnega poročila in zaključnega računa krajevne skupnosti.

KS Kamnje-Potoče je manjša revidirana enota, ki nima svojega organizacijskega ustroja. Občinska uprava za in v imenu krajevne skupnosti že vrsto let po utečenem postopku opravlja računovodske storitve, nudi pomoč pri pripravi finančnega načrta ter izvaja notranja kontrole za zagotavljanje zakonitosti in smotrnosti poslovanja. V začetku leta 2024 je občina sistematično pristopila k sprejemanju in izvajanju manjkajočih predpisov za celostno in boljšo ureditev financiranja in poslovanja krajevnih skupnosti. Zato v revizijo zajeto poslovanje KS Kamnje-Potoče v celoti še ne odraža učinkov novo sprejetih občinskih predpisov¹.

Svet krajevne skupnosti deluje tako, da ne poudarja svoje dodane vrednosti. Službi notranje revizije je bil s strani občinske uprave dostavljen smo zapisnik četrte seje sveta KS, čeprav se je sestal na skupno šestih sejah, kar izhaja iz Poslovnega poročila za leto 2024. Razbrati je mogoče obravnavo več pobud, ki v večji meri zadevajo pristojnosti Občine Ajdovščina in premalo samo delovanje krajevne skupnosti. Iz računovodskih konto kartic vidimo, da je KS Kamnje-Potoče precejšnji del neporabljenih proračunskih sredstev vrnila občini Ajdovščina. Po besedah predsednika KS je dvorana v dobrem stanju zato ni bilo planiranih in izvedenih obnov. Krajevni praznik zaradi slabega vremena ni bil izveden, prav tako kot čistilna akcija, ki ni bila niti v planu dela in sredstva s strani občine niso bila niti namenjena. Aktivnostim, ki so bile zaznane s strani krajanov Potoč za iniciativo "Moja pobuda" (nakup zunanjih klopi, športni rekviziti, orodja za ureditev igrišč) je v prihodnje potrebno nameniti več pozornosti in strateškega načrtovanja s strani sveta KS.

Poročilo vsebuje glavno ugotovitev in priporočilo, da naj predsednik KS Kamenje – Potoče redno sklicuje seje sveta in obravnava pomembnejše teme ter s sklepom zapiše odločitve predstavnikov Sveta KS Kamenje - Potoče. Člani Sveta KS s predsednikom na čelu imajo nalogo, da se v okviru svojega prostovoljnega dela seznanijo z zunanjimi in notranjimi predpisi in tem sledijo. S tem je mišljeno, da če se svet KS resnično sestane, mora o tem zapisati zapisnik in ga posredovati občini. V nasprotnem primeru se ustvari vtis, da odločitve o celotnem poslovanje sprejema predsednik sam.

Predsednik naj skupaj s člani sveta KS raziščejo še neizkoriščeno priložnost oddaje dvorane v najem. Priporočila glede prevzemanja obveznosti, manjkajočih naročilnic pri nakupu blaga in storitev, ter obravnave finančnega načrta niso podano, saj se je z njimi predsednik seznanil že v lanskem letu v okviru sprejetih popravljalnih ukrepov občine, ki so že v fazi implementacije.

¹- Pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov drugih občinskih organov ter njihovih delovnih teles v Občini Ajdovščina (sprejeto 7.3.2024)
- Odloka o načinu izganjanja pristojnosti in financiranju krajevnih skupnosti v občini Ajdovščina (sprejeto 7.3.2024)
- Pravilnik o postopkih in načinu likvidacije dokumentov in plačevanja plačilnih nalogov (sprejeto 4.12.2024)

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. Skladnost načrtovanja, realizacije in poročanja finančnega načrta za leto 2024 v Krajevni skupnosti Kamnje-Potoče (v nadaljevanju: KS Kamnje-Potoče) je bila uvrščena v Letni načrt Skupne službe notranje revizije pri Medobčinski upravi Mestne občine Nova Gorica, Občine Ajdovščina in Občine Brda za leto 2025, ki ga je dne 10.1.2025 odobril župan Občine Ajdovščina.

Vodja notranje revizije s končnim poročilom neposredno poroča predsedniku krajevnne 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 Kamnje-Potoče je glede na višino proračunskih sredstev zavezana zagotavljati notranje revidiranje vsaj enkrat na tri leta. Revizija je potekala od aprila do konca maja 2025. Med izvajanjem revizije in v letu 2024, na katerega se nanaša revizija, je zakoniti zastopnik revidirane krajevnne skupnosti g. Borut Bratina, predsednik sveta krajevnne skupnosti.

Revizijo poslovanja krajevnne skupnosti je opravila Vesna Dominko, ki je vključena v proces izobraževanja za pridobitev naziva državni notranji revizor. Nadzor posameznih v naprej dogovorjenih aktivnosti notranjega revidiranja in potrditev ključnih dokumentov pa je opravila vodja Službe notranje revizije mag. Vesna Mikuž, preizkušena državna notranja revizorka.

Na osnutek poročila, ki je bil 4. 7. 2025 posredovan revidirani KS, niso bila prejeta dodatna pojasnila ali pripombe, zato je vsebina končnega poročila enaka vsebini izdanega osnutka poročila.

2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA

2.1. Predmet revizije

Predmet notranje revizije je skladnost poslovanja KS Kamnje-Potoče z veljavnimi predpisi (zakoni in občinskimi predpisi in internimi akti) izhajajoč iz izkaza prihodkov in odhodkov za leto 2024 in namenskost porabe (odhodkov) s proračunskih postavk finančnega načrta KS za leto 2024.

2.2. Cilj notranje-revizijskega pregleda

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

Cilji notranje revizije:

- oceniti delovanje notranjih kontrol na revidiranem področju in ustreznost revizijske sledi,
- preveriti skladnost poslovanja KS Kamnje-Potoče z veljavnimi predpisi (zakoni, EKN in občinskimi predpisi in internimi akti) na področju prihodkov prejetih iz proračuna Občine Ajdovščina in lastnih prihodkov krajevnne skupnosti,
- namenskost porabe (odhodkov) s postavkami finančnega načrta KS.
- KS Kamnje - Potoče svetovati s priporočili za izboljšanje poslovanja ter predlagati rešitve in ukrepe za odpravo morebitnih nepravilnosti.

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 obsega pregled:

- nalog krajevne skupnosti in ostalih aktov krajevne skupnosti s področja predmeta revidiranja;
- pregled finančnega načrta in bilance prihodkov in odhodkov za leto 2024
- pregled postopkov pridobivanja izvirnih prihodkov po skupinah (710301 in 713000) in odhodkov po skupinah (402905 in 402500) in namenske porabe sredstev finančnega načrta za leto 2024.

Pri izvedbi revizije so bili uporabljeni postopki opazovanja, pregledovanja in preiskovanja. Preveritve pri notranji reviziji obsegajo:

- opis in definiranje revidiranih procesov;
- ugotovitev odgovornosti in pristojnosti zaposlenih v skladu s pooblastili;
- preveritev obstoja notranjih kontrol.

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 revidirancu,
- 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 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta za leto 2024

Sodilo 1:

Preverjalo se je skladnost priprave in potrjevanja finančnega načrta krajevne skupnosti Kamnje - Potoče z Zakonom o javnih financah (ZJF) 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 s 65. člen Statuta občine Ajdovščina, kjer je zapisano, 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«. Novi 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, ni bil upoštevan kot sodilo, saj se revizija nanaša na sprejem finančnega načrta pred sprejetjem novega odloka.

Sodilo2:

Pri preverjanju zagotavljanja sredstev na računu KS za realizacijo finančnega načrta je v 8. členu novega Odloka o načinu izvajanja pristojnosti in financiranju krajevnih skupnosti v občini Ajdovščina določeno, da krajevne skupnosti za izplačilo sredstev izstavijo občini zahtevek, kateremu mora biti predložena vsa dokumentacije, potrebna za izplačilo. Izjemoma se prvemu zahtevku za delovanje ne priloži dokumentacija (1.odstvek 10. člena novega Odloka).

Ugotovitev:

V letnem poročilu je zapisano, da se je svet KS sestal na skupno šestih sejah v letu 2024. Na zahtevo po posredovanju zapisnikov smo prejeli le en septembrski zapisniki 4. seje sveta KS, kjer se je obravnavalo predvsem pobude krajevne skupnosti, ki so bile posredovane naprej občini. Po pojasnilu predsednika KS zapisnikov za preostalih pet sej nimajo. Obravnavane pobud urejanje okolice pokopališča, omejitev hitrosti, zamenjava zemljišča in ostale so dobrodošle vendar je njihova realizacija v pretežni meri odvisne od občine. Iz poslovnega poročila je razvidno, da je bil namen delovanja sveta v letu 2024 načrtovanje in izvedba ključnih projektov za izboljšanje infrastrukturnega in kakovosti življenja krajanov. Začrtani projekti niso bil izpeljana zaradi dolgotrajnih postopkov pridobivanja dovoljenj in administrativnih ovirah. Večjih obnovitvenih in vzdrževalni del ni bilo načrtovanih, krajevni praznik odpovedan zaradi slabega vremena, čistilna akcija ni v planu dela. Vsebina zapisnika kaže, da svet krajevne skupnosti deluje proaktivno in si želi povratnih informacij o obravnavanih temah in pobudah s strani občine Ajdovščina. Glede na odsotnost zapisnikov ugotavljamo, da svet KS s sklepom ni sprejel finančnega načrta, ni obravnava rebalansov in planov dela. Pričakuje se, da bo ta pomanjkljivost odpravljena ob sprejemu prihodnjih finančnih načrtov oz. njihovih rebalansov skladno z novim odlokom, ki natančneje določa pripravo in sprejem finančnega načrta. Posledično ni potrebe po podaji priporočila.

KS Kamnje-Potoče je občini izstavila 2 (dva) zahtevka za nakazilo sredstev iz proračuna občine na račun KS. Prvega z najvišjo višini sredstev takoj v začetku koledarskega leta 2024 za tekoče vzdrževanje (10. člen novega odloka). Drugega v zadnjih mesecih leta. V tem delu procesa izplačil iz proračuna občine oz. zagotavljanja sredstev KS je v 8. členu odloka postavljena kontrola, saj mora krajevne skupnosti ob zahtevku predložiti vso dokumentacijo, potrebna za izplačila sredstev (prejeti računi ipd.). Prvi zahtevek za izplačilo se nanaša tekoče poslovanje KS 2024 v višini 7.216,63EUR in naj bi zajemali stroške za delovanje (materialne stroške na prebivalca, zavarovanje odgovornosti in stroške za poslovne prostore)². Ta zahtevek je brez priloženih dokazil (računovodskih listi), ki bi dokazovali podlago za izplačilo, kar je skladno z 10. členom novega pravilnika. Drugi zahtevek ima kot podlago za nakazilo navedeno številko računa, kar nakazuje da so kontrole vzpostavljene in delujejo. KS Kamnje-Potoče je decembra meseca v proračun občine vrnil neporabljena sredstva v višini 5.355,12EUR.

Po besedah predsednika KS je dvorana v dobrem stanju zato ni bilo planiranih in izvedenih obnov. Krajevni praznik zaradi slabega vremena ni bil izveden kot tudi čistilna akcija, ki ni v planu dela zato

² Razdelilnik je prikazan v tabeli "Sredstva proračuna za tekoče poslovanje krajevnih skupnosti v letu 2023/24" na strani 193 Proračun občine za leto 2024.

sredstva s strni občine niso bila niti namenjena. SNR pozdravlja preudarnost pri porabi sredstev zato priporočilo ne bo podano.

3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Kamnje-Potoče za leto 2024

3.2.1. Izplačila sejin

Sodilo1 (za izplačila do vključno marca 2024):

Izplačila sejin predsednikom krajevne 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, 47/05, 43/07, 84/07, 12/13, 3/16): »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.«.

Sodilo2: (za izplačila od aprila 2024 dalje):

V marcu 2024 je bil sprejet nov pravilnik, in je bil delno uporabljen za revidirano obdobje kot sodilo. Z novim pravilnikom se ukinja izplačila sejin. Nadomestilo za sejnino se od aprila dalje upošteva mesečno izplačilo nagrade v višini 250 EUR. Nagrada pa predsedniku sveta krajevne skupnosti pripadala pod pogojem, da skliče vsaj 4 seje letno. Sklic seje in zapisnik seje morata biti javno objavljena, kar služi kot dokazilo za izplačilo nagrade.

Ugotovitve:

Sejnine predsedniku sveta krajevne skupnosti Kamnje-Potoče niso bile izplačane, saj zahtevek za sejnino po starem pravilniku ni bil podan. Po novem pravilniku pa nagrada predsedniku sveta krajevne skupnosti pripadala pod pogojem, da bo sklical vsaj 4 seje letno. Iz letnega poročila sicer izhaja, da je bilo v letu skupaj 6 sej, vendar zapisniki petih sej ne obstajajo.

Slabosti:

Odsotnost zapisnikov nakazuje oziroma daje vtis, da je predsednik celotno poslovanje in odločitve sprejel sam. Vsi člani Sveta KS s predsednikom na čelu imajo glavno nalogo, da se sestanejo in dogovorijo na podlagi razprave, kako bodo dodeljena sredstva iz občinskega proračuna porabljena.

Tveganje ne transparentnega poslovanja pri ne sklicevanju sej sveta krajevne skupnosti.

Priporočilo 1:

Predsedniku se priporoča se,

- da redno skliče seje sveta KS oziroma vsaj ob pomembnih odločitvah (tudi zaradi porabe sredstev);
- da dostavi zapisnike v finančno -računovodsko službo občine;
- da za izplačilo sejnine, ki predstavlja odraz truda predsednika in ostalih članov sveta, kot dokaz za izplačilo pošlje občini dokazila o objavi sklica in zapisnika.

3.2.2. Druga izplačila (prevzemanje obveznosti, izdatki) in naročila male vrednosti (evidenčna naročila)

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. Prevezemanja 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 s pisno pogodb, s podpisovanjem drugih listin, ki imajo značaj pogodbe (na primer naročilnice) ali z izdajo posamičnih pravnih aktov (na primer upravne in sodne odločbe ali sklepi).

Krajevna skupnost mora skladno s 106. členom Zakona o javnih naročilih (ZJN) sporočati podatke o oddanih javnih naročilih v preteklem letu in vsako leto do zadnjega dne februarja na portalu javnih naročil objavi seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih vrednost brez DDV je nižja od mejnih vrednosti ter enaka ali višja od 10.000 eurov brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.

Ugotovitev:

Pregledan je bil prejeti račun iz novembra za nakup blaga raznega materiala (kuhinjske pipe, lesene police, WC školjke...) v višini 440,49EUR. Za nakup blaga predhodno ni bila izdana naročilnica. Na računu dobavitelja je sicer zapisno, da je bila izdana naročilnica in dobavnica. Prejeti račun je bil pravilno poknjižen po datumu plačila, ki sovпада z datumom prejetega računa. Konto kartica, proračunske postavke 4025 00 – tekoče vzdrževanje je pravilna.

Pregledan je bil tudi prejeti račun za nakup papirnatih brisač in krožnikov ter pribora za organizacijo »prireditve«, ki pa ni bila realizirana zaradi slabega vremena. Naročilnica ni bila izdana in s tem tudi ne predobrementiev proračunske postavke. Pohvalno pa je, da je poraba sredstev skladna z namenom, določenim na proračunskih postavkah.

Oba pregledana računa sta zapisna v tabeli – evidenčna naročila in objavljena na portalu javnih naročil, kar je skladno s 106. členom ZJN.

Ugotavljamo, da z izjemo manjkajočih naročilnic in dobavnic pri nakupu blaga nepravilnosti niso bile ugotovljene. KS dela dobro. Ker je proces prevzemanja obveznosti na podlagi revizij drugih KS v lanskem letu še v fazi osvajanja na podlagi sprejetih občinskih pravilnikov, priporočila o obveznem načinu prevzemanja obveznosti ne bo podano. Zagotovo se bo v prihodnje delovanje KS Kamnje-Potoče še izboljšalo

3.2.3. Prihodki iz naslova najemnin

Sodilo 1:

67. člen Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS-1) v 1.odstavku določa, da se nepremično premoženje lahko oddaja v uporabo po posameznih urah ali dnevih, pri čemer oddaja po urah ne sme preseči povezanih 23 ur, oddaja po dnevih pa ne povezanih 31 dni. V nadaljevanju je v 3. odstavku istega člena zapisano, da se uporabnina za oddajo nepremičnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti in tudi njenih ožjih delov v takem primeru določi s cenikom, ki ga sprejme organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti. Cenik se objavi na javnem mestu in na spletni strani upravljavca. Uporabnina, ki se določi s cenikom, predstavlja tržno odmero, ki se določi izkustveno ali s cenitvijo tako, da se z uporabnino pokrijejo obratovalni stroški in stroški manjših vzdrževalnih del. (4. odstavek 67. člena) Uporabnina se plača na podlagi izstavljenega računa.

Sodilo 2:

Skladno s 3. členim Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava se prihodki in odhodki pripoznavajo po načelu denarnega toka. Prihodki iz naslova najemnin in prodaje blaga so nedavčni prihodki (skupina kontov 71). (5. člen pravilnika)

Ugotovitve:

KS Kamnje-Potoče ni lastnica dvorane oziroma doma krajanov, ki ga dejansko upravlja. Dom krajanov je last občine Ajdovščina. Dvorana, dom krajanov, ni oddana v njem razen za potrebe OVK (Okrajno volilna komisija). Skladno z okrožnico OVK, s katero KS-ju pripada 84 EUR prihodkov za izvedbo volitev za Evropski parlament v mesecu juniju, je izdani račun pravilno poknjižen. Svet KS v prihodnosti razmišlja, da bi dom krajanov oddajali v uporabo za rojstnodnevne zabave krajanov.

Slabosti ali priložnosti:

SNR ne vidi slabosti pri ne oddaji nepremičnine, v tem vidimo, priložnost, če obstaja povpraševanje. Seveda je potrebno predhodno razmerja in postopke ter cene uskladiti z občino latnico. Okrepi se lahko zavest, da je v vasi nova dvorana in predstavlja novo lokalno ponudbo morebitnih storitev (praznovanje rojstnega dne, športne vadbe, otroške igre...). Slabost in priložnost razberemo iz edinega zapisnika, da je zaselek Potoče podal v okviru »Moje pobude« predlog o odkupu parcele za ureditev zelenih površin, z možnostjo ureditve zunanega namiznega tenisa, mreže za odbojko, kar bi bilo lahko narejeno že v okviru trenutnih sredstev, seveda če ustreznost lokacija obstaja.

Tveganje neizkoriščenega dela sredstev in vračila proračunskih sredstev ter nove priložnosti

Priporočilo št. 2

Priporočamo da predsednik KS in predstavniki sveta preverijo med krajanji željo po vzpostavitvi operativne dvorane za rojstnodnevne zabave in ostale vadbe ali druge želje in potrebe vaščanov z funkcionalno okolico.

Pred samo oddajo v najem pa priporočamo:

- da občina kot lastnik in KS kot uporabnik s pogodbo uredita medsebojna razmerja,
- KS naj se dogovori z občinsko upravo glede načina oblikovanja cene najema ter sprejema cenika za oddajo v najem po urah. Po sprejemu cenika, naj se le-ta javno objavi na krajevno primeren način.

3.3. Letno poročilo

3.3.1 Letno poročilo KS Kamnje-Potoče

Sodilo:

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

- 21. člen Zakona o računovodstvu (ZR): »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 vsebovala 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 2024 KS Kamnje-Potoče je bilo pravočasno oddano na AJPes. Vsebuje bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov, in vse obvezne priloge k izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov. Letno poročilo poleg računovodskega dela obsega še poslovno poročilo, ki je zapisano oziroma prepisano s pristojnostmi in nalogami KS zato je revizor telefonsko pri predsedniku preveril kaj je bilo dobro narejenega v KS.

Predsednik je bil seznanjen s priporočilom, glede načina sprejemanja letnega poročila, že na osnovi ugotovitev lanskoletnih revizij drugih krajevnih skupnosti. Na podlagi sprejeti popravljalni ukrep s strani občinske uprave v vseh krajevnih skupnostih, je svet KS Kamnje – Potoče v februarju 2025 na seji obravnaval in s sklepom potrdil Letno poročilo za leto 2025.

4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE

Poročilo vsebuje navedbo zaznanih slabosti za vsako od revidiranih področji poslovanja in dve priporočili. Na zaznane slabosti, zapisane že v osnutku poročila niso bile s strani predsednika sveta KS podane pripombe.

Realizacija v poročilu izpostavljenega priporočila in priporočil podanih na podlagi ugotovitev lanskoletnih revizij drugih krajevnih skupnosti, ki sodijo v sklop sprejetih ukrepov občine v vseh krajevnih skupnostih, se bo preverjala v naslednjem notranjerevizijem pregledu upošteva letne načrte dela Službe notranje revizije v prihodnjih letih.

5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU

Borut Bratina, predsednica KS Kamnje-Potoče	elektronsko
Tadej Beočanin, župan Občine Ajdovščina	elektronsko