



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 PLAČE

SKLADNOST POSLOVANJA PRI NAČRTOVANJA, REALIZACIJI IN POROČANJU FINANČNEGA NAČRTA KS PLAČE ZA 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 – 0005/ 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 KS Plače za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS	5
3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Plače za leto 2024	6
3.2.1. Izplačila sejin	6
3.2.2. Druga izplačila (prevzemanje obveznosti, izdatki) in naročila male vrednosti (evidenčna naročila)	8
3.2.3. Prihodki iz naslova najemnin	8
3.3. Letno poročilo KS Plače	10
4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE	11
5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU	11

POVZETEK

Poslovanje Krajevne skupnosti Plače (KS Plače) 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 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.

KS Plače 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 občinska uprava pristopila sistematično k sprejemanju in izvajanju manjkajočih predpisov za celostno in boljšo ureditev financiranja in poslovanja krajevnih skupnosti. Zato v revizij zajeto poslovanje KS Plače v celoti še ne odraža učinek novo sprejetih občinskih predpisov¹.

Svet KS Plače je večino odločitev na sejah v letu 2024 sprejemal s sklepi. Obravnaval je več pobud, aktivnosti občine na področju KS in aktivnosti, ki naj bi jih med letom izvedla sama KS. Zapisniki štirih sej, ki so bile opravljene v prvi polovici leta, izkazujejo dobro opravljeno delo Sveta KS. Po pojasnilu predsednika, se je svet sestajal večkrat in obravnavalo tekočo problematiko. Zapisnikov pa o vseh teh krajših sejah niso pripravili. S takšnim ravnanjem se izgubi (revizijska) sled kontinuitete poslovanja. Še posebej, ker se je večina sredstev porabila v drugi polovici leta. Priporoča se pisanje vseh zapisnikov tekom leta.

V zvezi z prihodki iz naslova oddaje prostorov v Domu krajanov, ki je last občine, so podana tri priporočila. Dvorana je skozi leto oddana v uporabo. Predloženi cenik za najem dvorane (uporabnine) je potrdil svet KS, ki ni lastnik prostorov. Zato priporočamo, da predsednik KS skupaj z občino določi primeren cenik za uporabo dvorane ter poskrbi za pravilen postopek sprejema in javne objave cenika. Poleg tega se priporoča, da predsednik KS beleži podatki o namenu porabe po ceniku, številu ur in dni ter te iste podatke za obračun uporabnine posreduje čim prej v računovodsko službo in s tem omogoči dodatno kontrolo pred izstavitvijo računa s strani občine. Skupaj z občinskimi službami, pa naj se določi pravila glede zaračunavanja zamudnih obresti.

Za preostale ugotovitve (sprejem finančnega načrta, zapis poslovnega dela letnega poročila in izstavljanje naročilnic) niso bila podana priporočila, saj so bila podana vsem predsednikom že na osnovi lanskoletnih revizij v krajevnih skupnostih in so že postopoma 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 Plače (v nadaljevanju: KS Plače) 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 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. KS Plače 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 krajevne skupnosti g. Igor Česnik, predsednik sveta krajevne skupnosti.

Revizijo poslovanja krajevne 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.

Vsebina končnega poročila vključuje prejeta pojasnila na osnutek poročila, ki so bila podana s strani predsednika sveta revidirane KS na razčiščevalnem sestanku 1. 8. 2025.

2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA

2.1. Predmet revizije

Predmet notranje revizije je skladnost poslovanja KS Plače 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 Plače, 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 Plače z veljavnimi predpisi (zakoni, EKN in občinskimi predpisi in internimi akti) na področju prihodkov prejetih iz proračuna Občine Ajdovščina in lastnih prihodkov krajevne skupnosti,
- namenskost porabe (odhodkov) s postavkami finančnega načrta KS.
- KS Plače 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 KS Plače za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS.

Sodilo 1:

Preverjalo se je skladnost priprave in potrjevanja finančnega načrta krajevne skupnosti Plače 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

upoštevati 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.odstavek 10. člena novega Odloka).

Ugotovitev:

Preverjeno je bilo ali so člani sveta KS razpravljali o predlogu rebalansa finančnega načrta, planu dela in sprejemu Letnega poročila. Iz štirih zapisnikov iz meseca januarja, februarja ter aprila in maja 2004 je razbrati, da je Svet KS obravnaval prireditve in sledil napredovanju del pri izgradnji kanalizacije. Svet KS s sklepom ni sprejel finančnega načrta, ki ga je posredovala občina, ni obravnaval rebalansov finančnega načrta in planov dela, kot tudi ne Letnega poročila (poslovno poročilo), čeprav ga je zapisal.

Izpostavljamo, da je Svet KS svoje odločitve sprejemal do maja (zapisniki) čeprav se je večina sredstev porabila v drugi polovici leta. O tem pričajo zahtevki za izplačilo.

Ugotavljamo, da je KS Plače skladno z 8. členom novega odloka izstavila zahtevek za izplačilo sredstev občini. KS Plače je izstavila 3 (tri) zahtevke. Prvi zahtevek za izplačilo se nanaša tekoče poslovanje KS 2024 v višini 4.732,54 EUR in zajema (materialne stroške na prebivalca, zavarovanje odgovornosti in stroške za poslovne prostore) in je brez dokazil skladno z 10. členom odloka. Drugi zahtevek za izplačilo v oktobru se nanaša na organizacijo prireditev in nagrado predsedniku. Tretji zahtevek je bil izplačan decembra meseca.

V tem delu procesa nakazil iz proračuna občine ima občina v 8. členu odloka postavljeno kontrolo »Krajevne skupnosti za izplačilo sredstev izstavijo občini zahtevek, kateremu mora biti predložena vsa dokumentacija, potrebna za izplačila sredstev (prejeti računi ipd.)« kontrola deluje, saj imajo zahtevki za nakazilo za podlago ustrezno dokumentacijo.

Nepravilnosti, ki se nanašajo na pripravo in sprejem finančnega načrta ne bodo podane, ker je bil predsednik s temi priporočili že seznanjen na osnovi lanskoletnih notranjerevizijskih poročil drugih krajevnih skupnosti. Priporočila so v fazi implementacije. Po pojasnilu predsednika na razčiščevalnem sestanku, je o vsem seznanjen tudi svet KS in bodo priporočila v prihodnje upoštevali.

3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Plače 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 Plače so bile izplačane za januar in februar po starem pravilniku. Izplačilo sejin za januar je bilo izvedeno aprila 2024. Izplačilo za sejnino za mesec februar pa mesec avgusta 2024, istočasno z izplačilom za drugi kvarta (april, maj in junij). Izplačilo za tretji kvartala (junij, julij in avgust) je bilo izvedeno oktobra 2024. Predsednik je občini za leto 2024 predložil 4 (štiri) zapisnike in s tem pridobil celoletno mesečno izplačilo nagrade. Ugotavljamo, da se je Svet KS sestajal samo do meseca maja oz. za kasnejše obdobje ni predloženih listin v oblik zapisnikov.

Slabosti:

Ugotavljamo slabo prakso izplačil nagrad s sprejemom pravilnika o izplačilu nagrade. Svet KS se je v letu 2024 sestel meseca januarja, februarja po starem sistemu, nato pa še aprila in maja, po tem datumu ni več zapisanih sledi delovanja krajevne skupnosti. Dejansko so bile sklicane štiri seje v prvem in drugem kvartalu. Sejnine je prejel predsednik za dve dejansko izvedeni seji januarja in februarja. Nato pa mu je po novem pravilniku bilo izplačanih šest mesečnih nagrad za drugi in tretji kvartal. Z novim pravilnikom zagotovo ni bil namen urediti takšno postopanje predsednikov KS, da izvedejo v začetku leta štiri seje in potem nobene več, nagrado za celo leto pa kljub temu prejmejo.

Tako kot je zastavljena dikcija Pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta in članov drugih občinskih organov v 9. členu, ko določa, da »Predsednik sveta je dolžan letno sklicati najmanj 4 seje sveta krajevne skupnosti.« - dejansko je to pogoj za izplačilo sejin.

Nadalje v je 9. členu zapisno »Sklic seje in zapisnik morata biti javno objavljena, kar služi ko dokaz za izplačilo sejin iz prejšnjega odstavka«, to dejanje predstavlja kontrolo s strani občine, ki mora biti zagotovljena zaradi transparentnosti poslovanja.

Tveganje ne transparentnega poslovanja in oteženega vračila morebitne preveč izplačane nagrade.

Priporočilo 1:

Predsedniku se priporoča se,

- da redno skliče seje sveta KS (lahko 1krat na četrtertletje);
- da dostavi zapisnike v računovodsko službo občine;
- da za izplačilo nagrade, ki predstavlja odraz truda predsednika in ostalih članov sveta kot dokaz za izplačilo pošlje občini dokazilo o javni objavi sklica in zapisnika.

Dodatno pojasnilo revidirane KS:

Predsednik sveta KS je na razčiščevalnem sestanku podal pojasnilo, da se člani sveta KS sestajajo večkrat na leto in obravnavajo predvsem tekočo problematiko povezano z izvajanjem investicije občine v javno infrastrukturo. Ker gre za krajše sestanke se o tem do sedaj ni pisalo zapisnikov. Pojasnil je tudi, da se zapisniki javno objavljajo na oglasni deski KS. Bodo pa v bodoče upoštevali priporočilo podano s strani službe notranje revizije.

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. Prevzemanja obveznosti, obveščanja o prevzetih obveznostih in načine izplačil iz 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 pogodbo, 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).

Proračunski uporabniki skladno s 106. členom Zakona o javnih naročilih, sporočajo podatkov o oddanih javnih naročilih v preteklem letu. Proračunski uporabnik oziroma naročnik 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:

Pregledani so bili trije naključno izbrani računi.

Račun iz junija meseca za nakup vrtna garniture (klopi in sedišče) v višini 3.025,26EUR. Računovodska služba ne razpolaga z naročilnico in kasnejšo dobavnico. Račun je bil pravilno poknjižen na 402099 – drugi splošni material in storitve, kar je razvidno iz zaključnega računa.

Račun v višini 317,20 EUR za opravljeno storitve servisa in polnjenje klim v domu krajanov v Plačah. Na računu dobavitelja storitve servisa je zapisano, da je bila izdana ponudba 20/2024 in naročilnica. Vendar le teh nismo prejeli v vpogled.

Tretji pregledan račun v višini 1.732,25 EUR za plačilo sanacije cokla fasade. Računu je priložen obračun s specifikacijo opravljenih storitev. Ugotavljamo, da naročilnica predhodno ni bila izdana.

Pohvalno pa je, da je poraba sredstev skladna z namenom, določenim na proračunskih postavkah. Vsi pregledani računa so vključeni v tabeli – evidenčna naročila, objavljeni na portalu javnih naročil.

Ob koncu leta ja razvidno, da je KS imela na razpolago sredstva (na kontu 402500- tekoče vzdrževanje), vendar jih ni porabila in sredstva iz te postavke vrnila v proračun.

Posebne priporočilo za ugotovljene nepravilnosti ne bo podano, saj je bilo prevzemanje obveznosti predmet lanskoletnih revizij drugih krajevnih skupnosti in je na podlagi podanih priporočil celotne proces odprave pomanjkljivosti v fazi osvajanja na podlagi novo sprejetih občinskih pravilnikov.

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 uporabina 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 upravljalca. Uporabnina, ki se določi s cenikom, predstavlja tržno odmero, ki se določi izkustveno ali s ceno 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. členom 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:

Pri preverjanju nedavčnih prihodkov, smo najprej preverili v čigavi lasti so nepremičnine s katerimi razpolaga KS Plače. KS Plače ni lastnica dvorane oziroma doma krajanov. Dom krajanov je last občine Ajdovščina. Dvorano v domu krajanov oddaja KS v uporabo skozi celo leto. Podlaga za obračun uporabnine je ceniku, kjer je sicer nerodno zapisno, da gre za najem. Iz predloženega cenika ni razvidno kdo ga je sprejel ali samo predsednik KS Plače ali je bil takšen tudi sprejet na svetu KS in od kdaj velja. Izdajo računa za uporabnino predsednik KS naroči pri računovodski službi občine tako, da posreduje seznam uporabnikov in znesek za plačilo. Iz pregledanega primera seznama uporabnikov do konca junija ni razvidna katera vrsta uporabnine po ceniku se zaračunava in v primeru, da gre za uporabnino, kise zaračuna po urah, koliko ure se zaračunava. Preverjali smo pravočasnost prejetih plačil po izdanih računih v letu 2024 in sicer rač. št. 10, 18, 20 in 26 ter dveh izdanih računih v letu 2023 (40 in 41), katerih plačilo je KS prejela v letu 2024. Ugotavljamo, da je bil račun številka 40/2023 poravnani šele 25.3.2024, kar je nerazumno dolgo po datumu valute, ki je običajno 15 dni po prejemu računa. Računa številka 18/2024 je bil izdan 26.6.2024, rok plačila je bil 11.7.2024, plačilo je bilo prejeto šele 17.9.2024 tj. dobra dva meseca po roku zapadlosti. Na računu št. 10/2024 je bil za uporabnino za mesec februar 2024 je datum izdaje naveden 29.2.2024, rok plačila 5.4.2024 je postavljen neobičajno in sicer 5.4.2024, plačilo pa je bilo prejeto 22.4.2024. Za ugotovljene zamude pri plačilu se zamudne obresti ne obračunajo.

Ugotavljamo, da ima dvorana vsaj 15 rednih uporabnikov. Pri takšnem številu se mora zagotavljati reden popis uporabe in imeti strategijo izterjave, ki je lahko občinska.

Slabosti:

KS Plače bi moral voditi evidenco iz katerega je natančno razvidna poraba po namenu, čas uporabe po dnevih in urah, da ne bi presegli omejitve določene v 67. člen ZSPDSLS-1 glede uporabe v številu dni in ur. Roki in vrste podatkov za oddajo podatkov za obračun uporabnin v računovodsko službo niso določeni, kar ne omogoča pravočasnega in sistematičnega računovodske službe občine pri izdaji računov. KS Plače tudi redno ne spremlja ali so računi poravnani. Do sedaj KS plače zamudnikom s plačili ni obračunala zamudnih obresti, kar lahko določenim uporabnikom dodatno korist.

Tveganje nezakonito sprejetega cenika za uporabo dvorane

Priporočilo št. 2

Priporočamo, da predsednik KS skupaj z občino določi primeren cenik za uporabo dvorane ter poskrbi za pravilen postopek sprejema in javne objave cenika.

Tveganje napačno izdanega oziroma nepopolnega računa

Priporočilo št. 3

Priporočamo, da predsednik KS beleži porabo števila dni in ur ter te iste podatke za obračun uporabnine posreduje čim prej v računovodsko službo. S posredovanimi podatki o namenu porabe po ceniku, številu ur in dni lahko tudi občina vrši dodatno kontrolo, da ne bi prišlo do prekoračitve dovoljenega.

Dodatno pojasnilo revidirane KS:

Predsednik je na razčiščevalnem sestanku pojasnil, da si porabo ur beleži v evidenci za lastne potrebe, bo pa v bodoče ravnal v skladu s podanim priporočilom.

Tveganje ne zaračunavanja zamudnih obresti

Priporočilo št. 4

Priporočamo, da predsednik KS redno spremlja (ne)plačilo izstavljenih računov. Skupaj z občinskimi službami, pa naj se določi pravila glede zaračunavanja zamudnih obresti.

Dodatno pojasnilo revidirane KS:

Predsednik je pojasnil, da redno preverja stanje plačil za izdane računa v finančno-računovodski službi občine. O zamudah plačil pa nikdar niso posebej razpravljali.

3.3. Letno poročilo KS Plače

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 Plače, pravočasno oddano na AJPEŠ, vsebuje bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov, in vse obvezne priloge k izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov. Letno poročilo je v računovodskem delu dobro zapisano, poslovno poročilo pa obsega osem alinej in ne odraža dejansko opravljenega dela sveta KS. Po pregledanih zapisnikih rednih sej sveta krajevne skupnosti ugotavljamo, da le-to ni bilo obravnavano na seji sveta.

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 Plače 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. Na večino zaznane slabosti je predsednik sveta KS podal pojasnilo in navedel ukrepe v prihodnje.

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 notranjerevizijskem pregledu upoštevaje letne načrte dela Službe notranje revizije v prihodnjih letih.

5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU

Igor Česnik, predsednica KS Plače	elektronsko
Tadej Beočanin, župan Občine Ajdovščina	elektronsko