



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 STOMAŽ

SKLADNOST POSLOVANJA PRI NAČRTOVANJA, REALIZACIJI IN POROČANJU FINANČNEGA NAČRTA KS STOMAŽ 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 – 0008/ 2025

Nova Gorica, 29. 07. 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 Stomaž za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS	5
3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Stomaž za leto 2024	7
3.2.1. Izplačila sejin	7
3.2.2. Druga izplačila (prevzemanje obveznosti, izdatki) in naročila male vrednosti (evidenčna naročila)	8
3.2.3. Prihodki iz naslova najemnin	9
3.2.4. Prihodki od prodaje blaga in storitev	9
3.3. Letno poročilo	10
4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE	11
5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU	11

POVZETEK

Poslovanje Krajevne skupnosti Stomaž (KS Stomaž) 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 Stomaž 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, posamezne krajevne skupnosti. V letu 2024 je občinska uprava pristopila sistematično k sprejemanju in izvajanju manjkajočih predpisov za celostno in boljše ureditev financiranja in poslovanja krajevnih skupnosti. Zato se v reviziji poslovanja KS Stomaž v celoti še ne odraža učinek novo sprejetih občinskih predpisov¹.

Svet krajevne skupnosti se je na sejah sestel sedemkrat v letu 2024. O tem obstajajo zapisnik, zelo natančno zapisani in kažejo jasno sliko dela sveta KS. Predsednik za vsako sklicano sejo sveta KS pripravi in predloži v potrditev zapisnik. V zapisnikih kažejo predloge in pobude, ki jih imajo krajanji za občinsko upravo, kakor tudi aktivnosti, ki so bile opravljene za boljše bivanje krajanov.

Poročilo sicer vsebuje nekatere ugotovitve, ki so bile zaznane že v revizijah delovanja drugih pregledanih krajevnih skupnostih v predhodnem letu. Predsedniku smo zapisali ugotovitve in pregledamo, da v nadaljevanju poskuša odpraviti te osnovne pomanjkljivosti (obarvava finančnega načrta in rebalansa in letnega poročila, naročanje blaga in storitev v skladu z Zakonom o javnem naročanju).

Navedene so zaznane slabosti za vsako od revidiranih področji poslovanja in dve priporočili, na katera je predsednik sveta KS v odgovoru na osnutek poročila podal pojasnila in navedel ukrepe v prihodnje.

Posebej izpostavljeno priporočilo pa se nanaša na zaračunavanje prispevka za vzdrževanje vodovoda – na podlagi izdanega sklepa. S sklepom sveta KS Stomaž se dovoli priklop na vaški vodovod pod pogojem plačila »prispevek za vzdrževanje vodovoda«. Z leti se je oblikovala slaba praksa (saj je sklep brez pravne podlage, nedvoumno pa je zapisno, da gre za prenos lastninske pravice na vodovodu, kar je skladno z občino zakonodajo prepovedano). Rešitev, ki jo v pojasnilih podaja predsednik KS je priporočljivo predhodno preveriti pri strokovnih službah občine.

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 Stomaž (v nadaljevanju: KS Stomaž) 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 Stomaž 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. Alojzij Klemenčič, 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 jih je posredoval predsednik KS 20.7.2025.

2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA

2.1. Predmet revizije

Predmet notranje revizije je skladnost poslovanja KS Stomaž 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 Stomaž, 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 Stomaž 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 Stomaž 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.

- 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 balance 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 Stomaž za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS

Sodilo 1:

Preverjalo se je skladnost priprave in potrjevanja finančnega načrta Krajevne skupnosti Stomaž 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 šestih zapisnikih je bilo preverjeno, ali so člani sveta KS razpravljali o predlogu rebalansa finančnega načrta, planu dela in sprejemu letnega poročila. Iz sedmih zapisnikov je razbrati, da je Svet KS obravnaval zadeve iz pristojnosti občina, ki pa pomembno vplivajo na krajanje. S področja pristojnosti KS je obravnaval organizacijo šagre, sklic zbora krajanov, moja pobuda in imenovanje inventurne komisije. Razprave in odločitve s sklepom o finančnem načrtu KS, njegovem rebalansu in letnem poročilu pa v zapisnikih ni zaslediti. Pričakuje se, da bo ta pomanjkljivost odpravljena s sprejemom novega odloka, ki natančneje določa pripravo in sprejem finančnega načrta, zato ni potrebe po podaji priporočila, saj je bila tema sprejema finančnega načrta predmet lanskoletne revizije v krajevnih skupnostih.

KS Stomaž je občini izstavila 4 (štiri) zahtevke za nakazilo sredstev (8. člen novega odloka). Prvega z najvišjo višini sredstev takoj v začetku koledarskega leta 2024 za tekoče vzdrževanje (10. člen odloka). Drugega po organizaciji prireditve in prestala dva decembra meseca. Prvi zahtevek (številka 1/2024) za izplačilo se nanaša tekoče poslovanje KS 2024 v višini 3.978,99 EUR je zajemal (materialne stroške na prebivalca, zavarovanje odgovornosti in stroške za poslovne prostore)². Zahtevek št 2/2024 in 3/2024 imata zavedeno številko računa, ki se nanašajo na izplačilo stroškov krajevnega praznika, čistilne akcije in sejnin. Četrti zahtevek v višini 25,56 EUR pa je bil izstavljen decembra in sicer za poračun sredstev za tekoče poslovanje v letu 2023 in sicer kor popravek preveč obračunanega vračila nerealiziranih sredstev občini. V obrazložitvi zahtevka je zapisano, da je bil znesek tega poračuna ugotovljen in zajet že v tabeli oz. razdelilniku sredstev proračuna za tekoče poslovanje KS 2024 – rebalans marec 2024. Pregledali smo navedeno tabela na strani 220 obrazložitve rebalansa marec 2024, vendar takega zneska nismo zasledili.

Slabosti:

V procesu nakazil iz proračuna občine na račun KS 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.)«. Ugotavljamo, da kontrola deluje. Ni pa vzpostavljena ustrezna kontrola za prvi zahtevek (10. člen novega odloka), ko se nakazuje sredstva za tekoče delovanje na podlagi razdelilnika. Ker pa se slabost nanaša na postopke dela v občinski upravi, bo priporočila podano neposredno občini.

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.

3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Stomaž 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 Stomaž je bila izplačana sejnina za mesec januar po starem pravilniku dne 19.2.2024. Za četrtoletje april – junij so bile izplačane sejnine septembra 2024. Za četrtoletje julij – september pa so bile izplačane oktobra 2024. Predsednik je občini za leto 2024 predložil sedem zapisnikov in s tem pridobil celoletno mesečno izplačilo nagrade. Dokazila o javni objavi seje Sveta KS in objavi vseh zapisnikov nismo prejeli. Po besedah očine, naj bi predsednik sklice sej in zapisnike objavljali na oglasnih deskah krajevne skupnosti, z dokazili pa dejansko ne razpolagajo.

Slabosti:

Občina v navedenem primeru izplačuje sejnine v nasprotju z novo sprejetim pravilnikom.

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

Priporočilo 1:

Priporoča se, da predsedniki redno dostavijo v finančno-računovodsko službo dokazila (slike) javne objave seje in zapisnika.

Pojasnilo revidirane KS na ugotovitve:

Predsednik je v elektronskem sporočilu dne 21.7.2025 podal naslednje pojasnilo: »Zapisniki skupaj z listo prisotnih, so razobešeni na oglasni deski in poslani na Občino. Da bi dodatno dokazovali (s slikanjem) ni nobene potrebe, saj dodatno obremenjuje vodstvo KS. Mogoče bi bilo bolj ustrezno, da bi Občina na svoji spletni strani uvedla zavihek in objavljala poslane zapisnike vseh KS.«

Dodatno pojasnilo revizorke:

Priporočilo je zapisano glede na sedaj veljaven Pravilnik, ki določa pogoje za izplačilo sejin. Prav zaradi dejstva, da tak način dokazovanja dodatno obremenjuje prostovoljno delo članov sveta KS, bo občini s strani službe notranje revizije podan predlog za spremembo 9. člena Pravilnik o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov drugih občinskih organov ter njihovih delovnih teles v Občini Ajdovščina.

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 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 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:

Pregledali smo prejeti račun št. 20/2024 z dne 8.8.2024 v višini 411,45 EUR za nabavo talnih ploščic in račun št. 20/2024 z dne 12.8.2024 v višini 109,46 EUR za nabavo delovnih pripomočkov za potrebe vzdrževanja poslovnih prostorov KS Stomaž. Računovodska služba občine ne razpolaga z naročilnico in dobavnico iz katerih bi bilo razviden dejanski namen in lokacija dobave blaga in sredstev.

Pregledali smo tudi prejeti račun z dne 12.7.2024 za izvedbo krajevnega praznika Šagre v Stomažu s strani krajevnega kulturno-turističnega društva. Prejetemu računu je priložen račune o nabavi pijače za potrebe izvedbe praznovanja. Priložen račun presega znesek, ki ga je društvo zaračunalo KS. Predložena veriga računov prikazuje, da je društvo imelo skupaj višje stroške kot jih je obračunalo KS. Tudi ta račun nima predhodno izdano naročilnico. Glede na vsebino pregledanega pa svetujemo, da naj predsednik KS skupaj s strokovnimi službami občine preveri, ali ne bi bila ustrenejša podlaga za nakazilo dogovor z društvom o so-organizaciji krajevnega praznika. V danem primeru namreč ne gre za klasično javno naročilo.

Vsi trije pregledana računa sta zapisna v tabeli – evidenčna naročila in objavljena na portalu javnih naročil. Z izjemo manjkajoče dobavnice pri nakupu blaga nepravilnosti niso bile ugotovljene

Ugotovljene nepravilnosti so zelo podobne ugotovitvam lanskoletnih revizijah drugih KS. S takrat podanimi priporočili glede prevzemanja obveznosti se je lahko predsednik seznanil že v lanskem letu na posvetu predsednikov KS. Predlagane ukrepe je občina skupaj s predsedniki vključila v sistematični proces izboljšav delovanja, ki pa je še v fazi uvajanja na podlagi sprejetih internih občinskih pravilnikov.

Pojasnilo revidirane KS na ugotovitve:

Predsednik je v elektronskem sporočilu dne 21.7.2025 podal naslednje pojasnilo: »V primeru organizacije šagre vsako leto posebej Svet KS sprejme sklep, da za organizacijo pooblasti društvo, ki prireditve organizira v svojem imenu in na svoj račun. Ks pokrije določene stroške do višine po sklepu.«

Dodatno pojasnilo revizorke:

Ponovno pojasnujemo, da prejeti račun izkazuje nedvoumno naročilo storitev s strani za KS tj. organizacija in izvedba šagre. Posledično je s tem naročilom KS subsidiarno odgovorna za izvedbo šagre oz. je bila šagra izvedena s strani društva po naročilu KS. Iz nobenega dokumenta (računa, naročilnice) ni razvidno to, kar je zapisano v sklepu KS, da »društvo izvede prireditve v svojem imenu in na svoj račun«. Prav zaradi tega predlagamo, da skupaj s strokovnimi službami občine poiščete najustreznejši način porabe finančnih sredstev za šagro.

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 Stomaž upravlja z dvorano oziroma domom krajanov, lastnik je občine Ajdovščina. Dvorana, doma krajanov je bil oddan samo Okrajno volilni komisiji za izvedbo volitev in obračunana je bila uporabnina 84 EUR, ki je veljala za vse.

3.2.4. Prihodki od prodaje blaga in storitev

KS Stomaž je trem prosilcem na podlagi prošnje obračunala – prispevek za vzdrževanje vodovoda – izdalo sklepe, s katerimi je dovolilo priklop na vaški vodovod in ob tem določilo »plačilo prispevka za vzdrževanje vodovoda«. Poleg tega je s sklepom določeno, da postane plačnik tudi solastnik vodovoda. Ugotavljamo, da je sklep izdan brez vsakršne pravne podlage, ki bi opravičevala plačilo prispevka in vzpostavitev solastništva vaškega vodovoda.

Slabosti:

Sklep v predloženi obliki je nezakonit in nima ustrezne pravne utemeljitve. Razumeti je, da si KS na ta način želi pridobiti sredstva za vzdrževanje vaškega vodovoda. Vendar pa tudi ožje dele občine (krajevne skupnosti) tako kot občino zavezuje obširna zakonodaja s področja oskrbe s pitno vodo ter odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode (ZOPVOOV). Dejavnosti povezane s tem pa lahko izvajajo le za ta namen usposobljeni izvajalci. V primeru Občine Ajdovščina je ta izvajalec KSD d.o.o..

Tveganje napačno (nezakonito) izdanega računa ali sklepa

Priporočilo št. 2

Priporočamo da predsednik KS čimprej prekine z nezakonito prakso in skupaj z občino izvede prenos vaškega vodovoda na pooblaščenega izvajalca.

Pojasnilo revidirane KS na ugotovitve:

Predsednik je v elektronskem sporočilu dne 20.7.2025 podal naslednje pojasnilo: »Vaški vodovod ni v lasti KS, temveč v lasti vseh krajanov, ki so kot solastniki postali ob izgradnji (leto 1963) ali kasneje, če so plačali določeno vsoto. Vsota je bila preračunana na pobrane samoprispevke.

S sklepom lastnikov, pred več kot dvajsetimi leti, je bil vsakokratni svet KS pooblaščen kot upravljalec vodovoda, kar je bilo seveda zelo praktično. Vsa sredstva, ki so se zbrala se vseskozi vodijo na podračunu KS Stomaž in se prenašajo z leta v leto in praktično nimajo nič s sredstvi KS, niti občine. Menimo, da je tak sistem še vedno boljši, kot poslovanje z gotovino na varčevalnem računu. V letu 2026 bo v KS Stomaž vzpostavljen javni vodovod v lasti Občine in v upravljanju KSD Ajdovščina. Za upravljanje vaškega vodovoda nameravamo ustanoviti vodni odbor, nanj prenesti vsa sredstva in "osvoboditi" proračun te postavke.

Menim, da je KS v tem primeru zgolj servis, ker druge boljše organizacije nismo znali najti. Bomo pa veseli namiga ali rešitve.«

Dodatno pojasnilo revizorke:

Nedvomno gre za kompleksnejšo problematiko. Dejstvo pa ostaja, da lastništvo oz. solastništvo vaškega vodovoda ni izkazano v zemljiški knjigi. Domnevamo, da vpis ni izvedljiv, zaradi odsotnosti ustrezne podlage v zakonodaji. Priporočamo, da način ureditve, kot ste ga zapisali v pojasnilu, preverite še s strokovnimi službami občinske uprave.

3.3. Letno poročilo

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 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 2024 KS Stomaž, pravočasno oddano na AJPES, vsebuje bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov, in vse obvezne priloge in pojasnila. Letno poročilo poleg računovodskega dela obsega še poslovno poročilo, ki je zelo dobro zapisano in kaže delo sveta KS skozi celo leto. Po pregledanih zapisnikih rednih sej sveta krajevnne 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 Stomaž 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 katera je predsednik sveta KS podal pojasnila in navedel ukrepe v prihodnje.

Realizacija v poročilu izpostavljenih 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 upošteva letne načrte dela Službe notranje revizije v prihodnjih letih.

5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU

Alojzij Klemenčič, predsednik KS Stomaž	elektronsko
Tadej Beočanin, župan Občine Ajdovščina	elektronsko