



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 ŽAPUŽE

SKLADNOST POSLOVANJA PRI NAČRTOVANJA, REALIZACIJI IN POROČANJU FINANČNEGA NAČRTA KS ŽAPUŽE 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 – 0010/ 2025
Nova Gorica, 29. 7. 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 Žapuže za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS	5
3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Žapuže 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
3.3. Letno poročilo KS ŽAPUŽE	10
4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE	11
5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU	11

POVZETEK

Poslovanje Krajevne skupnosti Žapuže (KS Žapuže) 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 Žapuže 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 začetku leta 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 KS Žapuže v celoti še ne odraža učinek novo sprejetih občinskih predpisov¹.

Poročilo vsebuje nekaj ugotovitev, ki so enake tistim v že pregledih drugih krajevne skupnosti v predhodnem letu in so v neskladju z zakonodajo, pri čemer pa sam svet krajevne skupnosti (KS Žapuže) na revidirane procese nima odločilnega vpliva, ker jih v celoti pripravlja občinska uprava za in v njihovem imenu. Člani Sveta KS s predsednikom na čelu imajo kljub temu nalogo, da se v okviru svojega prostovoljnega dela seznanijo z zunanjimi in notranjimi predpisi in tem sledijo. S tem bodo dodatno vzpostavljene kontrole, da bo poslovanje KS ustrezno zakonodajnim merilom.

Kljub temu poročilo vsebuje navedbo zaznanih slabosti za vsako od revidiranih področji poslovanja in tri priporočila, na katera je predsednik sveta KS podal pojasnila in navedel ukrepe v prihodnje že v odgovoru na osnutek poročila. Brez dorečenih ukrepov ostajata še priporočilo glede javne objave vabil in zapisnikov sej, ter priporočilo vodenja evidence o uporabi dvorane po posameznem uporabniku.

Kljub slabostim zaznanih pri poslovanju ocenjujemo delovanje sveta KS Žapuže kot učinkovito. Predsednik sveta KS je v odgovoru na osnutek poročila izkazal proaktivno vlogo in pripravljenost na odpravo pomanjkljivosti.

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 Žapuže (v nadaljevanju: KS Žapuže) 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.

Krajevna skupnost Žapuže 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. Jan Gortnar, 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. Prejeta pojasnila na osnutek poročila, ki jih je posredoval predsednik KS 20.7.2025 so upoštevana oz. podana kot pojasnilo revidiranja v končnem poročilu.

2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA

2.1. Predmet revizije

Predmet notranje revizije je skladnost poslovanja KS Žapuže z veljavnimi predpisi (zakoni in občinskimi predpisi in internimi akti) pri bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2024 in namenskost porabe (odhodkov) s postavkami finančnega načrta KS.

Revidirane so bile naslednje aktivnosti:

- 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.

2.2. Cilj notranje-revizijskega pregleda

Splošni cilj revizije je preveriti obstoj in delovanje sistema notranjih kontrol na področju poslovanja KS Žapuže, 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 Žapuže 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 Žapuže 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 revidiranju,
- 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 Žapuže za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS

Sodilo 1:

Preverjalo se je skladnost priprave in potrjevanja finančnega načrta Krajevne skupnosti Žapuže 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.odstavek 10. člena novega Odloka).

Ugotovitev:

V zapisnikih je bilo preverjeno ali so člani sveta KS razpravljali o predlogu rebalansa finančnega načrta, planu dela in sprejemu Letnega poročila. Iz šest zapisnikov je razbrati, da je Svet KS obravnaval tekoče zadeve v svoji pristojnosti. Ugotavljamo, da zapisniki sej svet KS obravnaval tako zaključni račun predhodnega leta 2023, pregledali so predlog Proračuna Občine Ajdovščina 2025-2026 in rebalansa proračuna 2024. Niso pa obravnavali finančnega načrta KS oziroma rebalansa finančnega načrta KS. Odločitve sicer niso sprejemali s posebej zapisanimi sklepi ampak je iz načina zapisa (»zaključili smo«, »dogovorjeno je«,...) mogoče razumeti ustrezne zaključke.

KS Žapuze je izstavila 3 (tri) zahteve za nakazilo sredstev iz proračuna občine na račun KS. Prvega v višini 4.462,66 EUR takoj v začetku koledarskega leta 2024 za tekoče vzdrževanje (10. člen novega odloka). Drugega v višini 2.620,87 EUR, po organizaciji prireditev in za izplačilo sejnine ter nagrado predsedniku in čistilno akcijo. Tretji zahtevek decembra meseca se nanaša na koriščenje preostanka sredstev za za prireditev in čistilno akcijo. Drugi in tretji zahtevek sta pripravljena v skladu z 8. členom novega odloka saj imajo za izplačilo nevedno podlago z ustrezno številko računa ali zapisnikov .

Pri drugem zahtevku se je sredstva znižalo za 7,5 EUR zaradi poročila sredstev za tekoče poslovanje 2024. V pojasnilih je na zahtevku zapisano, da se poročila sredstva tekočega poslovanja za 2024, nakazana KS po zahtevku št. 1 (po kriteriju št. prebivalcev). Preverili smo razpoložljive tabele v proračunu in rebalansih in ugotovili, da se je število prebivalcev iz prvotnih 448² znižalo na 438³, razlika preračunana v EUR pa znaša za 10 prebivalcev manj 12,50 EUR in ne 7,50 EUR.

Slabost:

Neustrezno obrazloženi poročila sredstev kažejo na nepregledno poslovanje oz. pomanjkljivo izvajanje kontrol. Ker pa se slabost nanaša na postopke dela v občinski upravi, bo priporočila podano neposredno občini.

Pojasnilo revidirane KS na ugotovitve:

² Priloge proračuna občine sprejetega 28.6.2022 "Sredstva proračuna za tekoče poslovanje krajevnih skupnosti v letu 2023/2024"

³ Priloga rebalansa proračuna občine sprejetega marec 2024 "Sredstva proračuna za tekoče poslovanje krajevnih skupnosti v letu 2023/2024"

Predsednik je v elektronskem sporočilu dne 20.7.2025 podal naslednje pojasnilo: »Svet Krajevne skupnosti bo upošteval priporočilo in bo vsako leto obravnaval ter sprejel finančni načrt za tekoče leto.«

3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Žapuže 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:

Sejnina predsedniku sveta krajevne skupnosti Žapuže je bila izplačana za mesec marec po starem pravilniku. Nagrade za četrtoletje april – junij in za četrtoletje julij – september pa so bile izplačane oktobra 2024. Predsednik je občini za leto 2024 predložil šest zapisnikov in s tem pridobil pravico do celoletnega izplačila nagrade. Nagrada je bila izplačana za dve četrtoletji skupaj, čeprav je v Odloku o načinu izvajanja pristojnosti in financiranju krajevnih skupnosti (16. člen), da se nagrada izplačuje četrtoletno. Dokazila, da je predsednik objavil sklic seje in zapisnik nismo prejeli kot je določena kontrola in pogoj za izplačilo v 9. členu novega pravilnika.

Slabosti:

Če je predsednik predložil zapisnik ali sklical 4 seje v letu je pridobi možnost izplača nagrade. Navedba, da se nagrada izplačuje četrtoletno ni smiselna, saj vidimo, da je predsednik izpolnil kvoto štirih zapisnikov šele z dostavo septembrskega zapisnika.; to je v tretjem četrtoletju in tako oktobra dobil izplačane vse nagrade za nazaj (v višini 1.500EUR). Prav tako predsednik ni upošteval v 9. členu odloka zapisanega pogoja za izplačilo nagrade tj. predložitev dokazil o javni objavi sklicev sej in javni objavi zapisnikov.

Tveganje ne upoštevanja kontrol, kot pogoj za izplačilo in dinamika izplačila.

Priporočilo 1:

Predsedniku, se priporoča, da redno tako kot do sedaj sestavlja in posreduje zapisnike na občino. Skupaj z dokazilom, da je izvedel javno objavo sklica seje Sveta KS in javno objavil (izobesil na oglasno desko) zapisnik seje.

Pojasnilo revidirane KS na ugotovitve:

Predsednik je v elektronskem sporočilu dne 20.7.2025 podal naslednje pojasnilo: »Svet KS se na leto sestane povprečno 6- do 7-krat. Pogoj za izplačilo seje s strani občine so vsaj štirje izvedeni

sestanki, kar pogosto pomeni zamik pri izplačilih. Po vsakem sestanku se občini posreduje naslednja dokumentacija:

- kopija vabila,*
- lista prisotnih,*
- zapisnik sestanka.*

Zapisniki so na voljo v arhivu občine. Zaradi vprašanj glede varstva osebnih podatkov (GDPR) jih nismo objavljali javno.«

Dodatno pojasnilo revizorke:

Javna objava vabil o sklicu seje in zapisnikov je obvezna in zagotavlja javnost dela sveta KS (15. člen Statuta Občine Ajdovščina). V kolikor obstajajo nejasnosti glede varstva osebnih podatkov predlagamo, da predsednik te nejasnosti razreši s strokovnimi službami občinske uprave.

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 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:

Pregledan je bil edini prejeti račun knjižen na proračunski postavki 4025 00 – tekoče vzdrževanje poslovnih prostorov za izvedbo rednega pregleda kurilno in dimovodnih naprav na objektu KS v višini 171,78 EUR. Računovodska služba ne razpolaga z naročilnico, čeprav je na računu navedeno da je bila storitev naročena.

V nadaljevanju sta bila pregledan prejeta računa št. 73/2024 za organizacijo in izvedbo krajevnega praznika v višini 693,00 EUR s strani lokalnega društva in št. 60/2024 za nakup hrane in material za namen izvedbe čistilne akcije v višini 62,96 EUR. Tudi ta dva računa nimata predhodno izdane naročilnice.

Vsi trije pregledani računi so zavedeni v tabeli – evidenčna naročila in objavljena na portalu javnih naročil, kar dokazuje skladnost ravnanja z določili 106. člena ZJN.

Slabosti:

Ugotovljene nepravilnosti (ne izdaja naročilnic) 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. Zaradi navedenega posebno priporočilo ni podano.

Pojasnilo revidirane KS na ugotovitve:

Predsednik je v elektronskem sporočilu dne 20.7.2025 podal naslednje pojasnilo: »V preteklosti so bile naročilnice večinoma izdane v obliki paragonskega bloka. Kopije naročilnic prilagamo v priponki tega e-poštnega sporočila. Možno je, da katera od naročilnic manjka.

Z letom 2025 je bil z občino dogovorjen sistem obveznih naročilnic za vsa naročila. Dogovor se dosledno spoštuje, saj je naročilnica pogoj za izplačilo računa. Naročilnice se redno posredujejo na Občino Ajdovščina.«

3.2.3. Prihodki iz naslova najemnin

Sodilo:

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 cenoizračunom, 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 Žapuže ni lastnica dvorane oziroma doma krajanov. Prostori so oddani v najem skozi celo leto sodeč po kontu kartici 7103 01. Najemnine so KS Žapuže prinesle 6.045,50 EUR izvirnih prihodkov. SNR je bil predložen edini cenik s katerim razpolaga strokovna služba občine in sicer dopis KS, v katerem se občino seznaja, da je Svet KS Žapuže dne 27.11.2014 sprejel cenik najema prostorov v domu krajanov Žapuže po ceni 9 EUR na uro. Pregledali smo kako poteka postopek izdaje računa za uporabo dvorane za mesec marec 2024. Predsednik v računovodsko službo pošlje skupen znesek mesečnega najema. Na podlagi posredovanega se izda račun (pregledani računi številka 2024/00000020, 2024/00000001, 2024/00000002) z opisom, da gre za uporabo dvorane (za mesec marec) z valuto 15 dni. Iz samega seznama ni mogoče razbrati koliko ur je posamezni uporabnik imel prostore v najemu. Dva zneska od zaračunanih devetih najemov nista deljiva z 9 in se lahko upravičeno domneva, da jima je bila zaračunana drugačna cena.

Slabosti:

Najneverjetneje je urna postavka uporabe dvorane zastrela, saj cenik velja od leta 2014. Uporabnina mora predstavljati tržno ceno skladno z ZSPDSLS-1, ki bo vključevala tudi stroške rednega vzdrževanja oz. obratovalne stroške čiščenja dvorane.

Tveganje v zvezi z ceno najema (zastarela cena urne postavke) in napačno zaračunanega najema.

Priporočilo 2:

Glede na dejstvo, da je občina lastnik in KS uporabnik prostorom priporočamo, da se predsednik KS 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.

Pojasnilo revidirane KS na ugotovitve:

Predsednik je v elektronskem sporočilu dne 20.7.2025 podal naslednje pojasnilo: »Občina Ajdovščina pripravlja nov uradni cenik najema prostorov. Po njegovi potrditvi bomo upoštevali nov cenik, ki bo tudi javno objavljen.«

Tveganje v zvezi s prekoračitvijo omejitve glede uporabnine (po dnevih in urah uporabe).

Priporočilo 3:

Predsedniku, se priporoča, da naj vodi evidenco o uporabi dvorane po posameznem uporabniku. Evidenco naj nato posreduje v računovodsko službo tako se bo lahko vršila dodatna kontrola in pravilna izdaja računov.

3.3. Letno poročilo KS ŽAPUŽE

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 izkazu 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 izkazu. 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 izkazu) 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 Žapuže, 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 zapisano na kratko v alinejah. Po pregledanih zapisnikih rednih sej sveta krajevne skupnosti smo predhodno že ugotovili, da je obdobje revizije izvzelo obravnavo Letnega poročila 2024, saj je datum podpisa le tega je 19.1.2025. Letno poročilo za leto 2023 je bilo obravnavano, o tem priča zapisnik iz marca 2024.

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 Žapuže 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 tri priporočila, 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

Harij Bat, predsednik KS Žapuže	elektronsko
Tadej Beočanin, župan Občine Ajdovščina	elektronsko