



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 OTLICA - KOVK

SKLADNOST POSLOVANJA PRI NAČRTOVANJA, REALIZACIJI IN POROČANJU FINANČNEGA NAČRTA KS OTLICA-KOVK 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 – 0009 / 2025

Nova Gorica, 31. 07. 2025

POVZETEK	3
1. UVOD	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 Otlica – Kovk za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS	5
3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Otlica - Kovk za leto 2024	7
3.2.1. Izplačila sejin	7
3.2.3. Druga izplačila (prevzemanje obveznosti, izdatki) in naročila male vrednosti (evidenčna naročila)	8
3.2.4. Prihodki iz naslova najemnin	8
3.3. Letno poročilo	9
3.3.1 Letno poročilo KS Otlica - Kovk	9
4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE	10
5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU	11

POVZETEK

Poslovanje Krajevne skupnosti Otlica - Kovk (KS Otlica - Kovk) 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 ter proces priprave letnega poročila in zaključnega računa krajevne skupnosti.

KS Otlica – Kovk 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 krajevne skupnosti. V začetku leta 2024 je občina sistematično pristopila k sprejemanju in izvajanju manjkajočih predpisov za celostno in boljše ureditev financiranja in poslovanja krajevnih skupnosti. Zato v revizij zajeto poslovanje KS Otlica-Kovk v celoti še ne odraža učinkov novo sprejetih občinskih predpisov¹.

Svet krajevne skupnosti deluje zelo dobro in odgovorno. Člani sveta so se na sejah sestali v mesecu maju, avgustu, septembra in novembra 2024. Zapisniki so zgledno zapisani. Iz zapisnikov je razbrati, da se odločitve sprejemajo s sklepi. Obravnavanih je bilo več pobud, ki zadevajo poseganje občine Ajdovščina (postavitve cestnih ogledal in druge). Predvsem pa so se predstavniki sveta KS usmerili in posvetili samemu delovanju krajevne skupnosti. Poslovno poročilo povzema celoletne aktivnosti KS (delovanje v imenu krajanov, tekoče vzdrževanje in nakup opreme doma krajanov, čistilna akcija, novoletna okrasitev, požarna varnost, rebalansi).

Poročilo sicer vsebuje nekatere ugotovitve in slabosti, ki so bile zaznane že v revizijah delovanja drugih pregledanih krajevnih skupnostih v predhodnem letu. Predsedniku smo zapisali ugotovitve in predlagamo, da v nadaljevanju poskuša odpraviti te osnovne pomanjkljivosti.

Predsednik sveta KS je v odgovoru na osnutek poročila podal pojasnila in navedel ukrepe v prihodnje za večino ugotovljenih slabosti. Ostaja odprto in za realizacijo še priporočilo v zvezi z dostavo potrdil o sklicu seje Sveta KS in objavi zapisnika po seji, kar je podlaga za izplačilo četrtnete nagrade (sejnine).

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 Otlica - Kovk (v nadaljevanju: KS Otlica - Kovk) 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 Otlica – Kovk 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. Božidar Škvarč, 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 28. 7. 2025 po e-pošti.

2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA

2.1. Predmet revizije

Predmet notranje revizije je skladnost poslovanja KS Otlica – Kovk 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 Otlica – Kovk, 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 Otlica – Kovk 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 Otlica-Kovk 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 Otlica – Kovk za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS

Sodilo 1:

Preverjalo se je skladnost priprave in potrjevanja finančnega načrta krajevne skupnosti Otlica-Kovk 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:

Svet KS Otlica-Kovk se je v letu 2024 sestal na štirih sejah. V vseh štirih zapisnikih je bilo preverjeno ali so člani sveta KS razpravljali o predlogu rebalansa finančnega načrta, planu dela in sprejemu Letnega poročila.

Dobro zapisana vsebina zapisnikov kaže, da je svet KS obravnaval več zadev v njegovi pristojnosti. Delovanje je proaktivno, veliko so naredili za krajane in sredstva zelo dobro porabili. Člani sveta si želijo povratnih informacij o obravnavanih temah in pobudah s danih občini Ajdovščina. Na avgustovski seji so se člani sveta seznanili z rebalansom in sprejemom proračuna občine za leto 2025 in 2026. Niso pa izrecno obravnavali finančnega načrta KS, njegovega rebalansa in letnega poročila. 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 Otlica – Kovk je občini izstavila 2 (dva) zahtevka za nakazilo sredstev na račun KS. Prvega (št. 1/2024) v višini 4.373,15 EUR za delovanje (materialne stroške na prebivalca, zavarovanje odgovornosti in stroške za poslovne prostore) takoj v začetku koledarskega leta 2024. Zahtevek je bil za 5 EUR prenizek glede na razdelilnik². Napaka je bila naknadno ugotovljena in odpravljena z zahtevkom št.2.

Vsi nadaljnji zahtevki, z izjemo prvega, morajo imeti priloženo vso dokumentacijo, potrebna za izplačila sredstev (prejeti računi ipd.). (8. člen novega odloka) Gre za tako imenovano notranjo kontrolo v procesu, ki zagotavlja namensko porabo. Zahtevek št.2/2024 je bil izdan v zadnjem mesecu leta in je zajemal obračun stroškov, ki so nastali s krajevnim praznikom, čistilno akcijo, sejnine in nagrade. kontrola je bila izvedena, saj ima zahtevek št.2 z dne 18.12.2024 ima specificirane številke prejetih računov KS za katere se bodo nakazana sredstva porabila.

Slabosti:

Zahtevke za izplačilo sredstev iz proračuna občine pripravijo na občinski upravi, podpiše ga predsednik KS in kasneje odredi prenos sredstev župan. V prvem zahtevku se zapiše samo skupni seštevek zneskov iz razdelilnika sredstev, ni pa navedeno kateri zneski iz tabele so v ta seštevek vključeni. Kljub temu, da gre za zanemarljivo operativno napako prenizko izplačanega zneska, sedanji način ne omogoča predsedniku kontrole ali so zneski na zahtevku pravilni oz. enaki tistim v razdelilniku.

Pojasnilo revidirane KS na ugotovitve:

Predsednik je v elektronskem sporočilu dne 28. 7. 2025 podal naslednje pojasnilo: »Po zagotovilih občine bo to v letošnjem letu urejeno. Predsedniki KS lahko razpoložljiva sredstva sicer vidimo v

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.

vsakokratnem proračunu, ki je za nas merodajen. Za ustreznost oz. pravilnost internih prenakazil skrbijo pristojne občinske službe, zato to ne predstavlja večje težave, čeprav smo formalno za to odgovorni predsedniki KS.

Vsekakor pa bi predsedniki KS za ustrezno preglednost razpoložljivih sredstev in sprotne porabe morali imeti neposreden vpogled v stanje na TRR krajevne skupnosti in sprotno stanje na posameznih kontih. Trenutno nas občina sicer obvešča o realizaciji porabe, vendar za pretekli mesec, kar ne zagotavlja ažurnih informacij o tekoči porabi oz. razpoložljivih sredstev v trenutku izdaje naročilnic. Prav tako ne moremo sproti preverjati, ali so bile npr. plačane posamezne najemnine za najem prostorov, s katerimi upravlja KS.»

Dodatno pojasnilo revizorke:

Pozdravljamo razmišljanje predsednika KS, zato je celotna vsebina pojasnila skupaj s predlogom za izboljšavo vključena v končno poročilo.

3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Otlica - Kovk 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 Otlica – Kovk so se, do sprejema novega pravilnika v marcu 2024, izplačevale na podlagi zapisnika in podpisane evidence prisotnosti (največ 12 sej letno). Po tem postopku mu je bila izplačana oktobra 2024 sejnina za mesec december 2023.

Predsednik sveta KS Otlica – Kovk je v letu 2024 sklical štiri redne sej Sveta KS in predložil štiri zapisnike sej z seznamom prisotnosti. Predsednik KS je prejel izplačanih 6 nagrad za drugi in tretji kvartal 2024. Preverjali smo ali je predsednik dostavil dokazilo o sklicu seje in javni objavi zapisnika, kot podlago za izplačilo, kar predstavlja kontrolo s strani občine. Ugotovili smo, da je bilo izplačilo opravljeno brez dokazil (o objavi seje in zapisnika). Naknadno je občina pojasnila, da se zapisniki objavijo večinoma na oglasnih deskah KS. Iz zapisnika 15.11.2024 je razbrati, da je Svet KS obravnaval izboljšanje zapisa zapisnikov in njihovo javno objavo. SNR ugotavlja, da so tako pripravljene zapisniki čisto sprejemljivi za realnost KS, da pa mora biti objavljen na oglasni deski KS zardi zagotavljanja transparentnosti poslovanja. Enako velja za sklic seje, o čemer pa člani sveta niso razpravljali.

Slabosti:

Največja slabost dostavljanja zapisnikov z daljšim zamikom je, da se posledično ruši dinamika kvartalnih izplačil, ki ni bila predvidena in deluje ne transparentno. Dodatno slabost predstavlja

neizvajanje kontrole pri izplačilu nagrade predsedniku KS. Kljub temu, da predsednika KS poleg zapisnikov ni dostavil dokazil o javni objavi sklica seje in o javni objavi zapisnika seja, je izplačilo nagrade bilo sprovedeno, kar pomeni, da se z občinskim predpisom postavljene kontrole ne izvajajo dosledno. Ob zavedanje, da gre za osebno izplačilo predsedniku, se pričakuje velika stopnja transparentnosti.

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

Priporočilo 1:

Priporoča se, da predsedniki redno dostavijo slike objave sklica seje Sveta KS in zapisnika.

3.2.3. 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).

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:

Pregledana sta bila dva naključno izbrana prejeta računa.

Prejeti račun za pleskarska dela v višini 2.235 EUR. Podlaga za račun je predhodno izdana naročilnica št. 19/2024. Prejeti račun je bil pravilno poknjižen po datumu plačila, ki sovpada z datumom prejetega računa. Tudi pri drugem pregledanem prejetem računu v višini 350 EUR za opravljanje storitve, organizacija lutkovne predstave (Miklavževa- nje) nepravilnosti niso bile ugotovljene. Pri obeh pregledanih računih je pohvalno, da je poraba sredstev skladna z namenom, določenim na proračunskih postavkah.

KS je prav tako ravnala skladno s 106. členom ZJN-1, saj sta oba pregledana računa zapisna v tabeli – evidenčna naročila in objavljena na portalu javnih naročil.

Nepravilnosti niso bile zaznane zato priporočilo ne bo podano.

3.2.4. Prihodki iz naslova najemnin

Sodilo:

62. člen Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS-1) v 2.odstavku določa, da se Nepremično premoženje v lasti samoupravnih lokalnih skupnosti, ki ga ne

potrebuje noben upravljavec ali uporabnik, se lahko odda v najem. V nadaljevanju je v 4. odstavku istega člena zapisano, da se najemnina lahko plačuje mesečno ali letno. Plačilo najemnine za več let v enkratnem znesku ni dopustno. Pogodbeno določilo o plačilu najemnine v enkratnem znesku za obdobje, daljše od enega leta, je nično.

Čas trajanja oddaje v najem je določen v 63. členu in sicer nepremično premoženje lahko upravljavci oddajo v najem za določen čas, vendar ne za dlje kot pet let, ali za nedoločen čas z odpovednim rokom, ki ne sme biti daljši od šestih mesecev. Pri tem se najemno razmerje za poslovne stavbe in poslovne prostore v lasti države ali samoupravnih lokalnih skupnosti odpove z odpovednim rokom, ki ne sme biti daljši od šestih mesecev, s pisno odpovedjo.

Ugotovitve:

KS Otlica – Kovk ni lastnica dvorane, dvorana je v lastni občine. Dvorana je bila parkrat v letu oddana v najem. Cena najema ugotovimo iz zapisnika (26.1.2023) in je določena v višini 20 EUR na dan oziroma 50 EUR/ dan za komercialne namene in brezplačno za lokalna društva. Preverili smo poslovanje KS Otlica – Kovk z najemnikom Telekom Slovenije d.d.. Po konto kartici 7103 01 – prihodki od najemnin izberemo najvišje zaračunano najemnino za uporabo prostora telefonske centrale. Leta 2007 je bila sklenjena najemna pogodba med KS Otlica – Kovk in Telekom Slovenije d.d za nedoločen čas z obvezo, da najemodajalec najema ne bo odpovedal pred potekom 10 let od sklenitve pogodbe in določeno ceno (na m²). Iz pogodbe ni razbrati ali gre za neposredno oddajo v najem s strani KS Otlica Kovk in ali je občina Ajdovščina kot lastnica soglašala z oddajo v najem. SNR je bil predložen tudi nepodpisan aneks št.1 s katerim se je spremenil obračun najemnine, po novem se zaračunava letna najemnina. Pregledali smo izdan računi številka 202400000006 za letno uporabo prostora 2024. Skladno z aneksom št.1 se mora račun izstavi 1. junija za tekoče koledarsko leto. Dejansko pa je bil račun izstavljen 31.10.2024.

Nadalje je bilo preverjeno ali najemnik redno poravnava obveznosti in kako je urejena izterjava, če bi bilo potrebno. Račun je bil izdan oktobra meseca in knjižen na datum plačila. Najemnik redno poravnava svoje obveznosti, saj KS Otlica - Kovk iz naslova najemnin nima neporavnanih terjatev.

Slabosti:

Izdani računi številka 202400000006 ima v opisu storitve letno uporabo prostora, kar pa ni pravilno. Dejansko ne gre za oddajo v uporabo ampak za dolgoročni najem, v tem primeru celo za nedoločen čas, kar je neskladno s 1. odstavkom 63. člena ZSPDSL-1. Enako je neskladen odpovedni rok v pogodbi glede na določilo 2. odstavka 63. člena pogodbe.

Pojasnilo revidirane KS na ugotovitve:

Predsednik je v elektronskem sporočilu dne 28. 7. 2025 podal naslednje pojasnilo: »Telekom Slovenije d.d. je Občino Ajdovščina leta 2024 obvestil, da prostorov krajevne skupnosti, v katerih ima telefonsko centralo za ti. bakreno omrežje, ne potrebuje več, ker je v preteklih letih vzpostavil optično omrežje, zato bo najemno pogodbo v kratkem odpovedal. Občina je torej z najemom prostorov oz. njegovim potekom že seznanjena, spreminjanje najemne pogodbe in ostale dokumentacije pa tik pred odpovedjo najema ni smiselno.«

Dodatno pojasnilo revizorke:

Pojasnilo je ustrezno, zato v končnem poročilu ni več navedenega priporočila.

3.3. Letno poročilo

3.3.1 Letno poročilo KS Otlica - Kovk

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 Otlica – Kovk, pravočasno oddano na AJPEŠ, vsebuje bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov, in vse obvezne priloge k izkazu prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov. Letno poročilo poleg računovodskega dela obsega še poslovno poročilo, ki je dobro zapisano (lahko se izpusti prepis nalog krajevne skupnosti) in revizorju kaže delo Sveta KS skozi celo leto. Po pregledanih zapisnikih rednih sej sveta krajevne skupnosti ugotavljamo, da le-to ni bilo obravnavano na seji sveta.

Priporočilo glede sprejema sklepa o obravnavi Letnega poročila je bilo podano vsem predsednikom KS na osnovi lanske letne notranje revizije priporočil.

Pojasnilo revidirane KS na ugotovitve:

Predsednik je v elektronskem sporočilu dne 28. 7. 2025 podal naslednje pojasnilo: *»Letno poročilo je Svet KS obravnaval na dveh rednih sejah januarja in februarja 2025. Na prvi smo obravnavali in s sklepom potrdili vsebinski osnutek poročila z opisom dela KS v preteklem letu, na drugi seji smo s sklepom potrdili končno različico poročila, ki vsebuje tudi finančne podatke in je objavljena na AJPEŠ. Ker gre za poročilo o delu krajevne skupnosti v letu 2024, ki se ga pripravlja in sprejema po zaključku leta (tj. v letu 2025), ga seveda nismo mogli obravnavati na sejah še v istem letu (2024).«*

4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE

Poročilo vsebuje navedbo zaznanih slabosti za vsako od revidiranih področij poslovanja. Na tri 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

Božidar Škvarč, predsednica KS Otlica - Kovk	elektronsko
Tadej Beočanin župan Občine Ajdovščina	elektronsko