



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 SKRILJE**

### **SKLADNOST POSLOVANJA PRI NAČRTOVANJA, REALIZACIJI IN POROČANJU FINANČNEGA NAČRTA KS SKRILJE 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 – 0012/ 2025  
Nova Gorica, 31. 07. 2025

|                                                                                                                                            |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>POVZETEK .....</b>                                                                                                                      | <b>3</b>  |
| <b>1. UVOD .....</b>                                                                                                                       | <b>4</b>  |
| <b>2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA .....</b>                                                                                 | <b>4</b>  |
| 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         |
| <b>3. PODROBNEJŠA ODKRITJA, UGOTOVITVE IN Z NJIMI POVEZANE TVEGANJA S PRIPOROČILI .....</b>                                                | <b>5</b>  |
| 3.1. Priprava in potrjevanje finančnega načrta KS Skrilje za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS..... | 5         |
| 3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Skrilje za leto 2024.....                                                                    | 6         |
| 3.2.1. Izplačila sejin .....                                                                                                               | 6         |
| 3.2.2. Druga izplačila (prevzemanje obveznosti, izdatki) in naročila male vrednosti (evidenčna naročila) .....                             | 7         |
| 3.2.3. Prihodki iz naslova najemnin.....                                                                                                   | 8         |
| 3.3. Letno poročilo .....                                                                                                                  | 9         |
| <b>4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE .....</b>                                                                                            | <b>9</b>  |
| <b>5. PREJEMNIKI OSNUTKA POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU.....</b>                                                                | <b>10</b> |

## POVZETEK

Poslovanje Krajevne skupnosti Skrilje (KS Skrilje) 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 Skrilje 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. Kasneje je v ta proces vključila tudi predlagana priporočila SNR na osnovi notranje revizijskega pregleda. Zato se v reviziji poslovanja KS Stomaž v celoti še ne odraža učinek novo sprejetih občinskih predpisov<sup>1</sup>.

Svet krajevne skupnosti se je sestel sedemkrat v letu 2024. O tem obstajajo zapisnik, ki so vsebinsko sicer kratki vendar je iz njih je mogoče razbrati vse aktivnosti (v obravnavanem letu revizije) sveta KS. Svet KS je bil seznanjen in obravnaval več zadev ki so sicer v pristojnosti občine, a pomembno vplivajo na krajane. Seznanil se je z novim občinskim odlokom o načinu izvajanja nalog in financiranja krajevnih skupnosti Ajdovščina, ni pa posebej obravnaval finančnega načrta, njegovega rebalansa in letnega poročila KS za leto 2024.

Poročilo sicer vsebuje nekatere ugotovitve, ki so bile zaznane že v revizijah delovanja drugih pregledanih krajevnih skupnostih v predhodnem letu in slabosti za vsako od revidiranih področji poslovanja. Predlagamo, da se v nadaljevanju poskuša odpraviti te osnovne pomanjkljivosti (obarvava finančnega načrta in rebalansa, naročanje blaga in storitev v skladu z Zakonom o javnem naročanju).

Edino priporočilo se nanaša na javno objavo sklicev sej sveta KS in zapisnikov. Predsednik KS je revizorki sicer v odgovoru na osnutek poročila poslal sliko, ki dokazuje, da se zapisniki objavljajo na oglasni deski, kar je pohvalno. V nadaljevanju pa se priporoča tudi javna objava vabila na sejo sveta KS in priporočil, da se slike oz. drug način dokazila o javni objavi posreduje finančno-računovodski službi občine.

---

<sup>1</sup>- 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 Skrilje (v nadaljevanju: KS Skrilje) 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 Skrilje 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. Boštjan Vrčon, predsednik sveta krajevne skupnosti.

Revizijo 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 Skrilje 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 Skrilje, 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 Skrilje 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 Dobravljje 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 Skrilje za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS.**

#### Sodilo 1:

Preverjalo se je skladnost priprave in potrjevanja finančnega načrta krajevne skupnosti Dobravlje 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 zapisnikih je bilo preverjeno ali so člani Svet KS razpravljali o predlogu rebalansa finančnega načrta, planu dela in sprejemu Letnega poročila. Iz sedmih zapisnikov 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 obravnava kasnejših rebalansov finančnega načrta KS in planov dela in tudi ne Letnega poročila KS (poslovno poročilo).

Ugotavljamo, da je KS Skrilje skladno z 8. členom novega odloka izstavila zahtevek za izplačilo sredstev občini. KS Skrilje je izstavila 3 (tri) zahtevke, prvega z najvišjo višini sredstev takoj v začetku koledarskega leta 2024 za tekoče vzdrževanje, kot to določa 10. člen odloka. Drugega po organizaciji prireditev in tretjega decembra mesecih. Prvi zahtevek številka 1/2024 za izplačilo se nanaša tekoče poslovanje KS v višini 1.311,43EUR in zajema (materialne stroške na prebivalca, zavarovanje odgovornosti in stroške za poslovne prostore). Zahtevek številka 2/2024 se nanaša na izplačilo sejin in nagrad predsedniku, izplačan iz proračuna v juliju mesecu. Zahtevek številka 3/2024 se nanaša na izplačilo stroškov za organizacijo prireditve in čistilne akcije. V tem delu procesa izplačil 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 izplačilo (razen prvega -gre za tekoče poslovanje) podlago v priloženi dokumentaciji. Preostala dva zahtevka za izplačilo imata nevedno podlago z ustrezno številko računa.

### **3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Skrilje 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 Skrilje so bile izplačane od januarja do vključno z marcem po starem pravilniku. Za četrtoletje april – junij so bile izplačane avgusta 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 izplačilo nagrade.

Dokazil 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) oklica objave in zapisnika..

**Pojasnilo revidirane KS na ugotovitve:**

Predsednik je v elektronskem sporočilu dne 22. 7. 2025 posredoval sliko objave zapisnika na oglasni deski KS.

**Dodatno pojasnilo revizorke:**

Pohvalno je, da so zapisniki javno objavljeni na oglasni deski in s tem dostopni vsem krajanom. Sliko kot dokazilo o objavi tako sklica seje sveta KS kot tudi zapisnika je potrebno posredovati finančno-računovodski službi občine.

**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:**

Pregledan je bil račun za nakup ene vrtno garniture (klopi in sedišče) v višini 429,99EUR. Računovodska služba ne razpolaga s predhodno naročilnico in dobavnico, ki dokazuje, da je blago bilo dejansko prevzeto. Računa za nakupa vrtno garniture je poknjižen na proračunsko vrstico 4025 00 – tekoče vzdrževanje, kar ni skladno z namenom. Dejansko gre za nakup blaga oz. opreme,

kar seveda ni tekoče vzdrževanje. Po pojasnilu računovodkinje je bil izdatek knjižen na tekoče vzdrževanje, ker so na tem kontu sredstva ostala neporabljena. KS namreč ni imela večjih vzdrževalnih del na poslovnem prostoru.

Pregledali smo tudi računa za opravljene storitve nudenja pomoči pri organizaciji krajevnega praznika ŠAGRE s strani lokalnega društva. Društvo predhodno ni prejelo naročilnice s strani KS v kateri bi bilo navedeno kakšno pomoč in kolikšnem obsegu naj bi ta pomoč bila opravljena. Ob izstavitvi računa z navedbo pomoč pri organizaciji krajevnega praznika je priložilo tri račune dobaviteljev, ki jih je imelo pri organizaciji Šagre. Predložena veriga računov prikazuje, da je društvo imelo skupaj višje stroške kot jih je obračunalo KS. Neobičajno je, da društvo nudi pomoč v večjem obsegu, kot je bilo naročeno s strani KS. Zato smo preverili javno objavljene podatke letnega poročila društva za leto 2024. Iz letnega poročila je razvidno, da je društvo poleg sredstev KS za pomoč pri organizaciji krajevnega praznika, pridobilo tudi nekaj malega sredstev kot subvencijo občine in skoraj še enkrat toliko prihodkov iz naslova prodaje blaga in storitev Šagra. Opozarjamo tako predsednika KS kot tudi strokovno službo občine, da pri prejetih računih, kjer je naročilo storitev splošno in so priložena dokazila neobičajna, še posebej preverijo, da ne prihaja do dvojnega financiranja istih prireditev društvom.

Oba pregledana računa sta zapisna v tabeli – evidenčna naročila in objavljena na portalu javnih naročil, in s tem je ravnanje KS skladno s 106. členom ZJN-3.

Ugotovljene nepravilnosti so zelo podobne ugotovitvam lanskoletnih revizijah drugih KS. S takrat podanimi priporočili glede prevzemanja obveznosti je bil predsednik seznanjen 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.

### **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 Skrilje upravlja z domom krajanov oziroma sejna soba Krajevne skupnosti, lastnica objekta pa je Občina Ajdovščina. Prostor se oddaja v uporabo skozi celo leto le OŠ Dobravlje na osnovi pisnega dogovora z dne 31.8.2023 med KS Skrilje, OŠ Dobravlje in Občina Ajdovščina in sicer za šolsko leto 2023/2024 tj. do zaključka šolskega leta 30.8.2024. Iz pregleda konto-kartice najemnin izhaja, da šola še vedno uporablja prostore in za ta namen plačuje uporabnino krajevni skupnosti kljub temu,



da pogodba z aneksom ni bila podaljšanja tudi za šolsko leto 2025. Cena mesečne uporabnine (dejansko gre za najemnino) je 50EUR. Naknadno je predsednik KS na osnutek poročila v odgovor posredoval tudi dogovor o uporabi prostorov KS Skrilje v šolskem letu 2024/2025, podpisan 31.8.2024.

Preveril smo izdan račun s strani KS Skrilje za najemnino za mesec november 2024 in plačilo računov. Nepravilnosti nismo bile zaznane.

### **3.3. Letno poročilo**

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 Skrilje, pravočasno oddano na AJPEŠ, vsebuje bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov, in vse obvezne priloge ter pojasnila. Letno poročilo poleg računovodskega dela obsega še poslovno poročilo, ki je zapisano v alinejah. Po pregledanih zapisnikih rednih sej sveta krajevne skupnosti ugotavljamo, da letno poročilo ni bilo obravnavano na seji sveta in v poslovnem poročilu ne odraža dela Sveta KS, ki se je v letu 2024 sestal kar sedemkrat.

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**

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 upošteva je letne načrte dela Službe notranje revizije v prihodnjih letih.

#### **5. PREJEMNIKI OSNUTKA POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU**

|                                         |             |
|-----------------------------------------|-------------|
| Boštjan Vrčon, predsednica KS Skrilje   | elektronsko |
| Tadej Beočanin, župan Občine Ajdovščina | elektronsko |