



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 VELIKE ŽABLJE

SKLADNOST POSLOVANJA PRI NAČRTOVANJA, REALIZACIJI IN POROČANJU FINANČNEGA NAČRTA KS VELIKE ŽABLJE 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 – 0006/ 2025

Nova Gorica, 04. 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 Velike Žablje za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS	5
3.2. Pregled realizacije finančnega načrta KS Velike Žablje za leto 2024	7
3.2.1. Izplačila sejin	7
3.2.2. Druga izplačila (prevzemanje obveznosti, izdatki) in naročila male vrednosti (evidenčna naročila)	7
3.2.3. Prihodki iz naslova najemnin	9
3.3. Letno poročilo	11
4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE	12
5. PREJEMNIKI POROČILA O NOTRANJEM REVIZIJSKEM PREGLEDU	12

POVZETEK

Poslovanje Krajevne skupnosti Velike Žablje (KS Velike Žablje) 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 Velike Žablje 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 boljšo ureditev financiranja in poslovanja krajevnih skupnosti. Zato revizija KS Velike Žablje v celoti še ni odraza novo sprejetih občinskih predpisov¹.

Svet krajevne skupnosti deluje odgovorno. Člani sveta so se sestali osemkrat v letu 2024. O tem obstajajo zapisnik, ki natančno in jasno podajajo opis vse aktivnosti sveta KS. Svet KS se je seznanjal in obravnaval več zadev iz svoje pristojnosti in zadev, ki so v pristojnosti občine a imajo pomemben vpliv na krajanje. Iz zapisnikov je jasno razumeti, da Svet KS in predsednik ločijo me delom in pristojnostmi sveta KS in pobudami ter pristojnostnimi občine.

V poročilu je so izpostavljena tri priporočila. Prvo priporočilo se nanaša na vzpostavitev kontrole s strani predsednika, glede posredovanje dokazil o objavi sklica seje in objavi zapisnika v finančno-računovodsko službo, za pridobitev izplačila nagrade predsedniku. Realizacijo priporočila je predsednik v odzivnem poročilu že napovedal.

Prav tako je bilo v času, ko se je vsebina končnega poročila še usklajevala, ustrezno izvedeno priporočilo št. 3, saj so bili ustrezni sklepi o odpisu terjatev posredovani strokovnim službam občinske uprave.

Ustrezno se je svet KS odzval tudi na drugi del priporočila št. 2 ter s tem spremenil do sedaj neustrezen način zaračunavanja najemnin.

Poročilo sicer vsebuje še druge ugotovitev, ki so bile zaznane že v revizijah delovanja drugih pregledanih krajevnih skupnostih v predhodnem letu, brez podaje priporočil.

Glede na korektno in zelo konstruktivno sodelovanje s predsednikom v času revizije in izkazane aktivnosti sveta KS v postopku usklajevanja, ocenjujemo delo vseh članov KS kot zelo pohvalno.

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 Velike Žablje (v nadaljevanju: KS Velike Žablje) 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 Velike Žablje 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. Iztok Furlan, 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.

2. PREDSTAVITEV NOTRANJEGA REVIZIJSKEGA POSLA

2.1. Predmet revizije

Predmet notranje revizije je skladnost poslovanja KS Velike Žablje 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 Velike Žablje, 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 Velike Žablje 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 Velike Žablje 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 Velike Žablje za leto 2024 ter zagotavljanje sredstev za realizacijo finančnega načrta KS

Sodilo 1:

Preverjalo se je skladnost priprave in potrjevanja finančnega načrta krajevne skupnosti Velike Žablje 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 osmih zapisnikih je bilo preverjeno ali so člani svet KS razpravljali o predlogu rebalansa finančnega načrta, planu dela. Iz zapisnikov je razbrati, da je Svet KS obravnaval veliko tekočih zadev v svoje pristojnosti in je vse pomembnejše odločitve sprejemal s sklepi. Obravnavan in predstavljen je bil rebalans proračuna občine, ne pa tudi rebalans finančnega načrta KS. 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 Velike Žablje je občini izstavila 4 (štiri) zahtevke za nakazilo sredstev (8. člen novega odloka). Prvega (1/2024) takoj v začetku koledarskega leta 2024 za tekoče poslovanje (10. člen odloka) v višini 8.108,45EUR in zajema materialne stroške na prebivalca, zavarovanje odgovornosti in stroške za poslovne prostore po razdelilniku². Zahtevek št. 2/2024 je bil podan po organizaciji prireditve in čistilne akcije. V zahtevku sta odšteta tudi poročna sredstev tekočega poslovanja za leti 2023 in 2024. Zahtevek št. 3/2024 z julija meseca se nanaša na sejnino in delno pokritje stroškov šagre. Zahtevek št. 4/2024 se je nanašal na izplačilo stroškov KS za plačilo društva, ki je na šagri izvajala animacijske delavnice za otroke ter sejnine. 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 dokumentacijo. Prestali zahtevki imajo za izplačilo nevedno podlago z ustrezno številko računa. Izjema sta le poračunana zneska v zahtevku 2/2024. Poračun za leto 2023 je v zahtevku obrazložen. Poračun za leto 2024 pa nima obrazložitve, kar seveda ne omogoča kontrole upravičenosti poračuna.

Slabosti:

Zahtevke za nakazilo sredstev iz proračuna občine pripravijo na občinski upravi. Očitno je bil z zahtevkom št. 1/2024 izplačan previsok znesek (v višini 1,25 EUR) sredstev za tekoče poslovanje za leto 2024. Višina sredstev 1,25 EUR je bila odšteta z zahtevkom št.2/2024, v juliju. Priporočljivo, je se na zahtevku (ali v prilogi) zapiše še točne zneske in postavke proračuna, ki so predmet izplačila, ker bi lahko predstavljajo dodatno kontrolo.

Tveganje preveč oz. premalo nakazanih sredstev iz občinskega proračuna

Priporočilo 1:

Priporoča se, da predsedniki sam preveri višino in proračunska postavko, ki bo nakazane iz proračuna občine na račun KS.

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 Velike Žablje 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 Velike Žablje so bile izplačane od januarja do vključno marca 2024 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 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 2:

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

Pojasnilo predsednika sveta KS Velike Žablje:

Predsednik KS je 7.7.2025 posredoval po e-pošti naslednje pojasnilo:

»Po vsakem izvedenem sestanku predsednik KS na Občino Ajdovščina posreduje zapisnik in listo prisotnosti kot dokazilo o izvedbi sestanka. Vsi zapisniki se hranijo v arhivu KS. Zapisniki so javno objavljeni na oglasni deski KS.«

Poleg so priložene tudi fotografije oglasne deske z vidnimi objavami tako sklicev sej kot tudi zapisnikov.

Dodatno pojasnilo revizorke:

S predsednikom KS je bil istega dne tj. 17.7.2025 opravljen telefonski razgovor. Pojasnjeno mu je bilo, da je potrebno skladno s pravilnikom občini posredovati tudi dokazila (fotografije) iz katerih je razvidna javna objava sklica seje in zapisnikov na oglasni deski KS.

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 (ZJN), 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:

Pregledana sta bila dva naključno izbrana prejeta računa in sicer en račun za porabo sredstev na računski postavki 06202 – poslovni prostori KS, drugi pa za porabo sredstev na proračunski postavki 14082 – prireditve v KS.

Prvi prejeti račun št. 61/2024 za nakup PC oken in vrat z demontažo in montažo v višini 3.891,80 EUR. Svet KS je nakup odobril s sklepom na novembrski seji. Račun je bil knjižen na postavko 4025 00 - tekoče vzdrževanje. Vrednosti osnovnega sredstva niso povečali, ker je šlo za tekoče vzdrževanje stavbnega pohištva, zamenjava starega z novim. Neskladno z ZJN in ZJF je edino, da računovodska služba ne razpolaga z naročilnico in kasnejšo dobavnico.

Drugi pregledan prejeti račun št. 26/2024 za opravljene storitve in sicer gledališko predstavo za otroke v višini 432,53 EUR. Tudi ta račun nima predhodno izdane naročilnice in poročila o opravljeni storitvi, ki bi potrjevala verodostojnost knjigovodske listine.

Oba pregledana prejeta računa sta zavedena v tabeli – evidenčna naročila in objavljena na portalu javnih naročil skladno s 106. členom ZJN.

Ugotovljene nepravilnosti so zelo podobne ugotovitvam lanskoletnih revizijah drugih KS. S takrat podanimi priporočili glede prevzemanja obveznosti se je lahko 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.

Pojasnilo predsednika sveta KS Velike Žabljice:

V odgovoru na osnutek poročila je predsednik KS zapisal:

»V zvezi s pregledanima računoma, in sicer računom št. 61/2024 za nakup PC oken in vrat z demontažo in montažo ter računom št. 26/2024 za izvedbo gledališke predstave za otroke, pojasnujemo, da sta bili za oba izdani naročilnici, ki ju prilagamo kot dokazilo. Naročilnici sicer nista bili posredovani na Občino Ajdovščina, vendar se hranita v arhivu Krajevnne skupnosti kot del interne dokumentacije.«

Dodatno pojasnilo revizorke:

Pohvalno je, da ima KS Velike Žablje v arhivu shranjene tudi naročilnice, ki dokazujejo, da je poslovanje skladno s 54. členom ZJF. Vendar pa je bilo predsedniku telefonsko pojasnjeno, da mora vse naročilnice takoj po izdaji posredovati v računovodsko službo občine, da se lahko vzpostavi predobremenitev in se kasneje lahko izkazuje verodostojnost prejetega računa.

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 Velike Žablje je lastnica dvorane. Dvorana je oddana v uporabo skozi celo leto rednim uporabnikom. KS Velike Žablje je sprejela na 16. seji Sveta Krajevne skupnosti nove cene najema, ki velja od 1. julija 2024 dalje in sicer 50 EUR za malo dvorano in 70 EUR za malo in veliko dvorano. Iz zapisnika ni razbrati ali so nove cene sprejete za uporabo na dan ali je kako drugače najem časovno omejen za navedeni ceni. Računovodska služba občine, ki izstavlja račune za uporabo/najem ne razpolaga s cenikom. Oddaja v najem brez javno objavljenega cenika je v nasprotju s 67. členom ZSPDSLS-1.

Vsako izdajo računa za uporabnino naroči predsednik KS po elektronski pošti računovodski službi občine. V elektronski pošti zapiše ime uporabnika in znesek uporabnine, ki naj jo finančno računovodska služba zaračuna uporabniku. Pri občini smo preverjali določene pogostejše uporabnike dvorane; vsled temu smo pregledali vse račune izdane na ime predsednika KS in društva, ki je bilo najpogostejši uporabnik v letu 2024. Predsedniku je bilo izdanih v letu 2024 skupno 6 računov, društvu pa sedem računov. Iz računa in zaračunane najemnine ni mogoče preveriti koliko krat oz. za koliko najemov dvorane in za katero dvorano (veliko ali malo) je bilo z računom zaračunano. Naveden način ne omogoča preverjanja verodostojnosti izdanega računa oz. ne izkazuje verodostojne podlage za obračun najemnine, ampak se izstavlja na zaupanje predsednika, kar pa v javnem sektorju ni dovoljeno.

Občina nima odprtih terjatev do navedenih dveh uporabnikov na dan 31.12.2024. Pri nadaljnjem preverjanju odprtih terjatev smo v drugih računovodskih informacijah letnega poročila za leto 2024 zasledil zapis, da ima krajevna skupnost odprte terjatve iz preteklih let do fizičnih oseb za vzdrževanje kableske TV. Računovodsko – finančna služba občine je podala naslednje pojasnilo: »se je redno pošiljalo opomine vendar so nekatere terjatve še vedno ostale odprte. V zvezi z

izstavljenimi računi je bilo veliko pripomb, ker nekateri krajanje teh storitev niso koristili, čeprav je bila kabelska tv napeljana za celotno vas. Prav iz tega razloga računov niso plačevali. Zahteva KS pa je bila, da se vsem izstavi račune. Že leta nazaj je bila krajevna skupnost večkrat pozvana, da obravnavajo problematiko na Svetu KS in, da se odločijo ali se gre v izterjavo ali se dolg odpiše. Kabelsko TV je krajevna skupnost ukinila v letu 2019. Predsednika KS Velike Žablje bomo pozvali, da sprejmejo sklep«.

Slabosti:

Slabost ne uniformnega načina postopanja s strani občine se kaže tako pri določanju cene uporabnine kot pri posredovanju podatkov za obračune uporabnikom. Občina ima vlogo podaljšane roke krajevne skupnosti, če bi predsednik posredoval zbirno informacijo (število ur/dni in opisom najema) bi lahko občina vršila kontrolo, da se ne prekorači zakonski limit iz 67. člena ZSPDSLS-1. Opozorilo velja še posebej, ker predsednik sporoča podatke tudi zase kot uporabnika, kar pa predstavlja očiten konflikt interesov.

Tveganje napačno izdanega računa

Priporočilo št. 2

Priporočamo, da predsednik KS skupaj z občino dogovori način oblikovanja in potrjevanja cenika, ki ga mora kasneje na krajevno primeren način tudi javno objaviti.

Predsednik KS naj vodi evidenco o uporabi dvorane, nato pa v računovodsko službo pošlje vse informacije o uporabi dvorane (male ali velike) in število dni in ur, še boljše pa korišćene ure uporabnika po datumih. Priporočamo tudi, da v izogib konfliktu interesov naročilo za izstavitve računa predsedniku (uporabniku) podatke potrdi še kateri od članov sveta KS.

Pojasnilo predsednika sveta KS Velike Žablje:

V obširnem pojasnilu je predsednik pojasnil tudi, da Krajevna skupnost Velike Žablje ne razpolaga z lastno spletno stranjo, zato je cenik javno objavljen na oglasni deski Krajevne skupnosti, s čimer je omogočen javni vpogled v veljavne cene najema. Na ta način je zagotovljena transparentnost in dostopnost informacij skladno z določili 67. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS-1). Kot dokazilo je priložena fotografija oglasne deske na kateri z objavljenim cenikom.

Nadalje je bilo pojasnjeno da so problematiko načina izstavitve računov in plačevanja najemnin obravnavali na 25. seji sveta KS dne 18.7.2025 in sprejeli sklep: »Z dnem 18. julija 2025 se spremeni način oddaje Dvorane Krajevne skupnosti Velike Žablje. Neposreden prejem gotovine s strani uporabnikov ne bo več dovoljen. Vodila se bo evidenca o uporabi dvorane, ki bo zajemala podatke o uporabniku, datumu najema, trajanju uporabe in višini zneska najema. Na koncu vsakega meseca bo ta evidenca posredovana računovodski službi Obćine Ajdovščina, ki bo uporabnikom izdala ustrezne račune.«

Dodatno pojasnilo revizorke:

Glede objave cenika in tudi sprememb, je bilo predsedniku v telefonskem pogovoru pojasnjeno, da je cenik v obliki kot je objavljen na oglasni deski potrebno posredovat tudi računovodski službi občine.

Glede načina obračunavanja najemni pa ocenjujemo, da je sprejeti sklep na 25. seji sveta KS ustrezen in predstavlja začetek realizacije drugega odstavka podanega priporočila 2.

Še vedno pa ostaja naloga občine skupaj s svetom KS, da se realizira priporočilo zapisano v prvem odstavku priporočila 2.

Priporočilo št. 3

Priporočamo, da predsednik KS na seji sveta obravnava problematiko odprtih zapadlih terjatev v povezavi s kabelsko TV, ki je bila ukinjena leta 2019.

Pojasnilo predsednika sveta KS Velike Žablje:

Predsednik KS je v odgovoru na osnutek poročila posredoval naslednje pojasnilo:

»Svet Krajevne skupnosti Velike Žablje je zadevo obravnaval na 16. redni seji sveta in sprejel sklep o odpisu navedenih terjatev. Zapisnik te seje je bil posredovan Občini Ajdovščina, vendar posamezen sklep o odpisu terjatev žal ni bil posebej posredovan v računovodsko službo. Predsednik Krajevne skupnosti je navedeni sklep posredoval v računovodsko službo Občine Ajdovščina, da se lahko postopek odpisa terjatev ustrezno izvede in se te iz evidence dokončno izločijo.«

Dodatno pojasnilo revizorke:

Dejansko se je v telefonskem pogovoru ugotovilo, da je bil ustrezen sklep sprejet na 17. in ne 16. seji sveta KS. Zapisani ukrep je po revizorjevi oceni ustrezen.

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 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 Velike Žablje, 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 s

strani predsednika. Po pregledanih zapisnikih rednih sej sveta krajevne skupnosti se ugotavlja, 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 Velike Žablje v februarju 2025 na seji obravnaval in s sklepom potrdil Letno poročilo za leto 2025.

4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE

Poročilo vsebuje tri priporočila, na katerega je podal predsednik sveta KS pojasnilo o ukrepih v prihodnje. Za prvo, tretje in delno drugo priporočilo so predstavljeni ukrepi ustrezni, saj se bodo nadgradile notranje kontrole in izboljšalo kontrolno okolje, kar bo gotovo izboljšalo pravilnost poslovanja sveta Krajevne skupnosti Velike Žablje.

Ostaja še realizacija prvega odstavka drugega priporočil. Realizacija tega 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

Iztok Furlan, predsednik KS Velike Žablje	elektronsko
Tadej Beočanin, župan Občine Ajdovščina	elektronsko
Vesna Mikuž, vodja Službe notranje revizije	elektronsko