

Munera

Munera d.o.o.

Križevci 3, 9242 Križevci pri Ljutomeru

02/582-15-91, 031/264-575, munera.ljutomer@gmail.com

POROČILO

O NOTRANJEM REVIDIRANJU POSLOVANJA OBČINE

ZAGORJE OB SAVI

ZA LETO 2023

Datum: 9.9.2024

Brigita Frlin Novak

Državna notranja revizorka

1 UVOD

1.1 Pravna podlaga za izvedbo revizije in opredelitev revizije

Na podlagi naročila Občine Zagorje ob Savi je družba Munera d.o.o. Križevci pri Ljutomeru opravila notranje revidiranje poslovanja občine za poslovno leto 2023.

Predlog načrta notranje revizije je bil potrjen s strani predsednika nadzornega odbora, župana in notranje revizorke dne 4.4.2024.

1. Predmet pogodbe

Predmet pogodbe je zagotovitev notranjega revidiranja za poslovno leto 2023, kot neodvisne in nepristranske dejavnosti dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovane za dodajanje vrednosti in izboljšanje delovanja proračunskega uporabnika.

2. Namen notranje revizije

Namen notranje revizije izhaja iz Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in Usmeritev za državno notranje revidiranje. Namen notranje revizije je krepitev in zaščita vrednosti proračunskega uporabnika z zagotavljanjem neodvisnih, nepristranskih in na podlagi ocene tveganj načrtovanih storitev dajanja zagotovil in svetovanja, izboljševanje poslovanja proračunskega uporabnika, pomoč pri uspešnosti in učinkovitosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja proračunskega uporabnika.

3. Obveznost notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov

Obveznost notranjega revidiranja je določena v Zakonu o javnih financah, v Pravilniku o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in v Usmeritvah za državno notranje revidiranje. Revizija temelji na določbah podpoglavja 10.1. Zakona o javnih financah: Notranji nadzor javnih financ pri neposrednih in posrednih uporabnikih.

4. Organ nadzora

Organ nadzora je nadzorni odbor občine, ki je pristojen za nadziranje javne porabe in nadziranje pravilnosti in smotrnosti poslovanja občine.

5. Položaj notranje revizije

Zunanji izvajalec notranjega revidiranja je funkcijsko neposredno podrejen županu občine, v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje pa odgovorna oseba za izvajanje notranjega revidiranja uresničuje funkcijske odgovornosti tudi do organa nadzora proračunskega uporabnika.

6. Pristojnost zunanjega izvajalca

Pristojnost zunanjega izvajalca zagotavlja ustrezno podlago za uresničevanje odgovornosti in nalog notranje revizije. Pristojnost zunanjega izvajalca je pravica dostopa do vseh dokumentov, prostorov, sredstev in osebja proračunskega uporabnika ter pravica do vpogleda v vse podatke, ki so potrebni za izpolnjevanje nalog notranjega revidiranja.

7. Odgovornosti zunanjega izvajalca

- da proračunskemu uporabniku strokovno neoporečno, poklicno skrbno in nepristransko izvede storitve dajanja zagotovil in svetovanja v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje,
- da z izvajanjem notranjega revidiranja proračunskemu uporabniku zagotovi ustrezen prispevek k izboljšanju delovanja notranjih kontrol in obvladovanja tveganj, ki vplivajo na doseganje strateških in poslovnih ciljev proračunskega uporabnika,
- da vso dokumentacijo in informacije proračunskega uporabnika, pridobljene v okviru izvajanja notranjega revidiranja, varuje kot poslovno skrivnost in jih ne razkriva strankam zunaj proračunskega uporabnika,
- da o izidih opravljenih poslov dajanja zagotovil in svetovanja poroča neposredno predstojniku proračunskega uporabnika,
- da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje zagotovi ustrezen sistem spremljanja izvajanja ukrepov na podlagi priporočil, podanih v okviru izvedenega notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku,
- da v primeru, ko se proračunski uporabnik ne odziva na priporočila notranje revizije, pripravi posebno poročilo, ki ga v skladu z 20. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ posreduje Uradu RS za nadzor proračuna,
- da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje do zaključka februarja prihodnjega leta pripravi letno poročilo notranjega revidiranja za tekoče leto ter ga posreduje predstojniku oz. poslovodnemu organu proračunskega uporabnika ter njegovemu organu nadzora, z njegovo vsebino pa seznani tudi Urad RS za nadzor proračuna,
- da v primeru, ko zunanji izvajalec pri svojem delu ugotovi nepravilnost, ki kaže na povzročitev večje škode ali sumi, da gre za kaznivo dejanje, nemudoma obvesti predstojnika oz. poslovodni organ proračunskega uporabnika ter Urad RS za nadzor proračuna, kot to zahteva 18. člen Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ,
- da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje poskrbi za zagotavljanje in izboljševanje kakovosti notranje revizije,
- da v primeru uvedbe pregleda skladnosti organiziranosti in delovanja notranje revizije proračunskega uporabnika z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki ga na podlagi določil Zakona o javnih financah izvaja Urad RS za nadzor proračuna, sodeluje z revizorji Urada RS za nadzor proračuna in jim pri tem zagotavlja vso dokumentacijo in informacije, potrebne za uresničitev ciljev pregleda skladnosti.

8. Odgovornosti predstojnika proračunskega uporabnika

Župan občine je v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah odgovoren za vzpostavitev in zagotovitev delovanja notranjega revidiranja v občini in je odgovoren za obvladovanje vseh tveganj v občini, vključno z obvladovanjem tveganj prevar.

Župan zagotovi ustrezno uresničitev ukrepov na podlagi priporočil, podanih s strani zunanjega izvajalca v okviru izvedenega notranjega revidiranja, oz. v nasprotnem primeru sprejme tveganje zaradi neuresničitve priporočil.

9. Notranji nadzor javnih financ

Notranji nadzor javnih financ obsega na enotnih temeljih zasnovan sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja pri proračunskih uporabnikih ter stalno preverjanje tega sistema. Notranji nadzor javnih financ zagotavlja zakonito, pregledno, učinkovito, uspešno in gospodarno finančno poslovanje in notranje kontroliranje.

V sistemu notranjega nadzora javnih financ je za poslovanje s sredstvi proračunskih uporabnikov odgovoren predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika, ki mora uvesti potrebne sisteme in postopke, s katerimi zagotovi doseganje ciljev proračunskega uporabnika. Ti sistemi in postopki skupaj predstavljajo notranji nadzor proračunskih uporabnikov. Naloga predstojnika oziroma poslovodnega organa je, da vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol.

Notranja revizija ocenjuje izpostavljenost tveganju, ovrednoti ustreznost in uspešnost kontrol pri odzivanju na tveganja, ki se nanaša na upravljanje, delovanje in informacijske sisteme organizacije, pri čemer upošteva:

- doseganje strateških ciljev organizacije,
- zanesljivost in neoporečnost računovodskih in poslovnih informacij,
- uspešnost in učinkovitost delovanja in programov,
- varovanje premoženja,
- skladnost z zakoni, drugimi predpisi, usmeritvami, postopki in pogodbami.

Revizijski postopki so obsegali splošne metode in tehnike, in sicer pridobivanje, pregledovanje, analiziranje, analitično preiskovanje podatkov, revizijske intervjuje, presojo podatkov ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Poročilo vsebuje področja in rezultate revidiranja ter priporočila za odpravo ugotovljenih slabosti.

Revizija je bila opravljena v obsegu oz. na primerih, navedenih v točki 1.2.5 poročila. Pri tem obstaja tveganje, da pomemben napačen prikaz ostane neodkrit, vendar menimo, da je opravljeno revidiranje dobra podlaga za mnenje, pomembne ugotovitve in priporočila v zvezi s poslovanjem občine.

Notranjo revizijo poslovanja Občine Zagorje ob Savi za poslovno leto 2023 je opravila zunanja izvajalka storitev notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov – vodja notranje revizije državna notranja revizorka Brigita Frlin Novak (certifikat o pridobitvi naziva »državni notranji revizor«, Ministrstvo za finance št. 014-DNR-MF z dne 31.1.2003).

Občina k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 5.8.2024, ni imela pripomb.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatki o velikosti in organih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev na dan 1.7.2023 (Statistični urad RS)	16.518
Statut:	Ur. list RS, št. 30/15
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan	2 – nepoklicno opravljanje funkcije
• občinski svet	25 članov
• nadzorni odbor	5 članov
• občinska uprava	26 zasedenih delovnih mest na dan 31.12.2023

Na območju občine je ustanovljenih 13 krajevnih skupnosti, ki imajo status pravnih oseb. Naloge, organizacija, delovanje in financiranje krajevnih skupnosti so določeni s statutom in odlokom občine.

V skladu z Odlokom o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave občine Zagorje ob Savi (Ur. list RS, št. 43/04, 109/05, 53/11, 46/18) so v občinski upravi organizirane naslednje notranje organizacijske enote:

- oddelek za splošne zadeve
- oddelek za gospodarske javne službe
- oddelek za okolje in prostor
- oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo
- oddelek za javne finance.

1.2.2 Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna

Podatki iz veljavnega proračuna in zaključnega računa proračuna za leto 2023 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2023 (v EUR)

	Veljavni proračun*	Zaključni račun
Bilanca prihodkov in odhodkov		
<i>I. Skupaj prihodki</i>	21.513.561	21.617.996
Davčni prihodki	13.495.526	13.435.451
Nedavčni prihodki	2.173.521	2.114.586
Kapitalski prihodki	932.078	910.427
Transforni prihodki	4.912.436	5.157.532
<i>II. Skupaj odhodki</i>	24.255.922	21.264.930
Tekoči odhodki	4.480.472	3.874.209
Tekoči transferi	9.548.757	9.421.304
Investicijski odhodki	9.332.195	7.115.844
Investicijski transferi	894.497	853.574
<i>III. Presežek prihodkov nad odhodki (I.-II.)</i>	-2.742.361	353.065
Račun finančnih terjatev in naložb		
IV. Prejeta vračila danih posojil	0	0
V. Dana posojila in povečanje kap. deležev	0	0
<i>VI. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (IV. – V.)</i>	0	0
Račun financiranja		
VII. Zadolževanje	2.000.000	2.000.000
VIII. Odplačila dolga	479.069	479.066
<i>IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)</i>	-1.221.430	1.873.999
<i>X. Neto zadolževanje (VII. – VIII.)</i>	1.520.931	1.520.934
<i>XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX.= -III.)</i>	2.742.361	-353.065
<i>XII. Stanje sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta</i>	1.271.560	1.271.560

*veljavni proračun je zadnji sprejeti proračun oziroma rebalans s spremembami na podlagi opravljenih prerazporeditev

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2023

Občina je z rebalansom glede na prvotno sprejeti proračun povečala prihodke za 192.870 EUR (+ 0,9 %) in odhodke za 196.210 EUR (+ 0,8 %), pri čemer se je spremenila struktura posameznih vrst prihodkov in odhodkov.

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2023 so bili realizirani prihodki za 0,5 % višji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki pa so bili nižji za 12,3 % v primerjavi z odhodki, načrtovanimi v veljavnem proračunu.

Občina je odstopanja in razloge za odstopanja pojasnila v poročilu o zaključnem računu proračuna občine za leto 2023 (predvsem je bilo manj porabljenih odhodkov za gradnjo cest in sistem pitne vode Šemnik-Strahovlje).

1.2.3 Informacije o sprejetih proračunskih aktih

Informacije o sprejemu proračunskih aktov so predstavljene v tabeli 3.

Tabela 3: Sprejem proračunskih aktov za leto 2023

Akt	Sprejeto	Objavljeno
Odlok o proračunu	26.1.2023	Uradni list RS, št. 11/23
Odlok o spremembi odloka o proračunu	11.9.2023	Uradni list RS, št. 98/23
Zaključni račun	15.4.2024	Uradni list RS, št. 35/24

1.2.4 Odgovorne osebe

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

V obdobju, na katero se nanaša revizija, je bil odgovorna oseba Matjaž Švagan.

1.2.5 Obrazložitev revizije

Poslovanje občine v letu 2023 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2023 in notranjega kontrolnega sistema na naslednjih segmentih proračuna občine in krajevnih skupnosti:

- podlage za vodenje poslovnih knjig, vzpostavitev in delovanje notranjih kontrol
- sestava proračuna in zaključnega računa, polletnega poročila, prevzemanje obveznosti, prerezporejanje proračunskih sredstev, izvrševanje proračuna, poročanje
- pregled podlag za izplačilo naključno izbranih tekočih odhodkov
- odhodki na naslednjih proračunskih postavkah:

PP 01090 – Plače in nadomestila za opravljanje funkcije župana in podžupana

PP 01010 – Plače delavcev občinske uprave

PP 16000 – Rezerva občine

PP 16010 – Splošna proračunska rezervacija

PP 30200 – Širitev Knjižnice Mileta Klopčiča

PP 70165 – Investicije in investicijsko vzdrževanje Europarka

PP 99620 – Sanacije plazov in objektov (sanacija plazu Podgrad – Ravne)

PP 07278 – Obnova strehe na športni dvorani

PP 04021 – Podružnična šola Šentlambert

- PU 5010 - Krajevna skupnost Ravenska vas

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2023, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2023. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj.

V poročilu so zneski navedeni v EUR (zaokroženo brez stotinov).

2 UGOTOVITVE

2.1 Vodenje poslovnih knjig in notranje kontrole

2.1.1 Podlage za vodenje poslovnih knjig

Finančno poslovođenje obsega vzpostavitev in izvajanje načrtovanja in izvrševanja proračunov in finančnih načrtov, računovodenja in poročanja z namenom doseči zastavljene cilje ter zagotoviti, da bodo sredstva zavarovana pred izgubo, oškodovanji in prevarami. Notranje kontrole obsegajo sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti.

Notranja kontrola je usmerjena v predhodno odobravanje odločitev, zlasti tistih s finančnimi posledicami in mora biti vključena v postopke ter dajati razumno zagotovilo, da so:

- finančne transakcije v skladu z odobrenim proračunom uporabnika,
- postopki nabave in sklepanja pogodb v skladu z ustreznimi predpisi,
- finančne transakcije utemeljene s pogodbami, ki jih je sklenil proračunski uporabnik ali z drugimi odločitvami o vodenju javnih financ ter s splošno zavezujočimi predpisi in usmeritvami ter internimi akti posloводства

Občina je neposredni uporabnik občinskega proračuna in je po Zakonu o računovodstvu in v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava razvrščena med druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Župan je s sklepom z dne 29.4.2016 sprejel Pravilnik o računovodstvu Občine Zagorje ob Savi s priloženo (krogotok knjigovodskih listin).

Pravilnik o računovodstvu ureja organizacijo računovodstva in način vodenja poslovnih knjig, način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornosti za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje v smislu zahtev 4. člena Zakona o računovodstvu, kakor tudi naloge in organizacijo računovodstva in odgovornosti pooblaščenih oseb v smislu 52. člena Zakona o računovodstvu. V pravilniku je urejeno tudi ravnanje pri popisih sredstev in obveznosti do virov sredstev ter finančno poslovanje.

Občina ima v prilogi pravilnika opisane knjigovodske listine in njihov krogotok. Opredeljeni so postopki, odgovornosti, pooblastila in zadolžitve posameznih oseb pri kontroli notranjih in zunanjih knjigovodskih listin. Po posameznih proračunskih področjih so določeni skrbniki postavk.

Glavno knjigo občina vodi s pomočjo računalniškega programa podjetja Grad. Program omogoča izpisovanje proračuna po institucionalni, programski, ekonomski in funkcionalni klasifikaciji.

2.1.2 Podlage za upravljanje s tveganji in notranjimi kontrolami

Upravljanje s tveganji in notranjimi kontrolami ima občina opredeljena v navodilu in registru tveganj.

Občina ima tudi na drugih področjih poslovanja sprejete ustrezne notranje akte, ki podrobneje pojasnjujejo in definirajo postopke posameznih opravil in dogodkov.

Občina ima svoje procese na posameznih področjih dobro informacijsko podprte, kar zagotavlja zmanjšanje tveganj za nastanek napak.

2.1.3 Podlage za izplačila

V postopku revidiranja smo na določenem naključno izbranem obsegu odhodkov preverili podlage za izplačila.

Cilj je bil ugotoviti, ali so bili odhodki oziroma plačila obveznosti izvršeni na pravih in ustrezno odobrenih podlagah: naročilnice, pogodbe, zahtevki, sklepi, obračuni, potni nalogi, evidence o opravljenem delu, različne priloge in podobno.

Računovodske notranje kontrole so vzpostavljene. Dolžnosti pri sprejemanju, evidentiranju, odobranju in plačevanju računov in drugih obveznosti so ustrezno razmejene. Prav tako so vzpostavljene vodstvene notranje kontrole.

2.2 Sestava proračuna in zaključnega računa, prevzemanje obveznosti, prerazporejanje proračunskih sredstev, izvrševanje proračuna, poročanje

2.2.1 Sestava in obrazložitve proračuna

Proračun je v skladu z Zakonom o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) sestavljen iz splošnega in posebnega dela, načrta razvojnih programov ter obrazložitev. Splošni del proračuna se v skladu z ZJF, Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov in Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov sestavi po ekonomski, funkcionalni in programski klasifikaciji.

Občina je v okviru proračuna in rebalansa proračuna sprejela naslednje dokumente:

- dokument o sprejemu proračuna
- splošni in posebni del z obrazložitvami
- načrt razvojnih programov za obdobje 2023 - 2026
- kadrovski načrt za leti 2023 in 2024
- načrt ravnanja s stvarnim premoženjem za leto 2023
- plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest za obdobje 2023 – 2026
- finančne načrte krajevnih skupnosti v letu 2023
- kriterije za financiranje krajevnih skupnosti v letu 2023

V proračun so integrirane vse krajevne skupnosti.

Občina ima v institucionalni klasifikaciji opredeljene naslednje neposredne proračunske uporabnike:

- Občinski svet
- Nadzorni odbor
- Župan
- Občinska uprava:
 - Oddelek za splošne zadeve
 - Oddelek za javne finance
 - Oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo
 - Oddelek za gospodarske javne službe
 - Oddelek za okolje in prostor
- Krajevne skupnosti (vsaka zase).

Občinska uprava z vsemi oddelki je en proračunski uporabnik.

2.2.2 Poročanje o polletnem izvrševanju proračuna

V 63. členu ZJF je določeno, da župan v mesecu juliju poroča občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju tekočega leta.

Občinski svet je bil seznanjen z izvrševanjem proračuna za obdobje od 1.1.2023 do 30.6.2023 v mesecu juliju 2023. Poročilo je ustrezno vsebinsko pripravljeno.

2.2.3 Poročanje o realizaciji proračuna

Struktura in vsebina zaključnega računa je določena v Zakonu o javnih financah, podrobneje pa v Navodilu o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Zaključni račun za leto 2023 sestavljajo:

- dokument o sprejemu zaključnega računa
- bilance zaključnega računa
- splošni in posebni del z obrazložitvami
- realizacija načrta razvojnih programov z obrazložitvami
- obrazložitve vseh delov zaključnega računa, bilance stanja in poročila o upravljanju likvidnosti sistema
- ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora
- poročila vseh neposrednih uporabnikov proračuna o realizaciji finančnega načrta
- poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve in splošne proračunske rezervacije
- poročilo o prerazporejanju proračunskih sredstev
- poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim in premičnim premoženjem
- poročilo o realizaciji namenskih prejemkov in izdatkov proračuna, ločeno po posameznih vrstah namenskih sredstev
- podatki o neplačanih obveznostih na dan 31.12.2023
- pregled prevzetih obveznosti v breme proračuna leta, za katerega se sestavlja zaključni račun in v breme proračunov prihodnjih let
- pregled realizacije odhodkov po funkcionalni klasifikaciji
- obrazložitev realizacije kadrovskega načrta
- letna poročila krajevnih skupnosti
- druga poročila.

Proračun za leto 2023 je bil sprejet po sistemu ciljnega načrtovanja po podprogramih programske klasifikacije, enako tudi zaključni račun. Po posameznih podprogramih so navedeni dolgoročni in letni cilji, ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, navezava na razvojne programe, odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi projekti ter razlogi v primerih neuspešne izvedbe ciljev.

Občina je pripravila poročilo o realizaciji proračuna oziroma zaključni račun zelo skrbno. Zaključni račun vsebuje vse podatke in sestavine, ki omogočajo transparenten vpogled v poslovanje občine.

2.2.4 Spremembe načrta razvojnih programov

Po določilih 10. člena ZJF je načrt razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP) sestavni del proračuna. V prvem odstavku 12. člena ZJF je določeno, da se v načrtu razvojnih programov izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih štirih letih, ki so razčlenjeni po posameznih programih neposrednih uporabnikov, po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let, in virih financiranja za celovito izvedbo programov.

22. člen ZJF določa, da mora biti posamezen program ali projekt v NRP usklajen z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja, da mora biti posamezen investicijski projekt ali program neposrednega uporabnika v skladu s predpisano metodologijo za izdelavo investicijske dokumentacije in potrjen najmanj na ravni predinvesticijske zasnove ter usklajen s predlogi finančnih načrtov neposrednih uporabnikov.

V skladu s 7. členom odloka o proračunu župan lahko spreminja vrednost projektov v načrtu razvojnih programov do 20 % izhodiščne vrednosti oziroma nad 20 % izhodiščne vrednosti, v kolikor sprememba vrednosti projekta ni višja oziroma nižja od 20.000 EUR in uvrsti v načrt razvojnih programov nov projekt, če njegova vrednost ni višja od 30.000 EUR.

Občinski svet odloča o uvrstitvi projektov v načrt razvojnih programov in o spremembi vrednosti projektov nad 20 % izhodiščne vrednosti projektov (nad vrednostmi iz prejšnjega stavka).

V načrt razvojnih programov so bili na podlagi sklepov občinskega sveta uvrščeni nekateri novi programi in opravljene spremembe vrednosti projektov skladno z določili 7. člena odloka o proračunu.

2.2.5 Prerazporejanje pravic porabe sredstev

Po določilih prvega odstavka 38. člena ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati, razen pod pogoji in na način, ki jih določa odlok, s katerim se sprejme občinski proračun.

V skladu s 5. členom odloka o proračunu neposredni uporabniki proračuna lahko v svojem finančnem načrtu samostojno prerazporejajo pravice porabe med podkonti v okviru iste proračunske postavke, če s tem ni spremenjena pravica porabe neposrednega proračunskega uporabnika.

Na predlog predlagatelja finančnega načrta neposrednega uporabnika proračuna o prerazporeditvah pravic porabe med proračunskimi postavkami pri posameznem neposrednem proračunskem uporabniku odloča župan, pri čemer skupno povečanje oz. zmanjšanje ne sme presegati 30 % obsega področja proračunske porabe znotraj neposrednega proračunskega uporabnika (brez vštevanja koriščenja splošne proračunske rezervacije).

Vse prerezporeditve so bile opravljene znotraj posameznega neposrednega proračunskega uporabnika. Prerazporeditve so bile opravljene na podlagi sklepov župana v skladu z odlokom o proračunu občine in niso presegle omejitve 30 % obsega področja proračunske porabe v okviru neposrednega proračunskega uporabnika.

2.2.6 Načrtovanje likvidnosti in prevzemanje obveznosti v breme tekočega leta in prihodnjih let

Občina načrtuje likvidnost proračuna na podlagi izdelanih mesečnih načrtov za izvrševanje proračuna v skladu s 1. odstavkom 37. člena Zakona o javnih financah (Ur. list RS, št. 11/11 – 13/18).

V skladu s 7. členom Zakona o javnih financah se smejo sredstva proračuna uporabljati za namene, ki so določeni v odloku o proračunu. Uporabniki proračunskih sredstev ne smejo prevzemati na račun občinskega proračuna obveznosti, ki bi presegale zneske, določene z zakonom o javnih financah in občinskim proračunom.

Občina v breme tekočega leta ni prevzela višjih obveznosti, kot so dovoljevale sprejete proračunske postavke.

Občina na dan 31.12.2023 ni izkazovala zapadlih neporavnanih obveznosti.

Občina ima opredeljen dovoljen obseg obveznosti, ki jih lahko prevzema v breme proračuna prihodnjih let, v 6. členu odloka o proračunu:

- za investicijske odhodke in investicijske transfere največ 70 % pravic porabe, in sicer 60 % v letu 2024 in 10 % v ostalih prihodnjih letih
- za tekoče odhodke in tekoče transfere največ 25 % pravic porabe

V skladu s 4. odstavkom 6. člena odloka o proračunu omejitve glede prevzemanja obveznosti v breme proračunov prihodnjih let ne veljajo za projekte, sofinancirane iz skladov EU.

Občina prevzete obveznosti načrtuje v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in v načrtu razvojnih programov. Občina kontrolira prevzem obveznosti posameznih izdatkov na podlagi predobremenitev, ki jih spremlja in so v skladu z dovoljenim obsegom prevzetih obveznosti (ustrezna programska oprema).

Občina je izračunala obseg prevzetih obveznosti za investicijske odhodke in investicijske transfere, tekoče odhodke in tekoče transfere ter obseg prevzetih obveznosti iz naslova zadolževanja, ki bremenijo proračun občine v prihodnjih letih. Občina v breme prihodnjih let ni prevzela obveznosti, ki bi presegale dovoljen obseg prevzetih obveznosti.

Občina je v obrazložitvah zaključnega računa poročala o obsegu prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.

2.2.7 Poraba in prenos namenskih sredstev v proračun naslednjega leta

V 4. členu odloka o proračunu so poleg namenskih prihodkov, določenih v 43., 74. in 80. členu ZJF, določeni še drugi namenski prihodki občine.

Občina je v obrazložitvah k zaključnemu računu pripravila poročilo o oblikovanju in porabi namenskih prihodkov in prihodkov, ki niso strogo namenski in jih je potrebno porabljati za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja občine.

Občina je v letu 2023 namensko pridobljena sredstva uporabljala za namene, za katere so bila pridobljena, prihodke, ki pa niso bili strogo namenski, pa je v celoti porabila za različne investicije in investicijsko ter tekoče vzdrževanje.

Občina je na dan 31.12.2023 izkazala stanje neporabljenih namensko pridobljenih sredstev v višini 834.368 EUR (največ iz naslova neporabljenih sredstev krajevnih skupnosti in sredstev za odpravo posledic škode po katastrofalnih poplavih).

Občina je neporabljena namenska sredstva (razen ostanka neporabljenih sredstev od prodaje lekarne Izlake) prenesla v proračun leta 2024, zagotovljena pa je imela tudi likvidna sredstva za njihovo porabo.

2.3 Odhodki

Cilj revidiranja odhodkov za plače in druge osebne prejemke je preveriti pravilnost in zakonitost obračunov in izplačil plač in drugih osebnih prejemkov v zvezi z zaposlitvijo v skladu z zakonodajo na področju plač in drugih osebnih prejemkov javnih uslužbencev občinske uprave.

Cilj revidiranja investicijskih odhodkov je preveriti:

- ali so bili odhodki za investicijo načrtovani v razvojnem programu in proračunu občine
- ali je bil izvajalec oz. dobavitelj izbran na podlagi veljavnih predpisov o javnem naročanju
- ali je postopek izvajanja investicije potekal v skladu s predpisi in sklenjenimi pogodbami
- ali je občina izvajala plačila v skladu s predpisi in v skladu s pogodbenimi določili
- ali je v primeru sklenjenih aneksov za dodatna dela občina upoštevala določila predpisov o javnem naročanju
- ali je občina pridobila ustrezne garancije
- ali je občina ustrezno izkazala pridobljene investicije med osnovnimi sredstvi v bilanci stanja.

Cilj revidiranja tekočih odhodkov je preveriti pravilnost in zakonitost postopkov izbire izvajalca in nastanka ter izkazovanja odhodkov.

2.3.1 Odhodki za plače župana in delavcev občinske uprave

PP 01090 Plače in nadomestilo za opravljanje funkcije župana

PP 01010 Plače delavcev občinske uprave

Izdatki za plače in druge prejemke zaposlenih so bili v veljavnem proračunu načrtovani v višini 1.113.897 EUR.

Realizirani odhodki so znašali 1.078.210 EUR (v letu 2022 v višini 1.049.759 EUR), in sicer:

- plača in drugi prejemki župana v višini 60.023 EUR (v letu 2022 v višini 54.664 EUR)
- plače in drugi prejemki uslužbencev občinske uprave in KS Čemšenik (PP 13031) v višini 1.018.187 EUR (v letu 2022 v višini 995.095 EUR)

Primerjava odhodkov za stroške dela v letih 2023 in 2022 je prikazana v tabeli 4.

Tabela 4: Odhodki za stroške dela (v EUR)

Vrsta odhodkov za stroške dela	2023	2022
Osnovne plače in nadomestila	847.095	720.773
Dodatek za delovno dobo	51.054	47.912
Dodatek za delo v posebnih pogojih	978	1.030
Položajni dodatek	6.945	6.823
Drugi dodatki (specializacija, mentorstvo)	281	194
Regres za letni dopust	31.718	35.495
Uspešnost iz naslova povečanega obsega dela	28.814	28.446
Redna delovna uspešnost	14.204	13.738
Prevoz na delo	11.392	14.006
Prehrana med delom	35.927	29.358
Jubilejne nagrade	2.005	757
Odpravnine	3.128	6.204
Drugi izdatki	3	68
Dajatve na plače in dodatno pokojninsko zavarovanje	144.666	144.955
Skupaj	1.078.210	1.049.759

Izdatki za plače in druge osebne prejemke zaposlenih so se v letu 2023 glede na leto 2022 povečali za 2,7 %.

Občina ima v aktu o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi (prečiščeno besedilo z dne 30.4.2021, spremembe: 11.8.2021, 29.4.2022, 30.8.2022, 21.3.2023, 21.8.2023) sistemiziranih 29 delovnih mest, in sicer delovno mesto direktorja in 28 delovnih mest v občinski upravi, od tega 12 uradniških delovnih mest in 16 strokovno-tehničnih delovnih mest.

S spremembo akta o sistemizaciji (z dne 21.3.2023) so vsi zaposleni s 1.4.2023 v skladu z Dogovorom o ukrepih na področju plač v letu 2022 in 2023 pridobili pravico do izplačila višje plače glede na uvrstitev delovnega mesta (povišanje za 1 plačni razred).

Občina je v kadrovskem načrtu poleg delovnega mesta funkcije župana v občinski upravi načrtovala 29 delovnih mest za nedoločen čas (in 1 delovno mesto za določen čas – pripravnik).

Na dan 31.12.2023 je bilo zasedenih 26 delovnih mest v občinski upravi (brez delovnega mesta funkcije župana), kar pomeni enako kot na dan 31.12.2022.

Preverili smo odhodke za stroške dela z vidika pravilnosti obračunov in izplačil plač in drugih osebnih prejemkov v zvezi z zaposlitvijo v skladu z zakonodajo na področju plač in drugih osebnih prejemkov.

Pregledali smo obračune plač, plačilne liste in spremno dokumentacijo k obračunom plač za mesec november 2023.

Razkritja:

- Župan je uvrščen na delovno mesto A050401 - župan IV v plačnem razredu 54; funkcijo opravlja poklicno, zato prejema 100 % plačilo.
- Direktor občinske uprave je uvrščen na delovno mesto B017801 – direktor občinske uprave v nazivu sekretar I v plačnem razredu 52
- Plače v letu 2023 so se izplačevale v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju, Kolektivno pogodbo za javni sektor, Dogovorom o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2022 in 2023, sklenjenim med Vlado Republike Slovenije in sindikati javnega sektorja (Ur. list RS, št. 136/22; povišanje vrednosti plačnih razredov za 4,5 % od 1.10.2022) in Aneksom št. 5 h Kolektivni pogodbi za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti – tarifni del , ki vsebuje za 1 plačni razred višje uvrstitve vseh delovnih mest.
- Vodje treh oddelkov so razporejeni na uradniško delovno mesto podsekretar, vodji dveh oddelkov pa na uradniško delovno mesto višji svetovalec I.

- V letu 2023 sta v skladu z Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede napredovali 2 uslužbenki po dva plačna razreda. Podlaga za napredovanje so bili letni ocenjevalni listi, evidenčni listi napredovanja javnega uslužbenca v napredovalnem obdobju in aneksi k pogodbam o zaposlitvi.
- Redna delovna uspešnost v višini 2 % osnove se izplačuje na podlagi 22. in 22.a člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in 28. do 34. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor. Direktor občinske uprave ocenjuje javne uslužbence, direktorja pa ocenjuje župan. Občina za izračun redne delovne uspešnosti uporablja aplikacijo v skladu z navodili za izračun uspešnosti (Priloga 2 KPJS). Redna delovna uspešnost v višini 2 % mase osnovnih plač se obračunava mesečno. Občina ima pripravljen notranji akt, s katerim je določila kazalnike kriterijev za določitev dela redne delovne uspešnosti. Vsi javni uslužbenci so bili vsak mesec ocenjeni z najvišjo oceno 5 (kriteriji A, B, C, D, E vsak po 1 točko).
- Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela je bila zaposlenim izplačana na podlagi sklepov župana in obrazloženega dogovora o povečanem obsegu dela in dodatni delovni obremenitvi. Dodatek je bil izplačan na podlagi 22.d in 22.e člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega za javne uslužbence.
- Vodje oddelkov prejemajo položajni dodatek v višini 5 % osnovne plače v skladu z Uredbo o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence.
- Dodatek za izobrazbo (specializacija, magisterij) se izplačuje javni uslužbenki na podlagi 27. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in 37. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor.
- V okviru dodatkov za delo v posebnih pogojih je zajet dodatek za izmensko delo delavk na delovnih mestih čistilk. Dodatek je obračunan skladno s 40. členom kolektivne pogodbe za javni sektor.
- Druga izplačila (regres za letni dopust, nadomestilo za prehrano in prevoz) so bila realizirana na podlagi določb Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, Kolektivne pogodbe za javni sektor in vsakokratnih veljavnih dogovorov med Vlado RS in sindikati javnega sektorja.
- V letu 2023 sta bili realizirani dve novi zaposlitvi: na delovno mesto direktorja občinske uprave in na delovno mesto višjega svetovalca za kmetijstvo, turizem in gospodarstvo. Postopka zaposlitev in določitev plačnih razredov sta bila skladna s z določbami Zakona o javnih uslužbencih in Zakona o sistemu plač v javnem sektorju.

2.3.2 PP 16010 Splošna proračunska rezervacija

V 8. členu odloka o proračunu je občina oblikovala tekočo proračunsko rezervo (splošno proračunsko rezervacijo) v višini 80.000 EUR. Znesek je bil v rebalansu proračuna povečan na 130.000 EUR. Rezervacija je bila oblikovana za nepredvidene namene in za namene, v katerih niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu. O uporabi tekoče proračunske rezerve odloča župan.

Do rebalansa so bila sredstva splošne proračunske rezervacije uporabljena v višini 77.013 EUR, v času od rebalansa do zaključka leta pa je bila splošna proračunska rezervacija uporabljena v višini 45.359 EUR (skupno torej v višini 122.372 EUR).

Sredstva so bila uporabljena na različnih proračunskih postavkah. O uporabi sredstev je župan poročal občinskemu svetu v obrazložitvah k zaključnemu računu.

2.3.3 PP 16000 Rezerva občine

Občina je v skladu z 9. členom odloka o proračunu oblikovala proračunsko rezervo v višini 180.000 EUR. Znesek je bil v rebalansu proračuna povečan na 210.000 EUR. O uporabi proračunske rezerve za posamezen namen iz 49. člena ZJF do višine 60.000 EUR odloča župan (ki o tem pisno obvešča občinski svet), v primerih uporabe sredstev, ki presegajo navedeni znesek, pa odloča občinski svet.

V rezervnem skladu občine na dan 1.1.2023 je bilo izkazano stanje rezerv v višini 50.109 EUR. V letu 2023 so bila sredstva rezerv oblikovana v višini 210.000 EUR. Rezerve so bile v letu 2023 porabljene v višini 242.475 EUR za odpravo posledic elementarnih nesreč (sanacije plazov, cest in drugih posledic po neurju). Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2023 je bilo izkazano v višini 17.634 EUR.

O namenih porabe sredstev je odločal župan in v zaključnem poročilu o vseh namenih porabe sredstev obvestil občinski svet.

Preverili smo porabo sredstev rezervnega sklada za naslednje odhodke:

- odprava posledic neurja na občinskih cestah v višini 104.127 EUR (JP Komunala Zagorje d.o.o. Zagorje pri Savi)
- sanacija JP 980031 Hrastnik pri Trojanah v višini 49.898 EUR (Arh Ivan s.p. Izlake)

V vseh primerih je direktor občinske uprave po pooblastilu župana izdal odredbo o uporabi sredstev proračunske rezerve, v kateri je določen namen in znesek porabe. Izvajalcem je bila izdana naročilnica na podlagi njihove ponudbe.

Naročilnice vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV vsebujejo protikorupcijsko klavzulo na podlagi 1. odstavka 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (Ur. list RS, št. 69/11 – 16/23) in obveznost izročitve izjave o podatkih o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu izvajalca na podlagi 6. odstavka 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije. Obračunani zneski na računih izvajalcev so enaki zneskom na naročilnicah in ponudbah izvajalcev.

2.3.4 PP 30200 – Širitev Knjižnice Mileta Klopčiča

Občina je v veljavnem proračunu na PP 30200 – Širitev Knjižnice Mileta Klopčiča načrtovala odhodke v višini 256.189 EUR.

Realizirani odhodki so bili enaki načrtovanim odhodkom in so torej znašali 256.189 EUR, in sicer:

- gradbena dela izvedbe širitve knjižnice v znesku 253.627 EUR (v letu 2022 v znesku 97.676 EUR; Gradnik d.o.o. Trzin)
- investicijski nadzor v znesku 2.562 EUR

V skladu s sklepom župana o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 4.11.2021 je bila imenovana komisija za izvedbo javnega naročila, določen postopek oddaje naročila po postopku naročila male vrednosti skladno s 47. členom ZJN-3 in ocenjena vrednost naročila, ki je znašala 385.723 EUR z DDV.

V skladu z razpisno dokumentacijo je bilo javno naročilo objavljeno na portalu javnih naročil dne 11.11.2021.

V skladu s pregledom in ocenjevanjem ponudb s strani komisije za izvedbo javnega naročila (z dne 17.12.2021) in odločitvijo župana o oddaji javnega naročila (z dne 25.1.2022) je bil na podlagi treh ponudb izbran izvajalec Gradnik d.o.o. Trzin (ponudba 274.254 EUR z DDV, nižja od drugouvrščene za 12,0 %). Izid javnega naročila je bil objavljen na portalu JN dne 4.3.2022.

Pogodba z izvajalcem je bila sklenjena dne 17.2.2022 v vrednosti 274.254 EUR z DDV. Kot rok izvedbe je bil določen 30.6.2022. V pogodbi je določeno, da mora izvajalec občini predložiti zavarovanje za dobro izvedbo del v znesku 27.425 EUR z veljavnostjo do 30.7.2022 in imeti urejeno zavarovanje odgovornosti v višini najmanj 300.000 EUR ter po uspešnem prevzemu občini predložiti zavarovanje za odpravo napak v garancijskem roku (bančno garancijo ali kavcijsko zavarovanje) v višini 5 % končne pogodbene vrednosti z DDV z veljavnostjo najmanj 30 dni po izteku garancijskih rokov (3 leta po primopredaji). V pogodbi so določeni vsi pogodbeni elementi, kakor tudi vse zakonsko določene klavzule (socialna klavzula in razvezni pogoji, protikorupcijska klavzula, klavzula omejitve poslovanja). Izvajalec je občini predložil garancijo za dobro izvedbo del (Zavarovalnica Triglav z dne 24.2.2022 v vrednosti 27.425 EUR z veljavnostjo do 30.7.2022).

Izvajalec je dne 18.4.2022 občino zaprosil za podaljšanje roka izvedbe do 30.4.2023. Kot razlog za podaljšanje roka izvedbe je izvajalec navedel prekinjene dobavne verige, bistveno daljši dobavni roki za material in nepredvidena dela oziroma spremembe, ki so nastale tekom izvedbe del.

Z aneksom št. 1 k pogodbi (z dne 24.6.2022) je bila vrednost pogodbe iz naslova dodatnih del povečana za 77.402 EUR z DDV, na vrednost 351.656 EUR (povečanje za 28,2 % osnovne pogodbene vrednosti). Z aneksom je bil podaljšan tudi rok izvedbe do 30.4.2023. Izvajalec je v skladu z aneksom občini predložil dodatek k finančnemu zavarovanju za dobro izvedbo del (Zavarovalnica Triglav z dne 5.7.2022 v vrednosti 35.166 EUR z veljavnostjo do 30.5.2023).

V letu 2022 sta bili plačani prvi dve začasni situaciji v znesku 97.676 EUR. Dela so bila končana dne 31.1.2023 (zapisnik o končnem obračunu in primoredaji). Izvajalec je izstavil končno situacijo dne 31.1.2023 v znesku 253.627 EUR, kar pomeni skupno vrednost obračunanih del v višini 351.303 EUR (manj od pogodbene vrednosti z aneksom za 353 EUR).

Izvajalec je občini predložil kavcijsko zavarovanje za odpravo napak v garancijski dobi (Zavarovalnica Triglav z dne 16.3.2023 v vrednosti 5 % končne obračunske vrednosti 17.565 EUR z veljavnostjo do 7.3.2026).

2.3.5 PP 70165 – Investicije in investicijsko vzdrževanje Europarka

Občina je v proračunu na PP 70165 – Investicije in investicijsko vzdrževanje Europarka načrtovala odhodke v višini 29.096 EUR.

Realizirani odhodki so bili enaki načrtovanim in so torej znašali 29.096 EUR, in sicer:

- gradnja igrišča v znesku 29.096 EUR (v letu 2022 v znesku 440.940 EUR; AGM Nemec d.o.o. Dol pri Hrastniku)

V skladu s sklepom župana o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 19.4.2022 je bila imenovana komisija za izvedbo javnega naročila, določen postopek oddaje naročila po postopku naročila male vrednosti skladno s 47. členom ZJN-3 in ocenjena vrednost naročila, ki je znašala 424.062 EUR z DDV. V tem znesku je imela občina tudi zagotovljena sredstva na tej postavki.

V skladu z razpisno dokumentacijo je bilo javno naročilo objavljeno na portalu javnih naročil dne 22.4.2022 (popravek 25.4.2022).

V skladu s pregledom in ocenjevanjem ponudb s strani komisije za izvedbo javnega naročila (z dne 10.5.2022) in odločitvijo župana o oddaji javnega naročila (z dne 11.5.2022) je bil na podlagi dveh ponudb izbran izvajalec AGM Nemec d.o.o. Dol pri Hrastniku (ponudba 625.825 EUR z DDV, nižja od drugouvrščene za 1,3 %). Izid javnega naročila je bil objavljen na portalu JN dne 11.5.2022.

Pogodba z izvajalcem je bila sklenjena dne 24.5.2022 v vrednosti 625.825 EUR z DDV.

Občina je ob sklenitvi pogodbe z izvajalcem s sklepom župana zagotovila dodatna sredstva na tej proračunski postavki s prerazporeditvijo iz druge proračunske postavke.

Kot rok izvedbe je bil v pogodbi določen 31.8.2022 (dobava urbane opreme in kontejnerjev), za vsa ostala dela je bil rok do 31.7.2022. V pogodbi je določeno, da mora izvajalec občini predložiti zavarovanje za dobro izvedbo del v znesku 62.553 EUR z veljavnostjo do 30.9.2022 in imeti urejeno zavarovanje odgovornosti v višini najmanj 300.000 EUR ter po uspešnem prevzemu občini predložiti zavarovanje za odpravo napak v garancijskem roku (bančno garancijo ali kavcijsko zavarovanje) v višini 5 % končne pogodbene vrednosti z DDV z veljavnostjo najmanj 30 dni po izteku garancijskih rokov (3 leta po primopredaji). V pogodbi so določeni vsi pogodbeni elementi, kakor tudi vse zakonsko določene klavzule (socialna klavzula in razvezni pogoj, protikorupcijska klavzula, klavzula omejitve poslovanja).

Z aneksom št. 1 k pogodbi (z dne 6.6.2022) je bila vrednost pogodbe zaradi zmanjšanja obsega gradbenih del znižana za 215.878 EUR z DDV, na vrednost 409.947 EUR z DDV. Izvajalec je občini predložil garancijo za dobro izvedbo del (Nova KBM z dne 13.7.2022 v vrednosti 40.995 EUR z veljavnostjo do 30.9.2022). S sklenitvijo aneksa je občina sledila višini sredstev, ki jih je imela zagotovljena v proračunu.

Z aneksom št. 2 k pogodbi (z dne 29.7.2022) je bila vrednost pogodbe iz naslova dodatnih del, potrjenih s strani nadzornega organa, povečana za 30.993 EUR na vrednost 440.940 EUR z DDV. Z aneksom se je podaljšal tudi rok izvedbe do 1.12.2022 (razlog dolgi dobavni roki opreme in materialov ter izvedba hortikulture ureditve v primernejših vremenskih pogojih). Izvajalec je občini predložil dodatek k bančni garanciji za dobro izvedbo del (Nova KBM z dne 15.9.2022 v vrednosti 44.094 EUR z veljavnostjo do 31.1.2023).

Z aneksom št. 3 k pogodbi (z dne 1.12.2022) je bila vrednost pogodbe iz naslova dodatnih del, potrjenih s strani nadzornega organa, povečana za 29.096 EUR na vrednost 470.036 EUR z DDV. Z aneksom se je podaljšal tudi rok izvedbe do 31.3.2023 (razlog dolgi dobavni roki opreme in materialov ter izvedba hortikulture ureditve v primernejših vremenskih pogojih). Izvajalec je občini predložil dodatek k bančni garanciji za dobro izvedbo del (Nova KBM z dne 13.1.2023 v vrednosti 47.004 EUR z veljavnostjo do 31.5.2023).

V letu 2022 so bile plačane prve 4časne situacije v vrednosti 440.940 EUR, kar je enako pogodbeni vrednosti osnovne pogodbe in aneksa št. 1 in 2. V letu 2023 je bila investicija dokončana (zapisnik o pregledu z dne 16.3.2023) in izstavljena končna situacija (v vrednosti 29.096 EUR – aneks št. 3).

Izvajalec je občini po uspešni primopredaji predložil garancijo za odpravo napak v garancijskem roku (Nova KBM z dne 4.5.2023 v višini 5 % končne obračunske vrednosti 23.502 EUR z veljavnostjo do 16.4.2026).

2.3.6 PP 99620 – Sanacije plazov in objektov (sanacija plazu Podgrad – Ravne)

Občina je v proračunu na PP 99620 – Sanacije plazov in objektov načrtovala odhodke v višini 597.066 EUR (za sanacijo plazu Podgrad – Ravne v višini 467.066 EUR).

Realizirani odhodki so znašali 520.239 EUR (za sanacijo plazu Podgrad – Ravne v višini 391.731 EUR (AGM Nemec d.o.o. Dol pri Hrastniku).

Na podlagi sklepov občinskega sveta o potrditvi DIIP, investicijskega programa in novelacije investicijskega programa je župan dne 2.7.2023 izdal sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila za sanacijo plazu Podgrad - Ravne. S sklepom je bila tudi imenovana komisija za izvedbo javnega naročila ter določen postopek oddaje naročila po postopku naročila male vrednosti skladno s 47. členom ZJN-3 in ocenjena vrednost naročila, ki je znašala 495.902 EUR brez DDV. V tem znesku (605.000 EUR z DDV) je imela občina tudi zagotovljena sredstva na tej postavki.

V skladu z razpisno dokumentacijo je bilo javno naročilo objavljeno na portalu javnih naročil dne 19.7.2023 (popravek z dne 26.7.2023).

V skladu s pregledom in ocenjevanjem ponudb s strani komisije za izvedbo javnega naročila (z dne 18.8.2023) in odločitvijo župana o oddaji javnega naročila (z dne 21.8.2023) je bil na podlagi dveh ponudb izbran izvajalec AGM Nemec d.o.o. Dol pri Hrastniku (ponudba 604.001 EUR z DDV, nižja od drugouvrščene za 18,0 %). Izid javnega naročila je bil objavljen na portalu JN dne 21.8.2023.

Pogodba z izvajalcem je bila sklenjena dne 31.8.2023 v vrednosti 604.001 EUR z DDV.

Kot rok izvedbe je bil v pogodbi določen 30.11.2023. V pogodbi je določeno, da mora izvajalec občini predložiti zavarovanje za dobro izvedbo del v znesku 60.400 EUR z veljavnostjo do 30.12.2023 in imeti urejeno zavarovanje odgovornosti v višini najmanj 250.000 EUR ter po uspešnem prevzemu občini predložiti zavarovanje za odpravo napak v garancijskem roku (bančno garancijo ali kavcijsko zavarovanje) v višini 5 % končne pogodbene vrednosti z DDV z veljavnostjo najmanj 30 dni po izteku garancijskih rokov (3 leta po primopredaji). V pogodbi so določeni vsi pogodbeni elementi, kakor tudi vse zakonsko določene klavzule (socialna klavzula in razvezni pogoji, protikorupcijska klavzula, klavzula omejitve poslovanja). Izvajalec je občini predložil garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti (Nova KBM z dne 1.9.2023 v vrednosti 60.400 EUR z veljavnostjo do 30.12.2023).

Z aneksom št. 1 k pogodbi (z dne 17.11.2023) sta stranki na podlagi vloge izvajalca za podaljšanje roka dogovorili podaljšanje roka izvedbe do 30.5.2024. Izvajalec je občini v skladu z aneksom predložil spremembo garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti z veljavnostjo do 30.6.2024.

V letu 2023 sta bili plačani prvi dve začasni situaciji v skupnem znesku 391.731 EUR.

Investicija je bila dokončana v letu 2024 (zapisnik o tehničnem in finančnem prevzemu z dne 24.5.2024). Končna vrednost del je znašala 603.512 EUR (manj od pogodbene vrednosti za 489 EUR).

Izvajalec je občini po uspešni primopredaji predložil garancijo za odpravo napak v garancijskem roku (Nova KBM z dne 20.6.2024 v višini 5 % končne obračunske vrednosti 30.176 EUR z veljavnostjo do 30.6.2027).

2.3.7 PP 07278 – Obnova strehe na športni dvorani

Občina je v proračunu na PP 07278 – Obnova strehe na športni dvorani načrtovala odhodke v višini 136.716 EUR.

Realizirani odhodki so znašali 130.511 EUR, in sicer:

- gradbena dela v znesku 128.095 EUR (GRA-KRUP d.o.o. Laško)
- izdelava razpisne dokumentacije v znesku 2.416 EUR

Župan je dne 4.9.2023 izdal sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila. S sklepom je bila tudi imenovana komisija za izvedbo javnega naročila ter določen postopek oddaje naročila po postopku naročila male vrednosti skladno s 47. členom ZJN-3 in ocenjena vrednost naročila, ki je znašala 260.840 EUR brez DDV. V znesku 320.000 EUR (z DDV) je imela občina zagotovljena sredstva na tej postavki.

V skladu z razpisno dokumentacijo je bilo javno naročilo objavljeno na portalu javnih naročil dne 6.9.2023.

V skladu s pregledom in ocenjevanjem ponudb s strani komisije za izvedbo javnega naročila (z dne 26.9.2023) in odločitvijo župana o oddaji javnega naročila (z dne 26.9.2023) je bil na podlagi treh ponudb izbran izvajalec GRA-KRUP d.o.o. Laško (ponudba 292.076 EUR z DDV, nižja od drugouvrščene za 3,4 %). Izid javnega naročila je bil objavljen na portalu JN dne 26.9.2023.

Pogodba z izvajalcem je bila sklenjena dne 12.10.2023 v vrednosti 292.076 EUR z DDV.

Kot rok izvedbe je bil v pogodbi določen 26.2.2024. V pogodbi je določeno, da mora izvajalec občini predložiti zavarovanje za dobro izvedbo del v znesku 29.208 EUR z veljavnostjo do 27.3.2024 in imeti urejeno zavarovanje odgovornosti v višini najmanj 250.000 EUR ter po uspešnem prevzemu občini predložiti zavarovanje za odpravo napak v garancijskem roku (bančno garancijo ali kavcijsko zavarovanje) v višini 5 % končne pogodbene vrednosti z DDV z veljavnostjo najmanj 30 dni po izteku garancijskih rokov (5 let po primopredaji). V pogodbi so določeni vsi pogodbeni elementi, kakor tudi vse zakonsko določene klavzule (socialna klavzula in razvezni pogoji, protikorupcijska klavzula, klavzula omejitve poslovanja). Izvajalec je občini predložil garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti (Sava Zavarovalnica z dne 18.10.2023 v vrednosti 29.208 EUR z veljavnostjo do 27.3.2024).

Z aneksom št. 1 k pogodbi (z dne 31.1.2024) sta stranki dogovorili dodatna in manj dela v znesku 34.833 EUR brez DDV, pri čemer se pogodbena vrednost ni spremenila. Stranki sta tudi dogovorili podaljšanje roka izvedbe do 25.3.2024. Izvajalec je občini v skladu z aneksom predložil spremembo garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti z veljavnostjo do 27.4.2024.

V letu 2023 je bila plačana prva začasna situacija v znesku 128.095 EUR.

Investicija je bila dokončana v letu 2024 (zapisnik o kvalitetnem finančnem prevzemu z dne 25.3.2024). Končna vrednost del je znašala 291.205 EUR (manj od pogodbene vrednosti za 871 EUR).

Izvajalec je občini po uspešni primopredaji predložil garancijo za odpravo napak v garancijskem roku (Sava Zavarovalnica z dne 15.4.2024 v višini 5 % končne obračunske vrednosti 14.560 EUR z veljavnostjo do 27.4.2029).

2.3.8 PP 04021 – Podružnična šola Šentlambert

Občina je v proračunu na PP 04021 – Podružnična šola Šentlambert načrtovala odhodke v višini 90.000 EUR.

Realizirani odhodki so bili enaki načrtovanim odhodkom in so torej znašali 90.000 EUR. Odhodki se nanašajo na nakup nepremičnine na naslovu Šentlambert 18 (stavba s pripadajočim zemljiščem). Nepremičnina je bila namenjena za gradnjo nadomestne podružnične šole v Šentlambertu.

Občina je imela nakup uvrščen v veljavni načrt ravnanja s stvarnim premoženjem občine za leto 2023 (z dne 26.1.2023). Prodajna pogodba s prodajalcem Hudomalj je bila sklenjena dne 31.3.2023. Tržna vrednost nepremičnine je bila ocenjena s strani sodnega cenilca za gradbeništvo v vrednosti 90.000 EUR (marec 2023). V tem znesku je bila tudi dogovorjena kupnina. Občina je kupnino poravnala v pogodbenem roku 30 dni (28.4.2023).

2.4 PU 5010 Krajevna skupnost Ravenska vas

Krajevne skupnosti imajo kot ožji deli občine status pravnih oseb in imajo lastne transakcijske račune. Krajevne skupnosti so neposredni proračunski uporabniki občinskega proračuna in se v pretežnem delu financirajo neposredno iz občinskega proračuna. Nekatere krajevne skupnosti pridobivajo tudi izvirne prihodke. Vsi njihovi prejemki in izdatki se obravnavajo in izkazujejo kot prejemki in izdatki občinskega proračuna.

V proračunu se krajevnim skupnostim zagotavljajo sredstva na podlagi Odloka o osnovah in merilih za financiranje krajevnih skupnosti Občine Zagorje ob Savi (Ur. list RS, št. 85/16), ki se uporablja od 1.1.2017 dalje.

V odloku so določene osnove in merila za financiranje krajevnih skupnosti za naslednje namene:

- organizacija in soorganizacija prireditev
- funkcionalni stroški delovanja
- tekoče vzdrževanje komunalne in druge infrastrukture
- investicijsko vzdrževanje komunalne in druge infrastrukture

Strošek najemnine poslovnih prostorov, namenjenih delovanju krajevnih skupnosti, krije občina.

V skladu s 5. členom odloka o proračunu občine finančne načrte, ki so sestavni del občinskega proračuna, sprejme svet krajevne skupnosti. Za izvrševanje finančnega načrta krajevne skupnosti je odgovoren predsednik sveta krajevne skupnosti, ki v krajevni skupnosti nastopa kot odredbodajalec. Krajevna skupnost sklepa pravne posle v okviru finančnega načrta krajevne skupnosti brez predhodnega soglasja župana, razen poslov, ki so vezani na odtujitev ali pridobitev nepremičnin v vrednosti nad 5.000 EUR.

O prerazporeditvah pravic porabe med proračunskimi postavkami znotraj finančnega načrta posamezne krajevne skupnosti odloča na predlog predsednika krajevne skupnosti svet krajevne skupnosti brez omejitev.

V skladu s 7. členom odloka o proračunu krajevna skupnost lahko spreminja vrednosti in vključuje v načrt razvojnih programov nove projekte v okviru razpoložljivih sredstev finančnega načrta krajevne skupnosti na osnovi sklepa sveta krajevne skupnosti.

V skladu s 4. členom odloka o proračunu se vse v tekočem letu neporabljene pravice porabe na proračunskih postavkah krajevnih skupnosti prenašajo v naslednje leto na proračunske postavke iste krajevne skupnosti.

V postopku revizije smo preverili poslovanje in zaključni račun Krajevne skupnosti Ravenska vas.

Za pravilnost poslovanja krajevne skupnosti je odgovorna predsednica sveta krajevne skupnosti Ravenska vas Saša Jerman.

Finančno računovodske storitve za KS Ravenska vas opravlja finančno računovodska služba Občine Zagorje ob Savi.

V tabeli 5 je prikaz prihodkov in odhodkov veljavnega proračuna in realizacije Krajevne skupnosti Ravenska vas.

Tabela 5: Prikaz prihodkov in odhodkov KS Ravenska vas

Postavka	Veljavni proračun	Realizacija
PRIHODKI	14.315	10.883
Proračun Občine Zagorje ob Savi	14.315	10.743
Izvirni prihodki – obresti	0	140
ODHODKI	14.315	10.743
Poraba sredstev iz proračuna Občine Zagorje	14.315	10.743
Izvedba prireditvev	5.453	5.453
Funkcionalni stroški	2.440	880
Vzdrževanje javnih poti	6.422	4.408
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	140

Dejansko je krajevna skupnost v letu 2023 prejela iz občinskega proračuna prihodke v višini 9.418 EUR (razpolagala je še z ostankom proračunskih sredstev iz leta 2022 v višini 4.888 EUR). Ostanek sredstev na dan 31.12.2023 je vključno s sredstvi iz naslova izvirnih prihodkov (obresti) znašal 3.712 EUR.

Veljavni proračun je rebalans proračuna občine. Na podlagi sklepa sveta krajevne skupnosti z dne 25.9.2023 je bila v višini 1.250 EUR povišana pravica porabe sredstev na PP 13062 Prireditve KS in zmanjšana pravica porabe sredstev na PP 13060 Funkcionalni stroški. Na podlagi sklepa sveta krajevne skupnosti z dne 13.11.2023 je bila v višini 364 EUR povišana pravica porabe sredstev na PP 13062 Prireditve KS in zmanjšana pravica porabe sredstev na PP 13060 Funkcionalni stroški.

Krajevna skupnost je v letu 2023 v svojih računovodskih izkazih izkazala prihodke v znesku 10.883 EUR, odhodke v znesku 10.743 EUR in presežek prihodkov nad odhodki v znesku 140 EUR. Stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2023 je bilo izkazano v višini 3.712 EUR.

Pregledali smo vse prihodke in odhodke krajevne skupnosti.

Prihodki so izkazani na podlagi:

- dotacij občine krajevni skupnosti na podlagi veljavnega proračuna občine v znesku 10.743 EUR
- iz izvirnih prihodkov – obresti v znesku 140 EUR

V izkazu prihodkov in odhodkov je krajevna skupnost izkazala odhodke v višini 10.743 EUR, in sicer na naslednjih kontih ekonomske klasifikacije:

- izdatki za pisarniški in splošni material in storitve v znesku 6.220 EUR (pogostitev starejših krajanov, hrana in pijača za prostovoljce ob delovnih akcijah in prireditvah, pijača za koncerte, material za ograjo...)
- izdatki za posebni material in storitve v znesku 980 EUR (darila otrokom, žalni boni, plakatiranje, ozvočenje prireditev, oglasna deska...)
- izdatki za tekoče vzdrževanje v znesku 604 EUR (mulčenje in pometanje krajevnih poti)
- drugi operativni odhodki v znesku 2.939 EUR (pretežno za plačila po podjemni pogodbi za pluzenje in posipavanje krajevnih cest; 53 opravljenih ur po neto vrednosti 30 EUR/uro)

Podlage za nastanek in evidentiranje prihodkov in odhodkov so pravilne: predračuni, naročilnice, podjemna pogodba, dokumenti o vrsti in količini opravljenih storitev, potrjeni računi. Odhodki so pravilno evidentirani na posamezne proračunske postavke.

Na dan 31.12.2023 krajevna skupnost ni izkazovala zapadlih neplačanih obveznosti.

Pri poslovanju Krajevnne skupnosti Ravenska vas nismo ugotovili neskladnosti.

3. ZAKLJUČEK

V postopku notranje revizije poslovanja Občine Zagorje ob Savi za leto 2023 nismo ugotovili nepravilnosti.

Odzivno poročilo na to revizijsko poročilo ni potrebno.

Brigita Frlin Novak, univ. dipl. oec.

Državna notranja revizorka

Poročilo se vroči:

- Občina Zagorje ob Savi, župan Matjaž Švagan
- Občina Zagorje ob Savi, nadzorni odbor
- spis