

# **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 2017**

**Datum: 11.9.2018**

**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 2017.

### 1. Predmet pogodbe

Predmet pogodbe je zagotovitev notranjega revidiranja za poslovno leto 2017, 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 seznanj 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 cilje, področje 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 2017 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).

Župan občine je k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 22.6.2018, posredoval pojasnila, ki smo jih proučili in upoštevali v tem revizijskem poročilu.

## 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<br>na dan 1.7.2017<br>(Statistični urad RS) | 16.566                                       |
| Statut:   | Ur. list RS, št. 30/15                       |
| Organi občine:  |  |
| • župan   | poklicno opravljanje funkcije                |
| • občinski svet   | 25 članov                                    |
| • nadzorni odbor  | 5 članov                                     |
| • občinska uprava   | 29 zasedenih delovnih mest na dan 31.12.2017 |

---

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) 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 2017 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2017 (v EUR)

|   | Veljavni proračun* | Zaključni račun |
|---|--------------------|-----------------|
| <b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>                                |                    |                 |
| <i>I. Skupaj prihodki</i>   | 13.837.844         | 13.869.365      |
| Davčni prihodki   | 10.404.731         | 10.382.645      |
| Nedavčni prihodki   | 1.599.124          | 1.608.284       |
| Kapitalski prihodki   | 93.900             | 126.380         |
| Prejete donacije  | 3.172              | 3.612           |
| Transforni prihodki   | 1.736.917          | 1.748.444       |
|   |                    |                 |
| <i>II. Skupaj odhodki</i>   | 15.358.579         | 14.257.340      |
| Tekoči odhodki  | 4.428.933          | 4.047.328       |
| Tekoči transferi  | 7.574.308          | 7.485.611       |
| Investicijski odhodki   | 2.950.671          | 2.333.291       |
| Investicijski transferi   | 404.667            | 391.110         |
| <i>III. Presežek prihodkov nad odhodki (I.-II.)</i>                 | -1.520.735         | -387.976        |
| <b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>                           |                    |                 |
| IV. Prejeta vračila danih posojil                                   | 8.000              | 8.567           |
| V. Dana posojila in povečanje kap. deležev                          | 0                  | 0               |
| VI. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (IV. – V.)            | 8.000              | 8.567           |
| <b>Račun financiranja</b>   |                    |                 |
| VII. Zadolževanje   | 770.598            | 770.598         |
| VIII. Odplačila dolga   | 506.413            | 506.412         |
| IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.) | -1.248.550         | -115.223        |
| X. Neto zadolževanje (VII. – VIII.)                                 | 264.185            | 264.186         |
| XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX.= -III.)                   | 1.520.735          | 387.976         |
| XII. Stanje sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta       | 1.271.542          | 1.271.542       |

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

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2017

Občina je z rebalansom glede na prvotno sprejeti proračun povečala prihodke za 1.311.029 EUR (10,5 %), odhodke pa za 1.938.120 EUR (14,4 %). Na povečanje prihodkov in odhodkov je najbolj vplivalo povečanje tekočih odhodkov za odpravo posledic naravnih nesreč (rezerve) in s tem v povezavi povečanje transfernih prihodkov iz naslova sofinanciranja navedenih odhodkov s strani ministrstva, pristojnega za okolje in prostor. Z rebalansom so se povečali tudi investicijski odhodki zaradi nakupa poslovnih prostorov in zemljišč podjetja Svea.

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2017 so bili realizirani prihodki za 31.521 EUR (0,2 %) višji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki so bili nižji za 1.101.239 EUR (7,2 %) od odhodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Odstopanje med veljavnim in realiziranim proračunom na strani odhodkov se nanaša predvsem na manjše tekoče in investicijske odhodke na področju gospodarskih javnih služb in manj realizirane stroške plač zaradi nezasedenosti vseh sistemiziranih delovnih mest in porodniških odsotnosti treh uslužbenk.

Občina je razloge za odstopanja pojasnila v poročilu o zaključnem računu proračuna občine za leto 2017.

### **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 2017*

| <b>Akt</b>        | <b>Sprejeto</b> | <b>Objavljeno</b>         |
|-------------------|-----------------|---------------------------|
| Odlok o proračunu | 19.12.2016      | Uradni list RS, št. 83/16 |
| Rebalans          | 25.9.2017       | Uradni list RS, št. 54/17 |
| Zaključni račun   | 19.3.2018       | Uradni list RS, št. 20/18 |

### **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 2017 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2017 in notranjega kontrolnega sistema na naslednjih segmentih proračuna občine in krajevnih skupnosti:

- **podlage za vodenje poslovnih knjig, notranje kontrole in podlage za nastanek odhodkov**
- **prevzemanje obveznosti, prerazporejanje in poraba proračunskih sredstev, poročanje**
- **odhodki za plače in druge osebne prejemke župana in javnih uslužbencev**
- **odhodki za upravljanje in tekoče vzdrževanje objektov za rekreacijo**
- **oblikovanje in porabo tekoče proračunske rezerve**
- **oblikovanje in porabo rezerv za odpravo posledic naravnih nesreč (rezervni sklad in posebna proračunska rezerva)**
- **odhodki za sofinanciranje programov Društva prijateljev mladine**
- **odhodki za sofinanciranje organizacije in izvedbe novoletnih prireditev**
- **investicijski odhodki (v obsegu 45,7 % investicijskih odhodkov)**
- **investicijski transferi gospodinjstvom za subvencioniranje zamenjave ogrevalnih sistemov**
- **zadolževanje**
- **preveritev pravilnosti poslovanja in sestave zaključnega računa KS Kotredež**

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2017, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2017. 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 poslovanje 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

Proračunski uporabniki razvijejo in sprejmejo sistem za opredeljevanje, ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se pri poslovanju soočajo. Proračunski uporabniki zagotovijo kadrovske in materialne vire ter pogoje za gospodarno, učinkovito in uspešno poslovanje ter delovanje notranjih kontrol. V ta namen zagotovijo, da:

- se natančno predpišejo delovni postopki;
- so interni akti, delovni postopki in organizacijske sheme posproteni;
- so določene pristojnosti in odgovornosti delavcev
- računovodski sistem vključuje ustrezne računovodske kontrole, kot so: primerjave različnih zapisov iste informacije, preverjanje zaporedja dokumentov in primerjave sklopov različnih dokumentov;
- se redno opravlja ocenjevanje vseh zaposlencev;
- se izvajajo ukrepi, predvideni za primer nespoštovanja usmeritev, postopkov in etičnih načel.

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 priložo (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 Prevezemanje obveznosti, prerazporejanje in poraba proračunskih sredstev, 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 obrazložitvev. 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 razen splošnega in posebnega dela proračuna ter obrazložitvev proračuna sprejela naslednje dokumente:

- načrt razvojnih programov za obdobje 2017 - 2020
- kadrovski načrt občinske uprave za leto 2017
- načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem v letu 2017 (ki je bil tekom leta večkrat dopolnjen in spremenjen)
- načrt porabe namenskih prihodkov v letu 2017
- finančni načrti krajevnih skupnosti

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 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).

Občinski svet je dne 13.6.2017 sprejel sklep o prerazporeditvah sredstev iz PP 10051 – obvoznica Ruardi (v znesku 250.000 EUR), iz PP 10052 – obvoznica Cesta zmage (v znesku 50.000 EUR), iz PP 10043 – pločnik Mlinše (v znesku 40.000 EUR) in iz PP 91210 – investicije javnih kanalizacijskih sistemov (v znesku 232.400 EUR) na PP 10010 – investicijsko vzdrževanje cest (v znesku 572.400 EUR). Na ta način je občina zagotovila sredstva za investicijsko vzdrževanje cest pred začetkom postopka oddaje javnega naročila. Občina je sredstva na tem programu z rebalansom proračuna povišala na 604.713 EUR.

V načrt razvojnih programov sta bila na novo uvrščena projekta pri krajevnih skupnostih, in sicer:

- KS Podkum: investicijsko vzdrževanje cest (NRP 39.650 EUR, poraba 39.650 EUR)
- KS Franca Farčnika: investicijsko vzdrževanje cest (NRP 6.300 EUR, poraba 6.300 EUR)

V obeh primerih sta bila projekta uvrščena v načrt razvojnih programov na podlagi sklepov sveta krajevne skupnosti. Vir sredstev je bil zagotovljen s prerazporeditvijo iz drugih postavk proračuna posamezne krajevne skupnosti.

### **2.2.3 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 za leto 2017 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.

V obdobju od 1.1.2017 do rebalansa proračuna je bilo opravljenih za 850.332 EUR prerazporeditev znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov. V obdobju od rebalansa do 31.12.2017 je bilo opravljenih za 107.531 EUR prerazporeditev znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov.

Prerazporeditve med področji znotraj posameznih neposrednih uporabnikov so v obdobju od 1.1.2017 do rebalansa proračuna znašale 7.615 EUR, v obdobju od rebalansa do 31.12.2017 pa so razporeditve med področji znotraj posameznih neposrednih uporabnikov znašale 3.659 EUR.

Prerazporeditve med področji porabe so bile opravljene na podlagi sklepov v skladu z odlokom o proračunu občine za leto 2017 in niso presegle omejitve 30 % obsega področja proračunske porabe v okviru neposrednega proračunskega uporabnika.

## **2.2.4 Prevzemanje obveznosti v breme tekočega leta in prihodnjih let**

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 presegle zneske, določene z zakonom o javnih financah in občinskim proračunom.

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 2017 in 10 % v ostalih prihodnjih letih
- za tekoče odhodke in tekoče transfere največ 25 % pravic porabe

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

Občina na dan 31.12.2017 ni izkazovala zapadlih neporavnanih obveznosti.

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 in predobremenitev, ki bremenijo proračun občine v prihodnjih letih. Glede na omejitve občina v breme prihodnjih let ni prevzela višjih obveznosti, kot to dovoljuje odlok o proračunu.

## 2.2.5 Poraba in prenos namenskih sredstev v proračun naslednjega leta

V 4. členu odloka o proračunu so poleg namenskih prihodkov, določenih v prvem stavku prvega odstavka 43. člena ZJF, določeni še drugi namenski prihodki občine (sprememba v rebalansu proračuna).

Občina je v obrazložitvah k zaključnemu računu pripravila poročilo o porabi namenskih sredstev v letu 2017 za naslednja namenska sredstva:

- taksa za obremenjevanje okolja, vode
- požarna taksa
- turistična taksa
- komunalni prispevek
- koncesijska dajatev za kmetijska zemljišča in divjad
- pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest in sofinanciranje s strani ministrstva za kmetijstvo
- nadomestila od prodaje lesa
- sredstva od prodaje in zamenjave nepremičnin
- oddaja počitniških kapacitet v Gozdu Martuljku (lastna dejavnost)
- prodaja električne energije
- sredstva iz naslova povračil škod (zavarovalnica)
- donacije
- sredstva rezervnega sklada za odpravo posledic naravnih nesreč
- neporabljena sredstva krajevnih skupnosti.

Občina je v letu 2017 vsa namensko pridobljena sredstva uporabila za namene, za katere so bila pridobljena. Na dan 31.12.2017 je občina izkazovala stanje neporabljenih namenskih sredstev (kumulativno) v višini 237.636 EUR (največ je neporabljenih sredstev krajevnih skupnosti).

Občina je poročala tudi o prihodkih, ki v odloku o proračunu niso več navedeni kot (čisti) namenski prihodki. Najemnina za uporabo GJI je v skladu z 80. členom ZJF namenski prihodek v smislu, da jo je potrebno porabljeni za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja občine. Ti prihodki so naslednji:

- najemnina za uporabo gospodarske javne infrastrukture
- najemnina od stanovanj
- najemnina od poslovnih prostorov
- vračila stanovanjskih kreditov
- sredstva državnega proračuna in proračuna EU za sofinanciranje investicij

Na dan 31.12.2017 je občina izkazala stanje neporabljenih sredstev, pridobljenih iz naslova najemnine za uporabo gospodarske javne infrastrukture v znesku 117.907 EUR.

Občina je neporabljena namenska sredstva prenesla v proračun leta 2018, zagotovljena pa je imela tudi likvidna sredstva za njihovo porabo.

## **2.2.6 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 1.1.2017 do 30.6.2017 v mesecu juliju 2017.

Poročilo je ustrezno vsebinsko pripravljeno.

## **2.2.7 Poročanje o izvrševanju proračuna (zaključni račun)**

Struktura in vsebina zaključnega računa je določena v ZJF, 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 2017 sestavljajo razen splošnega in posebnega dela proračuna še:

- obrazložitve zaključnega računa, bilance stanja in poročilo o upravljanju likvidnosti sistema
- realizacija načrta razvojnih programov za leto 2017 z obrazložitvami
- poročilo o porabi namenskih sredstev
- poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem
- letna poročila krajevnih skupnosti
- druga poročila.

Občina je pripravila zaključni račun (prav tako tudi proračun) po programski, institucionalni in funkcionalni (COFOG) klasifikaciji.

Proračun za leto 2017 je bil sprejet po sistemu ciljnega načrtovanja po podprogramih programske klasifikacije, enako tudi zaključni račun. Po posameznih podprogramih so navedeni cilji, ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi projekti ter razlogi v primerih neuspešne izvedbe cilje.

## **2.3 Prihodki občine**

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazala prihodke v znesku 13.869.365 EUR, kar pomeni za 3,8 % več, kot jih je izkazala v letu 2016.

## 2.4 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazala odhodke v znesku 14.257.340 EUR, kar pomeni za 15,6 % več, kot jih je izkazala v letu 2016.

### 2.4.1 Plače in drugi osebni prejemki župana in javnih uslužbencev

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 so izdatki za plačo in druge prejemke zaposlenih izkazani v višini 867.862 EUR, in sicer:

- plača in drugi prejemki župana v višini 53.345 EUR (0,4 % odhodkov)
- plače in drugi prejemki uslužbencev občinske uprave, KS Čemšenik in KS Izlake v višini 814.517 EUR (5,7 % odhodkov) .

Primerjava odhodkov za stroške dela v letih 2017 in 2016 je prikazana v tabeli 4.

Tabela 4: Odhodki za stroške dela (v EUR)

| Vrsta odhodkov za stroške dela                      | Leto 2017      | Leto 2016      |
|---|----------------|----------------|
| Osnovne plače                                       | 607.241        | 577.963        |
| Dodatek za delovno dobo                             | 39.140         | 36.563         |
| Dodatek za delo v posebnih pogojih                  | 1.763          | 3.091          |
| Položajni dodatek                                   | 4.869          | 4.467          |
| Drugi dodatki (specializacija, mentorstvo)          | 275            | 271            |
| Regres za letni dopust                              | 25.478         | 21.153         |
| Uspešnost iz naslova povečanega obsega dela         | 19.695         | 20.734         |
| Sredstva za nadurno delo                            | 1.722          | 0              |
| Prevoz na delo                                      | 12.828         | 11.427         |
| Prehrana med delom                                  | 22.195         | 21.408         |
| Jubilejne nagrade                                   | 433            | 1.299          |
| Odpravnine  | 0              | 4.729          |
| Solidarnostne pomoči                                | 578            | 578            |
| Dajatve na plače in dodatno pokojninsko zavarovanje | 131.645        | 114.624        |
| <b>Skupaj</b>                                       | <b>867.862</b> | <b>818.307</b> |



Izdatki za plače in druge osebne prejemke zaposlenih so se v letu 2017 glede na leto 2016 povečali za 6,1 %.

Občina ima v aktu o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi (z dne 20.6.2012, spremembe 15.7.2013, 30.6.2015, 25.2.2016, 23.12.2016, 18.9.2017, 5.12.2017, 30.3.2018) sistemiziranih 30 delovnih mest, in sicer delovno mesto direktorja in 29 delovnih mest v občinski upravi, od tega 12 uradniških delovnih mest in 17 strokovno-tehničnih delovnih mest.

Občina je v kadrovskem načrtu za leto 2017 načrtovala delovno mesto funkcije župana in 30 delovnih mest v občinski upravi.

Na dan 31.12.2017 je bilo zasedeno delovno mesto funkcije župana in 29 delovnih mest v občinski upravi (od tega 1 oseba na bolniški odsotnosti nad 30 dni). 1 oseba je bila na porodniški odsotnosti.

Povprečno število vseh zasedenih delovnih mest vključno z županom je bilo v letu 2017 na podlagi delovnih ur 27,3 (plačano v breme občinskega proračuna).

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 2017, uspešnost iz naslova povečanega obsega dela in izplačila občasnih prejemkov ob njihovem nastanku.

Razkritja:

- Plačni razred župana je 53; funkcijo opravlja poklicno, zato prejema 100 % plačilo.
- Direktor občinske uprave ima naziv sekretar I in ima plačni razred 50 (z dnem 1.1.2018 plačni razred 51).
- Vodji dveh oddelkov sta razporejena na uradniško delovno mesto podsekretar (41 – 51. plačni razred), vodji dveh oddelkov pa na uradniško delovno mesto višji svetovalec I (37 – 47. plačni razred).
- Z dnem 1.7.2017 so se uvrstitve strokovno tehničnih delovnih mest občinske uprave uskladile z Aneksom št. 3 h Kolektivni pogodbi za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. list RS, št. 46/17) – povišanje plačnih razredov J skupine.
- V skladu s 7. členom Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2016 se je pri plačah za mesec december 2016 pričelo izplačevati napredovanje javnim uslužbencem, ki so v letu 2016 napredovali v višji naziv ali višji plačni razred v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede oziroma Uredbo o napredovanju uradnikov v nazive. V višji plačni razred je napredovalo 6 uslužbencev. To je imelo vpliv na izplačane plače v letu 2017.

- Dodatek za povečan obseg dela je bil posamezniku izplačan na podlagi sklepa župana in obrazloženega dogovora o povečanem obsegu dela in dodatni delovni obremenitvi. Dodatek za povečan obseg dela je bil izplačan skladno z 22.e členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in 5. členom Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega za javne uslužbenke. Občina je vzpostavila kontrolo pri oblikovanju najvišjega možnega obsega dodatka za povečan obseg in njegovo porabo. Skupen znesek izplačila v skladu s 6. členom Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2017 ne presega 40 % sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu ZSPJS.
- Vodje oddelkov so prejeli položajni dodatek v višini 5 % osnovne plače v skladu z Uredbo o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbenke.
- Dodatek za izobrazbo (specializacija, magisterij) se izplačuje 1 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 sta zajeta dodatek za izmensko delo (2 osebi) in dodatek za čas pripravljenosti (1 oseba občasno). Dodatka sta obračunana skladno s 40. in 46. členom kolektivne pogodbe za javni sektor.
- Regres za letni dopust je bil javnim uslužbencem izplačan na podlagi 7. člena Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2017 (po lestvici glede na uvrstitev v plačni razred).
- Nadomestilo za prehrano je bilo javnim uslužbencem izplačano na podlagi 166. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ in v višini vsakokratnega Ugotovitvenega sklepa o višini regresa za prehrano med delom.
- Nadomestilo za prehrano županu je bilo izplačano skladno z določbami 166. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ (v višini 3,52 EUR).
- Prevoz na delo je bil izplačan javnim uslužbencem skladno z določbami 168. do 170. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.
- Jubilejna nagrada in solidarnostna pomoč sta bili izplačani javnima uslužbencema v skladu z določbami od 177. do 179. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.
- V letu 2017 je bila realizirana nova zaposlitev za nedoločen čas (delovno mesto vodje kabineta župana). Postopek zaposlitve je bil izveden z javno objavo delovnega mesta na zavodu za zaposlovanje in na spletni strani občine. V skladu z 2. odstavkom 19. člena ZSPJS je bil uslužbenki določen plačni razred 5 razredov višje od osnovnega plačnega razreda.

## **2.4.2 Delni tekoči odhodki in tekoči transferi**

Delni tekoči (tekoči odhodki brez plač in osebnih prejemkov župana in javnih uslužbencev) so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 3.179.466 EUR, kar predstavlja 22,3 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2017.

Tekoči transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 7.485.611 EUR, kar predstavlja 52,5 % vseh odhodkov.

V okviru teh odhodkov smo preverili odhodke za:

- odhodki za upravljanje in tekoče vzdrževanje objektov za rekreacijo
- oblikovanje in porabo tekoče proračunske rezerve
- oblikovanje in porabo rezerv za odpravo posledic naravnih nesreč (rezervni sklad in posebna proračunska rezerva)
- odhodki za sofinanciranje programov Društva prijateljev mladine Zagorje ob Savi
- sofinanciranje organizacije in izvedbe novoletnih prireditev

### **2.4.2.1 Odhodki za upravljanje in tekoče vzdrževanje objektov za rekreacijo - PP 09010**

Občina je v imela v rebalansu proračuna načrtovana sredstva za upravljanje in tekoče vzdrževanje objektov za rekreacijo v znesku 474.000 EUR, v veljavnem proračunu je s prerazporeditvami zvišala načrtovana sredstva na 496.796 EUR, v istem znesku so bila sredstva tudi realizirana.

Na podlagi Zakona o cestah, Odloka o gospodarskih javnih službah v občini Zagorje ob Savi, Odloka o občinskih cestah in Odloka o rednem vzdrževanju občinskih javnih cest v občini Zagorje ob Savi je občinski svet sprejel predlog štiriletnega plana vzdrževanja kolektivnih objektov, občinskih cest in javne razsvetljave za obdobje 2017 – 2020 (z dne 19.12.2016). Naveden plan je predstavljal osnovo za izdelavo izvedbenega programa oziroma plana upravljanja in tekočega vzdrževanja objektov za rekreacijo za leto 2017. Za upravljanje in tekoče vzdrževanje objektov za rekreacijo za leto 2017 je bilo v planu predvideno 472.000 EUR (z DDV).

Občina ima sklenjeno pogodbo o rednem vzdrževanju kolektivnih objektov, občinskih cest in javne razsvetljave z Javnim podjetjem Komunala Zagorje d.o.o. Zagorje ob Savi (z dne 31.5.2010). V pogodbi je določeno, da bo občina plačevala storitve po ceniku izvajalca (iz sprejetega letnega plana vzdrževanja objektov), opravljeno delo podizvajalcev in nabavljenega materiala pa bo plačala v višini računov, povišani za manipulativne stroške. Cenik osnovnih komunalnih storitev in dopolnilnih dejavnosti z dne 1.1.2017 določa cene posameznih obveznih gospodarskih javnih služb in cene dopolnilnih dejavnosti, ki jih po pogodbi opravlja JP Komunala Zagorje. V ceniku so določene tudi urne postavke posameznih

vrst dela in manipulativni stroški v višini 6 % od osnovne vrednosti storitev oziroma materiala drugih. Osnova za zaračunavanje opravljenega dela so dokumenti: delovni nalogi z izkazom opravljenih ur, kopije računov dobaviteljev oz. podizvajalcev, poročila o uporabi vozil, potni nalogi, strojna poročila. Izvajalec za obračun storitev uporablja spletno aplikacijo "program e-cesta".

Plan vzdrževanja upravljanja in tekočega vzdrževanja objektov za rekreacijo v letu 2017 (december 2016) je dokument, ki predstavlja podlago za operativno izvajanje aktivnosti v letu 2017.

Odhodki za upravljanje in tekoče vzdrževanje objektov za rekreacijo se nanašajo na plačila JP Komunala v znesku 460.234 EUR, ostali odhodki v znesku 36.562 EUR so bili namenjeni za druge izdatke (ureditev vodovoda, izvedba asfaltnih površin, pregledi zunanjih igral, zavarovalne premije, vzdrževanje igrišča Izlake, komunalne storitve...).

Preverili smo obračun storitev JP Komunala za mesece maj, junij in oktober 2017. Občina ima za namen preveritve pravilnosti obračunanih storitev v najemu sistem za sledenje vozil SIM-Slovenija. Storitve, opravljene s strani JP Komunale in podizvajalcev, so bile obračunane v skladu s cenikom. K računom so priloženi dokumenti kot osnova za zaračunavanje opravljenega dela. JP Komunala je na zunanje storitve in dobave materiala v skladu s potrjenim cenikom obračunala manipulativne stroške v višini 6 %.

*Odhodki za upravljanje in tekoče vzdrževanje objektov za rekreacijo so po naši presoji precej visoki, saj predstavljajo kar 3,5 % vseh odhodkov. Priporočamo, da občina preveri konkurenčnost cen izvajalca storitev in stroške racionalizira.*

#### **2.4.2.2 Oblikovanje in poraba tekoče proračunske rezerve – PP 16010**

V 8. členu odloka o proračunu je občina oblikovala splošno proračunsko rezervacijo v višini 30.000 EUR. Rezervacija je bila oblikovana za nepredvidene namene in za namene, v katerih niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu. O uporabi rezervacije odloča župan.

Na osnovi sklepov župana je bila splošna proračunska rezervacija uporabljena v višini 18.594 EUR (dodatna sredstva doplačila oskrbe oseb v socialnih zavodih, dodatna sredstva dejavnosti Regionalne razvojne agencije). O uporabi sredstev je župan poročal občinskemu svetu v obrazložitvah k zaključnemu računu.

#### **2.4.2.3 Oblikovanje in poraba proračunskih rezerv (rezervni sklad) – PP 16000**

Občina je v skladu z 9. členom odloka o proračunu v proračunu za leto 2017 oblikovala proračunsko rezervo v višini 180.000 EUR. O uporabi proračunske rezerve za posamezen namen iz 49. člena ZJF do višine 40.000 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 1.1.2017 je bilo izkazano stanje rezerv v višini 22.991 EUR. V letu 2017 so bila sredstva rezerv oblikovana v višini 180.000 EUR. Rezerve so bile v letu 2017 porabljene v višini 184.801 EUR za odpravo posledic elementarnih nesreč (sanacije plazov, podorov in drugih posledic naravnih nesreč). Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2017 je bilo izkazano v višini 18.190 EUR.

O uporabi sredstev proračunske rezerve za financiranje plazov v Čemšeniku je občinski svet sprejel odlok, da se za ta namen porabijo sredstva rezerv največ v višini 130.000 EUR (poraba je znašala 112.865 EUR). Preostala sredstva za sanacijo plazov Čemšenik so bila črpana iz drugih rezerv (posebne proračunske rezerve in programov pomoči v primerih nesreč).

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

#### **2.4.2.4 Druge rezerve (posebna proračunska rezerva in programi pomoči v primerih nesreč) – PP 90620**

Občina je v rebalansu proračuna za sanacijo plazov in objektov načrtovala posebno proračunsko rezervo v višini 1.494.021 EUR. Sredstva teh rezerv so bila porabljena v višini 1.494.015 EUR.

Občina je za sanacijo plazov pridobila sredstva iz državnega proračuna v višini 1.207.354 EUR.

Preverili smo odhodke:

- za sanacijo plazov na Rudarski cesti Zlato polje - Imperl v Kisovcu (AGM Nemeč Laško v znesku 195.377 EUR)
- za sanacijo plazov na LC Siporex – Rančigaj (Rafael do.o. Sevnica v znesku 369.016 EUR)
- za konstrukcijsko ojačitev zidov v jedru vasi Čemšenik (Hipka d.o.o. Ljubljana v znesku 847.283 EUR, DDV od treh začasnih situacij v znesku 65.408 EUR je bil črpan iz sredstev proračunske rezerve)
- za sanacijo JP Briše – Vode (Trgograd d.o.o. Litija v znesku 28.681 EUR)

Občina je izvajalce izbrala na podlagi določb Zakona o javnem naročanju in z izvajalci sklenila pogodbe (v prvih treh primerih z objavo na portalu javnih naročil, v zadnjem primeru s povabilom k oddaji ponudb).

Sanacija plazov Čemšenik še v letu 2017 ni bila zaključena.

Občina je v primeru sanacije plazu LC Siporex – Rančigaj pridobila garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v mesecu avgustu 2018. Obvestilo o dokončanju del je bilo sicer izdano z dnem 20.11.2017, v celoti so bila izvršena tudi nakazila. Občina je pojasnila, da se je z izvajalcem dogovorila, da se zaradi naravnih okoljskih vplivov komisijski ogled opravi v spomladanskem času. Zaradi ponovnega izvira talne vode na območju plazu, kar je izvajalec na svoje stroške saniral, je bil dokončni komisijski pregled opravljen v mesecu avgustu, ko je bila pridobljena tudi bančna garancija.

#### **2.4.2.5 Odhodki za sofinanciranje programov Društva prijateljev mladine - PP 15300**

Občina je v proračunu načrtovala posebno proračunsko postavko za sofinanciranje programov Društva prijateljev mladine v višini 45.000 EUR. Sredstva so bila v celoti realizirana.

Društvo prijateljev mladine Zagorje ob Savi deluje pod krovno organizacijo Zveza prijateljev mladine Slovenije, ki združuje 112 članic. Zveza prijateljev mladine je vpisana v Razvid humanitarnih organizacij MDDSZ pod št. HO-SD-035, kar pomeni, da je v skladu z Zakonom o humanitarnih organizacijah pridobila status društva v javnem interesu. Pridobljen status društva v javnem interesu pomeni, da lahko občina sofinancira dejavnost društva v skladu z 2. alinejo 1. odstavka 215. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna z neposredno pogodbo brez javnega razpisa.

Občina je sofinancirala dejavnost društva na podlagi neposredne pogodbe med Društvom prijateljev mladine Zagorje ob Savi in občino z dne 10.1.2017. Društvo je občini predložilo program dela in finančni načrt za leto 2017, v skladu s pogodbo pa za leto 2017 letno poročilo z računovodskimi izkazi in obrazložitvami o izvedenih dejavnostih.

#### **2.4.2.6 Odhodki za božično novoletne prireditve - PP 17220**

Občina je v proračunu načrtovala sredstva za božično novoletne prireditve v znesku 100.123, s prerazporeditvami je sredstva povečala na 100.574 EUR, kolikor je tudi znašala realizacija. V okviru te postavke smo preverili transfer Gasilski zvezi Slovenije za izvedbo dveh prireditev.

Občina je dne 4.11.2016 (Ur. list RS, št. 72/16) objavila javni razpis za sofinanciranje organizacije in izvedbe prireditev “Noč pred silvestrskim večerom” in “Silvestrovanje 2016/17 na prostem”.

*Obe prireditvi sta obsegali organizacijsko-tehnični del in programski del. V javnem razpisu in razpisni dokumentaciji predviden znesek sofinanciranja občine ni bil določen. V razpisni dokumentaciji je bil določen program glasbenih izvajalcev in druge zahteve, ki jih mora izvajalec izpolniti, ni pa bila določena maksimalna višina sofinanciranja s strani občine. V pogodbi je sicer navedeno finančno določilo, da bo naročnik (občina) prireditve sofinancirala največ do razpisane višine sredstev. Maksimalna višina sredstev pa torej ni bila razpisana.*

*V javnem razpisu je tudi določeno, kaj obsega organizacija in izvedba projekta, in med temi zahtevami je navedena tudi zagotovitev redarske in zdravstvene službe. Občina je redarsko službo plačala sama neposredno izvajalcu (izven tega razpisa), zdravstvena služba pa je bila v okviru razpisa strošek Gasilske zveze. Menimo, da mora občina tako oblikovati javni razpis, da bo nedvoumno jasno, kaj financira občina kot naročnik in kaj ponudnik, ker le tako lahko ponudniki opredelijo znesek, ki ga pričakujejo iz naslova sofinanciranja občine.*

Na razpis se je prijavil en ponudnik, to je Gasilska zveza Zagorje ob Savi (ponudba z dne 18.11.2016). Ponudnik je izpolnil obrazce iz razpisne dokumentacije, ni pa izpolnil najpomembnejšega podatka, in sicer kolikšna sredstva pričakuje od občine (podatek je bil naknadno vpisan, in sicer 40.000 EUR) in kolikšna sredstva je pripravljen sam prispevati. V ponudbi torej manjka osnovni element, to je cena (znesek sofinanciranja s strani občine). Navedeno pomeni, da je bil javni razpis le formalna oblika sicer vnaprej dogovorjenega sodelovanja s točno tem ponudnikom.

Občina je s sklepom (z dne 28.11.2016) odločila, da bo za organizacijo in izvedbo prireditve izbranemu ponudniku GZ Zagorje sofinancirala sredstva v višini 40.000 EUR. V pogodbi o sofinanciranju organizacije in izvedbe predmetnih prireditve med GZ Zagorje in občino (z dne 30.11.2016) je določeno, da bo občina sredstva nakazala po izvedbi projekta po prejemu računa, ki bo vseboval tudi končno vsebinsko in finančno poročilo, kopije računov in dokazila o plačilih računov izvajalcem.

Gasilska zveza je občini po izvedenih prireditvah posredovala 2 zahtevka za plačilo skupaj 39.608 EUR s kopijami računov, niso pa priložena dokazila o plačilih izvajalcem, kot je to določeno v pogodbi.

*Občini priporočamo, da:*

- *v javnem razpisu opredeli maksimalno višino sofinanciranja izvedbe projekta s strani občine*
- *v javnem razpisu natančno opredeli stroške, ki so breme izvajalca (npr. storitve varovanja prireditve so v domeni izvajalca, vendar ne tudi finančno)*
- *od ponudnikov zahteva, da v ponudbi izpolnijo podatek o sredstvih, ki jih pričakujejo od občine (to je najpomembnejši podatek glede na zahteve iz razpisa, ki so zelo konkretne)*
- *od izbranega ponudnika po izvedbi projekta zahteva poročilo, ki vsebuje kopije računov z dokazili o plačilih izvajalcem*

### **2.4.3 Investicijski odhodki**

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 2.333.291 EUR, kar predstavlja 16,4 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2017.

Cilj revidiranja odhodkov za investicije 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.

V tabeli 5 so prikazani odhodki za investicije, ki so bili preverjeni v revizijskem postopku.

*Tabela 5 : Preverjeni investicijski odhodki (v EUR)*

| Zap.št. | Investicija   | Pogodbena vrednost | Vrednost odhodkov v letu 2017 | Ostaneke pogodbene vrednosti |
|---------|---|--------------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1.      | Investicije in investicijsko vzdrževanje cest – PP 10010 (Trgograd d.o.o. Litija)             | 590.948            | 590.944                       | 0                            |
| 2.      | Nakup poslovnega objekta Svea – PP 81026 (Ledava d.o.o. Ljubljana)                            | 335.373            | 335.373                       | 0                            |
| 3.      | Rekonstrukcija JK - območje Farčnikova kolonija – PP 91220 (Gorenjska gradbena družba Kranj)* | 225.906            | 93.095                        | 0                            |
| 4.      | Rekonstrukcija JK Zagorje – Območje Polje 1-3 – PP 91210 (Gorenjska gradbena družba Kranj)*   | 98.446             | 22.598                        | 0                            |
| 5.      | Nakup zemljišč (fizične in pravne osebe) – PP 85050   | 25.194             | 25.194                        | 0                            |
|         | <b>Skupaj</b>   |                    | <b>1.067.204</b>              |                              |

\*vrednosti so navedene brez DDV, ker občina vstopni DDV poračunava

Preverili smo odhodke za investicije občine v vrednosti 1.067.204 EUR, kar predstavlja 45,7 % investicijskih odhodkov.

Gospodarske javne službe oskrbe z vodo, ravnanja z odpadno vodo in daljinskega ogrevanja izvaja javno podjetje Komunala Zagorje v skladu s pogodbo o izvajanju gospodarskih javnih služb in pogodbo o najemu gospodarske javne infrastrukture (te investicije niso bile predmet pregleda).

Občina je naročila investicijskega vzdrževanja cest in rekonstrukcij kanalizacije oddala na podlagi javnega naročila, objavljenega na portalu javnih naročil, in za izvajanje izbrala izvajalca skladno z določili razpisne dokumentacije.



Občina je v obeh primerih rekonstrukcije kanalizacije z izvajalcem sklenila aneks k gradbeni pogodbi za dodatna dela v višini cca 29,5 % osnovne pogodbene vrednosti. Vrednost dodatnih del sicer ni presegla 30 % vrednosti osnovne pogodbe (95. člen ZJN-3). Upravičenost sklepanja aneksov za dodatna dela je občina argumentirala z obrazložitvijo, da je pri rekonstrukcijah javne infrastrukture (podzemni komunalni vodi) nemogoče predvideti vsa dela, ki jih narekuje takšen poseg, predvsem iz razlogov pomanjkljivega in neustreznega katastra zgrajene infrastrukture v preteklosti, zaradi česar so dodatna dela neizogibna.

Poslovni objekt Svea je občina kupila v stečajnem postopku po nižji vrednosti od ocenjene vrednosti.

Nakupe zemljišč je občina realizirala skladno z načrtom pridobivanja nepremičnega premoženja na podlagi neposredno sklenjenih pogodb.

Občina je pri gradnji investicij pridobila ustrezne garancije za dobro izvedbo del in odpravo napak v garancijski dobi.

#### **2.4.4 Investicijski transferi**

Investicijski transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 391.110 EUR, kar predstavlja 2,7 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2017.

Cilj pregleda investicijskih transferov je preveriti, ali je občina pri dodelitvah sredstev oziroma sofinanciranju ravnala v skladu z veljavnimi predpisi s področja izvrševanja proračuna (merila in kriteriji, javni razpis, pogodba).

Investicijski transferi se nanašajo na transfere:

- javnim zavodom v znesku 132.666 EUR (osnovnim in glasbeni šoli, ZD Zagorje, Mladinskemu centru, Zavodu za šport, Kulturnemu centru, Knjižnici, RRA Zasavje)
- Gasilski zvezi Zagorje v znesku 220.094 EUR (sofinanciranje nakupa vozil in opreme, investicijsko vzdrževanje gasilskih domov)
- društvom na področju športa v znesku 12.000 EUR
- posameznikom v znesku 26.350 EUR (sofinanciranje malih čistilnih naprav in sofinanciranje zamenjave ogrevalnih sistemov - na podlagi razpisov)

#### **2.4.4.1 Investicijski transferi gospodinjstvom za subvencioniranje zamenjave ogrevalnih sistemov - PP 11307**

Investicijski transferi gospodinjstvom za subvencioniranje zamenjave ogrevalnih sistemov so bili načrtovani v znesku 20.000 EUR, s prerazporeditvami povečani na 24.750 EUR, toliko so bili tudi realizirani.

Sredstva so bila razdeljena 19 fizičnim osebam po 1.250 EUR in 1 fizični osebi v znesku 1.000 EUR.

Občina je sredstva razdelila na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje zamenjave ogrevalnih sistemov v gospodinjstvih v letih 2016 in 2017, objavljenega v Ur. listu RS, št. 58/16 in na spletni strani občine. Sredstva sofinanciranja so bila vezana na prejeta sredstva Eko sklada, zaradi česar so morali vlagatelji občini pred podpisom pogodbe posredovati odločbo Eko sklada, pogodbo ter obvestilo o nakazilu nepovratne finančne spodbude s strani Eko sklada.

Občina lahko v skladu s pogodbo, sklenjeno s prejemnikom sredstev, v treh letih preveri namenskost porabe finančne spodbude in v primeru ugotovljene nenamenske porabe zahteva vračilo sredstev z obrestmi. Občina je že sproti preverjala upravičenost sofinanciranja.

Postopki dodelitev sredstev (več odpiranj ponudb) so bili skladni s pravili javnega razpisa.

## **2.5 Zadolževanje**

Občina je v rebalansu proračuna za leto 2017 načrtovala zadolževanje pri poslovni banki za 500.000 EUR in pri državnem proračunu (ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo) v višini 270.598 EUR (23. člen zakona o financiranju občin). Zadolžitev pri državnem proračunu se ne všteva v obseg zadolževanja (vračilo kredita do leta 2027). V rebalansu je občina tudi določila, da se v letu 2017 lahko zadolži Stanovanjsko podjetje za 120.000 EUR.

Zadolžitev pri banki je bila realizirana na podlagi soglasja ministrstva za finance v višini 500.000 EUR na podlagi sklenjene pogodbe z BKS Bank Celovec, Podružnica Ljubljana (obrestna mera 3-mes Euribor + 0,85 %, vračilo kredita v 120 mesečnih obrokih do 1.12.2027).

Občina dolgoročne kredite odplačuje skladno z amortizacijskimi načrti odplačil kreditov. Z odplačili dolga v letu 2017 občina ni preseгла zakonsko določene meje 8 % po drugem odstavku 10.b člena Zakona o financiranju občin (ZFO-1A). Občina je v letu 2017 odplačala dolgoročna posojila v višini 506.412 EUR in obresti v znesku 33.928 EUR.

Po stanju na dan 31.12.2017 je imela občina izkazane obveznosti iz naslova dolgoročnih kreditov do bank in MGRT v višini 4.297.543 EUR, kar pomeni glede na leto 2016 povečanje za 264.186 EUR (za 6,6 %). Izhodiščna pogodbeno vrednost najetih kreditov je znašala 7.265.003 EUR, kar pomeni, da je občina do dne 31.12.2017 odplačala 40,8 % prvotne vrednosti najetih kreditov.

Občina je imela na dan 31.12.2017 v zabilančnih evidencah izkazano še potencialno obveznost iz naslova zadolžitve Stanovanjskega podjetja Zagorje v znesku 118.000 EUR (za financiranje nakupa zemljišča v Kisovcu) in JP Komunala Zagorje v znesku 46.688 EUR.

Skupen obseg zadolženosti občine ne presega predpisanih omejitev.

V letu 2017 občina ni najemala kratkoročnih posojil.

## **2.6 Preveritev pravilnosti poslovanja in sestave zaključnega računa Krajevne skupnosti Kotredež**

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 za leto 2017 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 svet krajevne skupnosti brez omejitev.

V postopku revidiranja smo preverili poslovanje in zaključni račun Krajevne skupnosti Kotredež.

Za pravilnost poslovanja krajevne skupnosti je odgovoren predsednik sveta krajevne skupnosti. Predsednik sveta KS Kotredež je Jožef Kajbič.

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

V tabeli 6 je prikaz prihodkov in odhodkov po finančnem načrtu Krajevne skupnosti Kotredež in po realizaciji.

Tabela 6: Prikaz prihodkov in odhodkov KS Kotredež

| Postavka                                | Finančni načrt KS | Realizacija   |
|---|-------------------|---------------|
| <b>PRIHODKI</b>                         | <b>12.575</b>     | <b>12.575</b> |
| Izvedba prireditve – občina             | 2.250             | 2.250         |
| Funkcionalni stroški – občina           | 993               | 993           |
| Tekoče vzdrževanje javnih poti – občina | 9.332             | 9.332         |
| <b>ODHODKI</b>                          | <b>12.575</b>     | <b>12.134</b> |
| Izvedba prireditve                      | 2.250             | 2.772         |
| Funkcionalni stroški                    | 993               | 1.674         |
| Tekoče vzdrževanje javnih poti          | 9.332             | 7.688         |
| <b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>   | <b>0</b>          | <b>441</b>    |

Krajevna skupnost Kotredež je v letu 2017 v svojih računovodskih izkazih izkazala prihodke v višini 12.064 EUR in odhodke v višini 12.135 EUR.

Dejansko je Krajevna skupnost v letu 2017 prejela prihodke iz občinskega proračuna v višini 12.575 EUR. Ker Krajevna skupnost ni porabila vseh razpoložljivih sredstev, bi praviloma morala sredstva v višini 611 EUR (neporabljena sredstva iz občinskega proračuna leta 2017 in preteklih let) vrniti v občinski proračun. Sredstva po soglasju z občino niso bila vrnjena v proračun občine, ampak je Krajevna skupnost evidentirala obveznost do občinskega proračuna na eni strani in zmanjšanje prihodkov na drugi strani.

Stanje denarnih sredstev je bilo na dan 31.12.2017 izkazano v višini 611 EUR .

Na podlagi sklepa sveta krajevne skupnosti z dne 10.10.2017 je bila opravljena prerezporeditev med proračunskimi postavkami, in sicer:

- povečanje na PP 13102 KS Kotredež – prireditve v znesku 522 EUR
- povečanje na PP 13100 KS Kotredež – funkcionalni stroški v znesku 682 EUR
- zmanjšanje na PP 13300 KS Kotredež – vzdrževanje javnih poti v znesku 1.204 EUR

Pregledali smo vse prihodke in odhodke krajevne skupnosti.

Vsi prihodki so bili pridobljeni iz proračuna Občine Zagorje ob Savi, krajevna skupnost pa je še razpolagala z neporabljenimi sredstvi preteklih let v znesku 171 EUR (od tega iz občinskega proračuna v znesku 100 EUR in iz naslova izvirnih prihodkov v znesku 71 EUR).

V izkazu prihodkov in odhodkov je krajevna skupnost izkazala odhodke v višini 12.134 EUR, in sicer na naslednjih kontih ekonomske klasifikacije:

- izdatki za pisarniški in splošni material in storitve v znesku 2.376 EUR
- izdatki za obratovalne stroške v znesku 1.350 EUR
- izdatki za prevozne stroške v znesku 120 EUR
- izdatki za tekoče vzdrževanje v znesku 7.568 EUR
- izdatki za transfere za nepridobitne organizacije v znesku 720 EUR.

Krajevna skupnost je društvoma ŠD Kotredež in ŠD Prapreče na podlagi vlog društev in sklepov sveta krajevne skupnosti nakazala sredstva za delovanje v skupnem znesku 650 EUR.

*Svet KS je dne 21.12.2017 sprejel sklep, da odobri društvu ŠD Kotredež sredstva v znesku 200 EUR. ŠD Kotredež je krajevni skupnosti poslal e-račun za 250 EUR že dne 22.11.2017 (en mesec pred odobritvijo sveta KS). KS je društvu nakazala 250 EUR, kar pomeni, da plačilo v znesku 50 EUR ni bilo odobreno s sklepom sveta KS, plačilo v znesku 200 EUR pa je bilo odobreno prepozno.*

*Pri odhodkih opozarjamo na naslednje nepravilnosti in pomanjkljivosti:*

- *sredstva v znesku 650 EUR (tekoči transferi društvoma) so bila uporabljena za namen, ki ni bil potrjen v proračunu občine*
- *sredstva so bila društvoma razdeljena brez upoštevanja določb 12. poglavja Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, ki določajo, da se sredstva sofinanciranja dodeljujejo na podlagi sprejetih meril in kriterijev in javnega razpisa*
- *Športnemu društvu Kotredež je bil izplačan višji znesek (za 50 EUR), kot je bil odobren s sklepom sveta KS*
- *KS ni bila povsem dosledna pri izstavljanju naročilnic pri nabavah blaga (kurilno olje, pisarniški material).*

*Priporočamo, da predsednik Krajevne skupnosti sprejme ustrezne ukrepe za odpravo morebitnih prihodnjih tovrstnih nepravilnosti in pomanjkljivosti.*

*Predsednik Krajevne skupnosti je priporočila sprejel in navedel, da bo poskrbel, da bodo sredstva KS porabljeni v skladu z v proračunu določenimi nameni, transparentno in v okviru razpoložljivih sredstev ter da bodo naročilnice izdane in predložene izvajalcem del pred začetkom opravljanja storitev.*

### 3. POVZETEK POMANJKLJIVOSTI IN PRIPOROČIL

V tabeli 7 so prikazane pomembne pomanjkljivosti pri poslovanju Občine Zagorje ob Savi v letu 2017 in podana priporočila za odpravo pomanjkljivosti.

*Tabela 7: Pomanjkljivosti in priporočila pri poslovanju Občine Zagorje ob Savi*

| <b>Pomanjkljivost</b>   | <b>Priporočilo</b>   |
|---|--|
| Občina postopka oddaje naročila izvedbe novoletnih prireditev ni vodila ustrezno (točka 2.4.2.6). | Priporočamo, da občina: <ul style="list-style-type: none"><li>- v javnem razpisu opredeli maksimalno višino sofinanciranja izvedbe projekta s strani občine</li><li>- v javnem razpisu natančno opredeli stroške, ki so breme izvajalca (npr. storitve varovanja prireditev so v domeni izvajalca, vendar ne tudi finančno)</li><li>- od ponudnikov zahteva, da v ponudbi izpolnijo podatek o sredstvih, ki jih pričakujejo od občine (to je najpomembnejši podatek glede na zahteve iz razpisa, ki so zelo konkretne)</li><li>- od izbranega ponudnika po izvedbi projekta zahteva poročilo, ki vsebuje kopije računov z dokazili o plačilih izvajalcem</li></ul> |

V tabeli 8 so prikazane pomembne pomanjkljivosti pri poslovanju Krajevne skupnosti Kotredež v letu 2017 in podana priporočila za odpravo pomanjkljivosti.

*Tabela 8: Pomanjkljivosti in priporočila pri poslovanju Krajevne skupnosti Kotredež*

| <b>Pomanjkljivost</b>   | <b>Priporočilo</b>  |
|---|---|
| <p>Pri odhodkih Krajevne skupnosti Kotredež opozarjamo na naslednje nepravilnosti in pomanjkljivosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sredstva v znesku 650 EUR (tekoči transferi društvoma) so bila uporabljena za namen, ki ni bil potrjen v proračunu občine</li> <li>- sredstva so bila društvoma razdeljena brez upoštevanja določb 12. poglavja Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, ki določajo, da se sredstva sofinanciranja dodeljujejo na podlagi sprejetih meril in kriterijev</li> <li>- Športnemu društvu Kotredež je bil izplačan višji znesek (za 50 EUR), kot je bil odobren s sklepom sveta KS</li> <li>- KS ni bila povsem dosledna pri izstavljanju naročilnic pri nabavah blaga (kurilno olje, pisarniški material) (točka 2.6).</li> </ul> | <p>Priporočamo, da predsednik Krajevne skupnosti sprejme ustrezne ukrepe za odpravo morebitnih prihodnjih tovrstnih nepravilnosti in pomanjkljivosti.</p> <p>Predsednik KS je priporočila sprejel in je navedel, da bo sprejel ustrezne ukrepe.</p> |



## 4 ZAKLJUČEK

V postopku notranje revizije niso bile ugotovljene nepravilnosti, ki bi imele pomemben vpliv na zakonitost in pravilnost poslovanja občine.

Vsakoletna revizija preverja ustreznost in zadostnost ukrepov za izboljšanje poslovanja.

Odzivno poročilo na to revizijsko poročilo ni potrebno.

Brigita Frlin Novak, univ. dipl. oec.

Državna notranja revizorka

Poročilo se vroči:

- Občina Zagorje ob Savi, Cesta 9. avgusta 5, 1410 Zagorje ob Savi  
župan Matjaž Švagan
- spis