

# **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 2016**

**Datum: 2.8.2017**

**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 2016.

Notranje revidiranje je neodvisna in nepristranska dejavnost dajanja zagotovil in svetovanja na področju upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja organizacije.

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.

Obveznost notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov 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.

Zavezujoča pravila državnega notranjega revidiranja so Zakon o javnih financah, Usmeritve za državno notranje revidiranje in Stališča Urada RS za nadzor proračuna notranjega nadzora javnih financ.

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 2016 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 je k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 26.6.2017, posredovala 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 na dan 1.7.2016 (Statistični urad RS)	16.655
Statut:	Ur. list RS, št. 30/15 (velja od 15.5.2015)
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• občinski svet	25 članov
• nadzorni odbor	5 članov
• občinska uprava	28 zasedenih delovnih mest na dan 31.12.2016

---

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 2016 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2016 (v EUR)

	Veljavni proračun*	Zaključni račun
<b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>		
<i>I. Skupaj prihodki</i>	13.555.049	13.362.402
Davčni prihodki	10.145.896	10.124.851
Nedavčni prihodki	1.476.655	1.463.304
Kapitalski prihodki	72.335	54.240
Prejete donacije	2.060	2.029
Transforni prihodki	1.754.685	1.654.561
<i>II. Skupaj odhodki</i>	13.776.656	12.328.900
Tekoči odhodki	3.393.951	2.868.086
Tekoči transferi	7.258.476	7.151.715
Investicijski odhodki	2.632.077	1.862.303
Investicijski transferi	492.152	446.796
<i>III. Presežek prihodkov nad odhodki (I.-II.)</i>	-221.607	1.033.502
<b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>		
IV. Prejeta vračila danih posojil	8.000	8.493
V. Dana posojila in povečanje kap. deležev	0	0
<i>VI. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (IV. – V.)</i>	8.000	8.493
<b>Račun financiranja</b>		
VII. Zadolževanje	0	0
VIII. Odplačila dolga	1.406.413	1.406.413
<i>IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)</i>	-1.620.020	-364.418
<i>X. Neto zadolževanje (VII. – VIII.)</i>	-1.406.413	-1.406.413
<i>XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX.= -III.)</i>	221.607	-1.033.502
<i>XII. Stanje sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta</i>	1.628.798	1.628.798

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

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2016

Občina je z rebalansom glede na prvotno sprejeti proračun povečala prihodke za 568.790 EUR (4,4 %), odhodke pa za 772.276 EUR (5,9 %).

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2016 so bili realizirani prihodki za 192.647 EUR (1,4 %) nižji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki so bili nižji za 1.447.756 EUR (10,5 %) od odhodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Odstopanje med veljavnim in realiziranim proračunom na strani prihodkov ni veliko. Največja razlika je izkazana iz naslova manj realiziranih transfernih prihodkov iz državnega proračuna in proračuna EU zaradi zamika sofinanciranj nekaterih projektov v leto 2017 in neuspešne prijave na razpis (telovadnica v OŠ dr. Slavka Gruma).

Odstopanje med veljavnim in realiziranim proračunom na strani odhodkov se nanaša predvsem na manjše investicijske odhodke za oskrbo s toplotno energijo, investicijsko vzdrževanje in obnove stanovanj, razširitev pokopališča, investicije v kanalizacijo in vodovod.

Občina je razloge za odstopanja pojasnila v poslovnem poročilu.

### 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 2016*

<b>Akt</b>	<b>Sprejeto</b>	<b>Veljavno</b>	<b>Objavljeno</b>
Odlok o proračunu	21.12.2015	1.1.2016	Uradni list RS, št. 107/15
Rebalans	3.10.2016	15.10.2016	Uradni list RS, št. 64/16
Zaključni račun	10.4.2017		Uradni list RS, št. 20/17

### 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 2016 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2016 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 zimsko vzdrževanje občinskih cest**
- **oblikovanje in poraba tekoče proračunske rezerve**
- **oblikovanje in poraba rezerv za odpravo posledic naravnih nesreč (rezervni sklad in posebna proračunska rezerva)**
- **odhodki za sofinanciranje programov športa in ekipnih državnih tekmovanj**
- **odhodki za subvencije v kmetijstvu**
- **odhodki za sofinanciranje organizacije in izvedbe prireditev ob občinskem prazniku**
- **investicijski odhodki (v obsegu 32,4 % investicijskih odhodkov)**
- **investicijski transferi društvom na področju športa (SK Zagorje SRC Marela, Smučarski klub Zagorje, Športno društvo Izlake)**
- **investicijski transfer Domu starejših občanov Izlake**
- **zadolževanje**
- **preveritev pravilnosti poslovanja in sestave zaključnega računa KS Šentlambert**

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2016, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2016. 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.

Glavni cilji notranjih kontrol so:

- učinkovito izvajanje nalog proračunskega uporabnika;
- smotrna uporaba sredstev ter njihovo varovanje pred izgubo zaradi malomarnosti, zlorab, slabega upravljanja, napak, goljufij in drugih nepravilnosti;
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili vodstva;
- zagotavljanje in ohranjanje pravočasnih, celovitih ter zanesljivih računovodskih in drugih podatkov in informacij ter njihovo pošteno razkrivanje v poročilih
- zagotavljanje enakih možnosti in varovanje okolja.

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.

Primeri splošnih tveganj, ki lahko ogrožajo poslovanje in doseganje ciljev proračunskega uporabnika, so v zavodu predvsem:

- (ne)primernost ključnih finančnih/računovodskih informacij in ostalih informacij za poslovanje;
- objava napačnih finančnih in drugih informacij;
- neučinkovito investiranje ali uporaba zastarele tehnologije;
- nepooblaščen dostop do informacijskega sistema;
- neevidentiranje obveznosti;
- neevidentiranje izplačil;
- nepravilna uporaba sredstev.

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), ki ga je pripravil oddelek za javne finance. Do tedaj je občina uporabljala pravilnik z dne 2.3.2009.

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.

Računi za prejeta osnovna sredstva, material in storitve ter potni nalogi in obračuni plač so ustrezno opremljeni, likvidirani, odobreni in plačani.

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.

Občina je vzpostavila pregleden notranje kontrolni sistem, s katerim je dana podlaga za pravilnost porabe sredstev.

## **2.2 Prezemanje obveznosti, prerazporejanje in poraba proračunskih sredstev, poročanje**

### **2.2.1 Sestava in obrazložitev 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 razen splošnega in posebnega dela proračuna ter obrazložitev proračuna sprejela naslednje dokumente:

- načrt razvojnih programov za obdobje 2016 - 2019
- kadrovske načrte občinske uprave za leto 2016
- načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem v letu 2016 (ki je bil tekom leta večkrat dopolnjen in spremenjen)
- načrt porabe namenskih prihodkov v letu 2016
- finančni načrti krajevnih skupnosti

V proračun so integrirane vse krajevne skupnosti.

Občina ima v institucionalni in programski 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.

Občina v proračunu in načrtu razvojnih programov za leto 2016 nima vseh konkretno opredeljenih namenov porabe sredstev (predvsem) za področje javnih kanalizacijskih sistemov in čistilnih naprav. Projekt nespecificiranih namenov porabe sredstev je v primerjavi z vsemi sredstvi na teh postavkah cca 50 %. Občina je v obrazložitvah zaključnega računa sicer navedla namene porabe sredstev.

Občina je v pojasnilih k osnutku revizijskega poročila k tej ugotovitvi navedla, da je v proračunu za leto 2017 pri načrtovanju namenov porabe sredstev na področju kanalizacije v okviru podprograma "ravnanje z odpadno vodo" zagotovila 522.630 EUR. 90 % teh sredstev je občina razdelila na osem konkretnih projektov, preostanek sredstev pa je namenila za nepredvidena investicijsko vzdrževalna dela, izvajanje monitoringa in za sofinanciranje malih čistilnih naprav.

## **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 15.000 EUR (oz. 20.000 EUR v skladu z odlokom o rebalansu) in uvrsti v načrt razvojnih programov nov projekt, če njegova vrednost ni višja od 30.000 EUR (v skladu z odlokom o rebalansu). 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 ni bil na novo uvrščen noben projekt.

V enem primeru (investicijsko vzdrževanje javnega kanalizacijskega sistema in CČN) se je spremenila vrednost projekta za več kot 20 % in za več kot 20.000 EUR (91.787 EUR). Za povečanje vrednosti navedenega projekta ni bil sprejet sklep občinskega sveta. Občini smo priporočali, da dosledno upošteva določbe svojega odloka o proračunu glede spreminjanja vrednosti projektov.

Občina je v okviru pojasnil k osnutku revizijskega poročila navedla, da bo v prihodnje uvedla dodatne notranje kontrole na področju prevzemanja obveznosti na način, da bodo vse prerazporeditve sredstev med proračunskimi postavkami izvedene pravočasno oziroma pred formalnim prevzemanjem obveznosti z naročilnico oziroma pogodbo in da bo spreminjala vrednosti projektov v skladu z odlokom o proračunu.

### **2.2.3 Prerazporejanje pravic porabe sredstev**

Po določenih 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 2016 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 1.1.2016 do rebalansa proračuna je bilo opravljenih za 450.415 EUR prerazporeditev znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov. V obdobju od rebalansa do 31.12.2016 je bilo opravljenih za 77.228 EUR prerazporeditev znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov.

Prerazporeditve med področji znotraj posameznih neposrednih uporabnikov so v obdobju od 1.1.2016 do rebalansa proračuna znašale 47.980 EUR, v obdobju od rebalansa do 31.12.2016 pa so razporeditve med področji znotraj posameznih neposrednih uporabnikov znašale 25.077 EUR.

Prerazporeditve med področji porabe so bile opravljene na podlagi sklepov v skladu z odlokom o proračunu občine za leto 2016 in niso presegle omejitve 30 % obsega področja proračunske porabe v okviru neposrednega proračunskega uporabnika.

## **2.2.4 Prezemanje 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 presegale 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 31.12.2016 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 v obrazložitvah zaključnega računa izračunala obseg prevzetih obveznosti in predobremenitev, ki bremenijo proračun občine v letu 2017 in v prihodnjih letih:

- obveznosti iz naslova potrjenih računov za dobave, opravljene v letu 2016 in z valuto plačila v januarju 2017
- predobremenitve iz naslova podpisanih pogodb in izdanih naročilnic za dobave, opravljene in fakturirane v letu 2017
- predobremenitve iz naslova podpisanih pogodb za dobave, opravljene in fakturirane po letu 2017.

Občina v breme prihodnjih let ni prevzela višjih obveznosti, kot to dovoljuje odlok o proračunu oziroma z zakonom določeni proračunski predpisi.

## **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.

Občina je v obrazložitvah k zaključnemu računu pripravila poročilo o porabi namenskih sredstev v letu 2016 za naslednja namenska sredstva:

- taksa za obremenjevanje okolja, vode
- požarna taksa
- sredstva državnega proračuna in proračuna EU za sofinanciranje investicij
- komunalni prispevek
- koncesijska dajatev za kmetijska zemljišča in divjad
- pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest in sofinanciranje s strani ministrstva za kmetijstvo
- sredstva od prodaje in zamenjave nepremičnin
- oddaja počitniških kapacitet v Gozdu Martuljku (lastna dejavnost)
- prodaja električne energije
- najemnina za uporabo gospodarske javne infrastrukture
- najemnina od stanovanj
- najemnina od poslovnih prostorov
- vračila stanovanjskih kreditov
- sredstva iz naslova povračil škod (zavarovalnica)
- donacije
- sredstva rezervnega sklada za odpravo posledic naravnih nesreč
- neporabljena sredstva krajevnih skupnosti.

Občina je v letu 2016 vsa namensko pridobljena sredstva uporabila za namene, za katere so bila pridobljena. Na dan 31.12.2016 je občina izkazovala stanje neporabljenih namenskih sredstev (kumulativno) v višini 754.024 EUR (največ iz naslova najemnin za uporabo gospodarske javne infrastrukture v znesku 456.246 EUR in neporabljenih sredstev krajevnih skupnosti v znesku 170.018 EUR).

Občina je neporabljena namenska sredstva prenesla v proračun leta 2017, 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 1.1.2016 do 30.6.2016 v mesecu juliju 2016.

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 2016 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 2016 z obrazložitvami
- poročilo o porabi namenskih sredstev
- poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem
- letna poročila krajevnih skupnosti
- druga poročila.

Proračun za leto 2016 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 2016 izkazala prihodke v znesku 13.362.402 EUR, kar pomeni za 28,3 % manj, kot jih je izkazala v letu 2015.

## **2.4 Odhodki občine**

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazala odhodke v znesku 12.328.900 EUR, kar pomeni za 41,7 % manj, kot jih je izkazala v letu 2015.

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

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 so izdatki za plačo in druge prejemke župana izkazani v višini 51.908 EUR in predstavljajo 0,4 % vseh izkazanih odhodkov.

Plače in drugi osebni prejemki zaposlenih v občinski upravi in krajevnih skupnostih (Čemšenik in Izlake) so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazani v znesku 766.399 EUR in predstavljajo 6,2 % vseh izkazanih odhodkov.

Primerjava odhodkov za stroške dela v letih 2016 in 2015 je prikazana v tabeli 4.

*Tabela 4: Odhodki za stroške dela (v EUR)*

<b>Vrsta odhodkov za stroške dela</b>	<b>Leto 2016</b>	<b>Leto 2015</b>
Osnovne plače	577.963	556.002
Dodatek za delovno dobo	36.563	35.373
Dodatek za delo v posebnih pogojih	3.091	3.014
Položajni dodatek	4.467	4.613
Drugi dodatki (specializacija, mentorstvo)	271	251
Regres za letni dopust	21.153	10.419
Uspešnost iz naslova povečanega obsega dela	20.734	19.377
Sredstva za nadurno delo	0	305
Prevoz na delo	11.427	13.186
Prehrana med delom	21.408	22.719
Jubilejne nagrade	1.299	1.105
Odpravnine	4.729	0
Solidarnostne pomoči	578	0
Dajatve na plače in dodatno pokojninsko zavarovanje	114.624	109.772
<b>Skupaj</b>	<b>818.307</b>	<b>776.136</b>

Izdatki za plače in druge osebne prejemke zaposlenih so se v letu 2016 glede na leto 2015 povečali za 5,4 %.

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 in 23.12.2016) sistemizirano delovno mesto direktorja in 29 delovnih mest v občinski upravi, od tega 12 uradniških delovnih mest in 17 strokovno-tehničnih delovnih mest, skupno torej 30 delovnih mest.

Občina je v kadrovskem načrtu za leto 2016 načrtovala delovno mesto opravljanja funkcije župana, delovno mesto opravljanja funkcije podžupana, 30 delovnih mest v občinski upravi in 1 delovno mesto pripravnika.

Na dan 31.12.2016 je bilo zasedeno delovno mesto funkcije župana in 28 delovnih mest v občinski upravi. Občina v letu 2016 ni imela podžupana.

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 2016, uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za mesece december 2015, september in november 2016, izplačila občasnih prejemkov ob njihovem nastanku, postopke napredovanj javnih uslužbencev in postopke novih zaposlitev.

#### 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.
- Vodje oddelkov (2 osebi) sta razporejena na uradniško delovno mesto podsekretar (41 – 51. plačni razred), vodje oddelkov (2 osebi) pa na uradniško delovno mesto višji svetovalec I (37 – 43. plačni razred).
- Vodje oddelkov prejemajo položajni dodatek v višini 5 % osnovne plače v skladu z Uredbo o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbenke.
- 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.
- 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). Dodatka sta obračunana skladno s 40. in 46. členom kolektivne pogodbe za javni sektor.
- V letu 2016 je bil v primerjavi z letom 2015 izplačan višji regres za letni dopust (podlaga za obračun regresa v letu 2016 je bil 7. člen Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2016 in drugih ukrepih v javnem sektorju. Zaposleni, ki so imeli pravico do izrabe sorazmernega dela dopusta, so na podlagi 131. in 161. člena Zakona o delovnih razmerjih prejeli sorazmeren del regresa za letni dopust.
- V letu 2016 ni bilo izplačil nadurnega dela.
- 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 uslužbence. Skupen znesek izplačila v skladu s 6. členom Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2016 ne presega 40 % sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu ZSPJS.

- 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.
- Jubilejne nagrade, odpravnina ob prenehanju delovnega razmerja zaradi upokojitve in solidaarnostna pomoč so bile izplačane javnim uslužbencem v skladu z določbami od 177. do 179. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.
- V letu 2016 je bila 1 oseba na novo zaposlena za nedoločen čas (na delovno mesto računovodja VI – nadomestna zaposlitev delavke, ki se je upokojila). Občina je izpeljala postopek zaposlitve z objavo na spletni strani Zavoda za zaposlovanje in na svoji spletni strani. Uslužbenka izpolnjuje pogoje za zasedbo delovnega mesta, v plačni razred je bila uvrščena na podlagi 2. odstavka 19. člena ZSPJS (5 plačnih razredov višje od odnovega plačnega razreda delovnega mesta).
- V letu 2016 so bile za nadomeščanje odsotnih delavk zaposlene 3 delavke za določen čas.

#### **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 2016 izkazani v znesku 2.049.779 EUR, kar predstavlja 16,6 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2016.

Tekoči transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazani v znesku 7.151.715 EUR, kar predstavlja 58,0 % vseh odhodkov.

V okviru teh odhodkov smo preverili odhodke za:

- zimsko vzdrževanje občinskih cest
- oblikovanje in porabo tekoče proračunske rezerve
- oblikovanje in porabo rezerv za odpravo posledic naravnih nesreč (rezervni sklad in posebna proračunska rezerva)

- sofinanciranje programov športa in ekipnih državnih tekmovanj
- kompleksne subvencije v kmetijstvu
- sofinanciranje organizacije in izvedbe prireditev ob občinskem prazniku

#### **2.4.2.1 Odhodki za zimsko vzdrževanje občinskih cest**

Občina je v imela v veljavnem proračunu načrtovana sredstva za zimsko vzdrževanje cest v višini 227.200 EUR, realizacija je izkazana v znesku 218.908 EUR.

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 občina sprejela predlog štiriletnega plana vzdrževanja kolektivnih objektov, občinskih cest in javne razsvetljave za obdobje 2016 – 2019 (z dne 22.12.2015). naveden plan je predstavljal osnovo za izdelavo izvedbenega programa. Za zimsko vzdrževanje občinskih cest za leto 2016 je bilo v planu predvideno 275.000 EUR.

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. 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”.

Izvedbeni program zimske službe 2015/16 (z dne 21.10.2015) in izvedbeni program zimske službe 2016/17 (z dne 12.10.2016) sta dokumenta, ki predstavljata podlago za operativno izvajanje zimske službe v navedenih obdobjih.

Odhodki za izvajanje zimske službe se nanašajo na plačila JP Komunala v znesku 212.554 EUR (zimski služba) in plačila podjetju Damjan Mizori s.p. Zagorje ob Savi (Kje si – sledenje vozil in plovil) v znesku 6.354 EUR. Občina ima za namen preveritve pravilnosti obračunanih storitev v najemu sistem za sledenje vozil SIM- Slovenija.

Preverili smo obračuna zimske službe za januar in april 2016. 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 %.

#### **2.4.2.2 Oblikovanje in poraba tekoče proračunske rezerve**

V 8. členu odloka o proračunu je občina oblikovala splošno proračunsko rezervacijo v višini 30.000 EUR (z odlokom o rebalansu povečanje na 40.000 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 31.417 EUR. O uporabi sredstev je župan poročal občinskemu svetu v obrazložitvah k zaključnemu računu.

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

Občina je v skladu z 9. členom odloka o proračunu v proračunu za leto 2016 oblikovala proračunsko rezervo v višini 160.000 EUR (z odlokom o rebalansu povečanje na 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 1.1.2016 je bilo izkazano stanje rezerv v višini 8.778 EUR. V letu 2016 so bila sredstva rezerv oblikovana v višini 180.000 EUR. Rezerve so bile v letu 2016 porabljene v višini 165.786 EUR za odpravo posledic elementarnih nesreč (sanacije plazov, podorov in drugih posledic naravnih nesreč). Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2016 je bilo izkazano v višini 22.991 EUR.

O uporabi sredstev je odločitev sprejel župan in v zaključnem poročilu o namenih porabe sredstev obvestil občinski svet.

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

Občina je v proračunu za sanacijo plazov in objektov načrtovala posebno proračunsko rezervo v višini 130.000 EUR, ki pa je bila z rebalansom povečana na 360.000 EUR. Sredstva teh rezerv so bila porabljena v višini 326.964 EUR.

Preverili smo odhodke:

- za sanacijo plazu na LC Zagorje-V Zideh v Kotredežu (AGM Nemeč Laško v znesku 98.853 EUR)
- za sanacijo plazu na LC Tesen-Zg. Zavine-Gamberk (AGM Nemeč Laško v znesku 47.357 EUR)

Občina je izvajalca izbrala na podlagi določb Zakona o javnem naročanju in z izvajalcema sklenila pogodbi (v prvem primeru z objavo na portalu javnih naročil, v drugem primeru s povabilom k oddaji ponudb).

#### **2.4.2.5 Odhodki za sofinanciranje programov športa in ekipnih državnih tekmovanj**

Občina ima sprejet Odlok o vrednotenju športnih programov v Občini Zagorje ob Savi (Uradni vestnik Zasavja št. 6/03, Ur. list RS, št. 40/04).

Občina je na podlagi odloka o vrednotenju športnih programov, letnega programa športa za leto 2016 in odloka o proračunu objavila javni razpis za sofinanciranje športnih programov za leto 2016 (Ur.list RS, št. 2/16).

Komisija je na podlagi vrednotenja vlog prejemnikom dodelila sredstva za:

- sofinanciranje programov športa v znesku 74.948 EUR (od tega je izkazano na tekočih transferih nepridobitnim organizacijam in javnim zavodom 66.948 EUR, 8.000 EUR pa na investicijskih transferih)
- sofinanciranje ekipnih državnih tekmovanj v znesku 52.000 EUR (prejemniki so 4 društva)

Prejemnikom sredstev je občina izdala sklepe in z njimi sklenila pogodbe. Sredstva so bila izplačana v skladu z določili pogodb na podlagi dokazil o porabi sredstev.

#### **2.4.2.6 Odhodki za kompleksne subvencije v kmetijstvu**

Občina ima sprejet Pravilnik o ohranjanju in spodbujanju razvoja kmetijstva in podeželja v Občini Zagorje ob Savi za programsko obdobje 2015-2020 (Ur. list RS, št 33/15).

Občina je na podlagi pravilnika objavila javni razpis za sofinanciranje ukrepov ohranjanja in spodbujanja razvoja podeželja za leto 2016 (Ur. list RS, št 2/2016).

Komisija je na podlagi vrednotenja vlog prejemnikom dodelila sredstva za sofinanciranje 18 naložb 17 prejemnikom v skupnem znesku 35.894 EUR.

Prejemnikom sredstev je občina izdala odločbe in z njimi sklenila pogodbe. Sredstva so bila izplačana v skladu z določili pogodb na podlagi o porabi sredstev.

#### **2.4.2.7 Sofinanciranje organizacije in izvedbe prireditev ob občinskem prazniku**

Občina je objavila javni razpis za sofinanciranje prireditev ob občinskem prazniku »Noč pred nočjo 2016« in »Zagorska noč 2016« (Ur. list RS, št. 44/16).

Na razpis je prispela ena ponudba (Gasilska zveza Zagorje ob Savi) v vrednosti 65.000 EUR. Občina je s ponudnikom sklenila pogodbo, v kateri je podrobno določila organizacijska in tehnična dela ter aktivnosti obeh prireditev. Izvajalec je občini posredoval dva zahtevka s priloženimi računi opravljenih storitev v vrednosti 63.797 EUR.

### 2.4.3 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazani v znesku 1.862.303 EUR, kar predstavlja 15,1 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2016.

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 2016	Ostaneke pogodbene vrednosti
1.	Sanacija male telovadnice v OŠ Toneta Okrogarja (Anmax Litija, GP Dolacom Kisovec)	42.416	42.073	0
2.	Rekonstrukcija JK - območje Farčnikova kolonija (Gorenjska gradbena družba Kranj)*	225.906	132.539	143.066
3.	Nakup zgradbe za širitev knjižnice Mileta Klopčiča (ZZZS in DPN)	133.620	133.620	0
4.	Nadomestni most Cesta 20. julija (AGM Nemeč Laško)	147.552	147.515	0
5.	Rekonstrukcija JK Okrogarjeva kolonija 12 - Spar (GP Dolacom Kisovec)*	39.841	39.596	0
6.	Rekonstrukcija JK Zagorje – Območje Polje 1-3 (Gorenjska gradbena družba Kranj)*	98.446	30.615	67.831
7.	Rekonstrukcija JK Zagorje – odsek Lekarna (Gorenjska gradbena družba Kranj)*	37.450	28.070	9.380
8.	Postavitev avtobusne postaje Rovišče (Lanser Dob)	48.714	48.714	0
	<b>Skupaj</b>		<b>602.742</b>	

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

Preverili smo odhodke za investicije občine v vrednosti 602.742 EUR, kar predstavlja 32,4 % investicijskih odhodkov.

Nepravilnosti glede na cilje revidiranja niso ugotovljene.

#### **2.4.4 Investicijski transferi**

Investicijski transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 izkazani v znesku 446.796 EUR, kar predstavlja 3,6 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2016.

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 201.297 EUR (Osnovnim in Glasbeni šoli, Mladinskemu centru, Zavodu za šport, Kulturnemu centru, Domu starejših občanov Izlake, RRA Zasavje, Vrtcu)
- Gasilski zvezi Zagorje v znesku 185.460 EUR
- SK Zagorje SRC Marela v znesku 8.000 EUR (vzdrževanje na podlagi razpisa)
- ŠD Izlake v znesku 30.383 EUR (razsvetljava športnega igrišča)
- SK Zagorje v znesku 14.593 EUR (obnova in plastificiranje skakalnice)
- posameznikom v znesku 6.579 EUR (sofinanciranje malih čistilnih naprav na podlagi razpisa)
- Občini Trbovlje v znesku 484 EUR (nakup računalnikov za MIRZ).

##### ***2.4.4.1 Investicijski transfer SK Zagorje SRC Marela***

Občina ima sprejet Odlok o vrednotenju športnih programov v Občini Zagorje ob Savi (Uradni vestnik Zasavja št. 6/03, Ur. list RS, št. 40/04).

Občina je na podlagi odloka o vrednotenju športnih programov, letnega programa športa za leto 2016 in odloka o proračunu objavila javni razpis za sofinanciranje športnih programov za leto 2016.

Občina je društvu SK Zagorje SRC Marela sredstva dodelila na podlagi meril in kriterijev, objavljenih v odloku o vrednotenju športnih programov in na podlagi sklenjene pogodbe o sofinanciranju programov športa.

Društvo SK SRC Marela je občini posredovalo račune, ki jih je prejelo in uveljavljalo pri zahtevkih za izplačilo sredstev. Iz priloženih računov je razvidno, da se nekateri računi nanašajo na tekoče stroške društva in nimajo povezave z investicijskim vzdrževanjem žičniških naprav, smučišča in objektov na SRC Marela (kot npr. poraba električne energije, zdravstveni pregledi). Priporočamo, da občina pri izplačilu odobri le stroške, ki nastanejo v povezavi z investicijskim vzdrževanjem objektov in naprav.

#### ***2.4.4.2 Investicijski transfer Športnemu društvu Izlake***

Občina je na podlagi pogodbe o sofinanciranju, sklenjeno med občino, Športnim društvom Izlake in Krajevno skupnostjo Izlake, sofinancirala ureditev moderne razsvetljave igrišč.

Lastnik zemlje je KS Izlake, upravljalec športnega parka pa je Športno društvo Izlake, ki je projekt prijavilo na razpis Fundacije za šport za sofinanciranje gradnje športnih objektov v letih 2016, 2017 in 2018. Športno društvo je s strani fundacije pridobilo sredstva v znesku 7.610 EUR.

Društvo je na podlagi treh pridobljenih ponudb izbralo najugodnejšega izvajalca.

Občina je društvu nakazala celotno vrednost investicije v znesku 30.383 EUR, društvo pa je po prejemu sredstev s strani Fundacije za šport, sredstva v znesku 7.610 EUR vrnilo v proračun občine.

#### ***2.4.4.3 Investicijski transfer Smučarskemu klubu Zagorje***

Občina je na podlagi pogodbe o sofinanciranju, sklenjeno med občino, Smučarskim klubom Zagorje in Smučarsko zvezo Slovenije, sofinancirala obnovo oziroma plastificiranje 25 in 50 metrske skakalnice v znesku 14.593 EUR. Celotna vrednost investicije je znašala 48.642 EUR.

Smučarski klub je projekt prijavil na razpis Fundacije za šport za sofinanciranje gradnje športnih objektov in pridobil sklep o nepovratnih sredstvih v višini 30 % vrednosti investicije s strani fundacije, Smučarska zveza Slovenije je projekt sofinancirala v višini 40 %, občina pa v višini 30 % vrednosti investicije.

#### **2.4.4.4. Investicijski transfer Domu starejših občanov Izlake**

Občina je na podlagi pogodbe o sofinanciranju Domu starejših občanov Izlake sofinancirala nakup osebnega avtomobila za izvajanje dejavnosti javne službe »pomoč družini na domu« v znesku 5.000 EUR. Na ta način je uporabnikom pomoči na domu omogočila nižjo ceno in večjo dostopnost te storitve.

## **2.5 Zadolževanje**

Občina se v letu 2016 ni zadolževala.

Po stanju na dan 31.12.2016 je imela občina izkazane obveznosti iz naslova kreditov v višini 4.033.357 EUR, kar pomeni glede na leto 2015 zmanjšanje za 1.406.412 EUR EUR (za 25,9 %):

- posojilo NLB (OŠ Ivana Skvarče) višini 98.515 EUR
- posojilo Unicredit Banka (OŠ Izlake) v višini 469.570 EUR
- posojilo NLB (OŠ Izlake) v višini 520.272 EUR
- posojilo Unicredit (Vrtec Smrkci) v višini 1.100.000 EUR
- posojilo SKB (revitalizacija mestnega trga) v višini 1.035.000 EUR
- posojilo NLB (kanalizacijski sistem in CCN) v višini 810.000 EUR

Občina je imela na dan 31.12.2016 v zabilančnih evidencah izkazano še potencialno obveznost iz naslova zadolžitve JP Komunala Zagorje v znesku 93.344 EUR.

Obveznosti iz naslova dolgoročnih posojil občina poravnava tekoče in v skladu z amortizacijskimi načrti odplačil posojil. Občina je v letu 2016 odplačala obveznosti (glavnice) po dolgoročnih posojilih v znesku 1.406.412 EUR in obresti v višini 46.088 EUR.

Z odplačili dolga v letu 2016 občina ni presegla zakonsko določene meje 8 % po drugem odstavku 10.b člena Zakona o financiranju občin (ZFO-1A).

Skupen obseg zadolženosti občine ne presega predpisanih omejitev.

V letu 2016 občina tudi ni najemala kratkoročnih posojil.



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

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. 62/04), ki je bil dopolnjen v letu 2011 (uporablja se od 1.1.2012).

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

- delovanje krajanov pri opravljanju javnih zadev (funkcionalni stroški)
- redno in investicijsko vzdrževanje komunalne in druge infrastrukture
- izvajanje športnih, rekreacijskih, kulturnih, socialnih in drugih programov in prireditev krajevnega pomena (dopolnitev odloka – uporaba od 1.1.2012).

V dopolnjenem odloku je tudi določeno, da strošek najemnine poslovnih prostorov, namenjenih delovanju krajevnih skupnosti, krije občina.

V skladu s 5. členom odloka o proračunu za leto 2016 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 odredbodjalec. 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 posamezne krajevne skupnosti odloča predsednik sveta krajevne skupnosti, v kolikor skupno povečanje oziroma zmanjšanje proračunske postavke ne presega 5.000 EUR (pri preseganju tega zneska o prerazporeditvah odloča župan).

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

Za pravilnost poslovanja krajevne skupnosti je odgovoren predsednik sveta krajevne skupnosti. Predsednik sveta KS Šentlambert je Bošjan Ocepek.

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

V tabeli 6 je prikaz prihodkov in odhodkov po finančnem načrtu Krajevne skupnosti Šentlambert, veljavnem proračunu občine in realizaciji.

Tabela 6: Prikaz prihodkov in odhodkov KS Šentlambert

Postavka	Finančni načrt KS 2016	Veljavni proračun 2016	Realizacija 2016
<b>PRIHODKI</b>	<b>33.500</b>	<b>33.500</b>	<b>33.500</b>
Izvedba prireditev – občina	2.250	2.590	1.953
Funkcionalni stroški – občina	1.985	2.318	1.392
Tekoče vzdrževanje javnih poti – občina	29.265	28.592	23.784
<b>PRESEŽEK SREDSTEV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.371</b>
<b>STANJE DENARNIH SREDSTEV NA DAN 1.1.2016</b>	<b>28.629</b>	<b>28.629</b>	<b>28.629</b>
<b>SKUPAJ PRIHODKI IN DENARNA SREDSTVA</b>	<b>62.129</b>	<b>62.129</b>	<b>62.129</b>
<b>ODHODKI</b>	<b>33.500</b>	<b>62.135</b>	<b>27.132</b>
Izvedba prireditev	2.250	2.590	1.953
Funkcionalni stroški	1.985	5.116	1.395
Tekoče vzdrževanje javnih poti	29.265	54.429	23.784
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (brez presežka sredstev)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>
<b>STANJE DENARNIH SREDSTEV NA DAN 31.12.2016</b>	<b>28.629</b>	<b>28.629</b>	<b>34.997</b>

Krajevna skupnost Šentlambert je v letu 2016 izkazala prihodke v višini 27.129 EUR in odhodke v višini 27.132 EUR. V letu 2016 so se sredstva na računu povečala za 6.368 EUR.

Dejansko je Krajevna skupnost v letu 2016 prejela prihodke iz občinskega proračuna v višini 33.500 EUR. Ker Krajevna skupnost ni porabila vseh razpoložljivih sredstev, bi praviloma morala sredstva v višini 32.207 EUR (neporabljena sredstva iz občinskega proračuna leta 2016 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 na dan 31.12.2016 izkazano v višini 34.997 EUR .

Prerazporeditev med proračunskimi postavkami ni bilo.

Pregledali smo vse prihodke in odhodke krajevne skupnosti.

Vsi prihodki so bili pridobljeni iz proračuna Občine Zagorje ob Savi. Izvirnih prihodkov krajevna skupnost nima.

V izkazu prihodkov in odhodkov je krajevna skupnost izkazala odhodke v višini 27.132 EUR, in sicer na naslednjih kontih ekonomske klasifikacije:

- izdatki za pisarniški in splošni material in storitve v znesku 4.370 EUR
- izdatki za tekoče vzdrževanje v znesku 22.759 EUR
- druge operativne odhodke v znesku 3 EUR.

Krajevna skupnost je sredstva porabila v skladu s svojim finančnim načrtom in proračunom občine. K računom so priložene naročilnice. Stroški po prejetih računih so pravilno evidentirani in plačani v zakonskem roku. Prejeti računi so potrjeni s strani predsednika krajevnih skupnosti.

Opozorili smo na pomanjkljivosti pri naročanju storitev (naročilnice) in likvidaturi (potrjevanju) prejetih računov, in sicer:

- nekatere naročilnice so bile izstavljene po opravljeni storitvi (datum izdaje naročilnice poznejši kot obdobje opravljenih storitev)
- na računih za letno vzdrževanje cest za meseca julij in avgust (izvajalec Lanser d.o.o. Dob) je naveden kot predmet obračuna le »vzdrževanje cest v KS« in znesek, račun pa ni specificiran po posameznih postavkah oziroma vrstah opravljenih storitev
- pri računih za zimsko in letno vzdrževanje cest (več izvajalcev) manjkajo evidence storitev, iz katerih bi bila jasno razvidna vrsta in količina dela ter časovni raspored (datumi in ure) dela. Izvajalec k računom mora priložiti evidence o opravljenem delu, ki jih ob opravljenem nadzoru potrdi odgovorna oseba krajevnih skupnosti.

Predsednik Krajevnih skupnosti je odgovoril, da bo sprejel ustrezne ukrepe za odpravo navedenih pomanjkljivosti.

### 3 ZAKLJUČEK

V postopku notranje revizije niso bile ugotovljene pomembne 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, Cesta 9. avgusta 5, 1410 Zagorje ob Savi  
župan Matjaž Švagan
- spis