

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 2014

Datum: 18.8.2015

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 2014. Obveznost notranjega revidiranja občin je določena v 101. členu Zakona o javnih financah, v Pravilniku o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in v Usmeritvah za državno notranje revidiranje. Revidiranje je opravljeno v skladu s kodeksom poklicne etike notranjih revizorjev, s strokovnimi načeli notranjega revidiranja, s standardi notranjega revidiranja, z revizijskimi standardi INTOSAI, s smernicami za standarde notranje kontrole INTOSAI in z mednarodnimi standardi revidiranja.

Notranje revidiranje zajema neodvisno in nepristransko preverjanje poslovanja ter svetovanje, namenjeno izboljšanju poslovanja. Namen notranjega revidiranja je v preveritvi zanesljivosti in neoporečnosti računovodskih poročil, preveritvi pravilnosti izvrševanja finančnega načrta, skladnosti z usmeritvami, načrti ter zakonskimi in drugimi predpisi, v vrednotenju notranjih kontrol zaradi varovanja premoženja in doseganju smotrne uporabe virov.

Naloge revizije so:

- preverjanje notranjih kontrol pri računovodskem in finančnem poslovanju
- preverjanje upoštevanja proračuna
- preverjanje posameznih izkazanih zneskov z vidika vsebinske in računske pravilnosti, predpisane dokumentiranosti ter razvrstitve
- preverjanje pravilnosti upoštevanja zakonov in drugih predpisov pri pridobivanju prejemkov, izvrševanju izdatkov, upravljanju s premoženjem, zadolževanju
- preverjanje popolnosti in pravilnosti prilog k zaključnemu računu.

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 2 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 z zaključnim računom proračuna.

Notranje revidiranje poslovanja Občine Zagorje ob Savi za poslovno leto 2014 je opravila državna notranja revizorka Brigita Frlin Novak.

Občina je k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 24.6.2015, posredovala odziv, v katerem je opisala ukrepe in aktivnosti, ki jih je oziroma jih bo podvzela za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. Pripomb k osnutku revizijskega poročila občina ni imela.

Pojasnila k osnutku revizijskega poročila v zvezi s poslovanjem KS Rudnik Toplice je vložila predsednica KS Rudnik Toplice.

Ukrepe občine in pojasnila krajevne skupnosti smo proučili, jih upoštevali oziroma povzeli in se do njih opredelili 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 1.7.2014 (Statistični urad RS)	16.763
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	29 sistemiziranih delovnih mest, 28 zasedenih delovnih mest na dan 31.12.2014

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 2014 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2014 (v EUR)

	Veljavni proračun*	Zaključni račun
Bilanca prihodkov in odhodkov		
<i>I. Skupaj prihodki</i>	21.640.543	19.236.431
Davčni prihodki	10.753.290	10.785.364
Nedavčni prihodki	1.247.768	1.101.778
Kapitalski prihodki	140.200	83.223
Prejete donacije	1.500	860
Transforni prihodki	9.497.784	7.265.206
<i>II. Skupaj odhodki</i>	25.433.351	20.640.792
Tekoči odhodki	3.331.664	2.898.905
Tekoči transferi	6.809.142	6.703.607
Investicijski odhodki	14.936.639	10.796.171
Investicijski transferi	355.906	242.109
<i>III. Presežek prihodkov nad odhodki (I.-II.)</i>	-3.792.808	-1.404.361
Račun finančnih terjatev in naložb		
IV. Prejeta vračila danih posojil	19.000	20.428
V. Dana posojila in povečanje kap. deležev	0	0
<i>VI. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (IV. – V.)</i>	19.000	20.428
Račun financiranja		
VII. Zadolževanje	1.000.000	1.000.000
VIII. Odplačila dolga	301.413	301.412
<i>IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)</i>	-3.075.221	-685.346
<i>X. Neto zadolževanje (VII. – VIII.)</i>	698.587	698.588
<i>XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX.= -III.)</i>	3.792.808	1.404.361
<i>XII. Stanje sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta</i>	3.163.034	3.163.034

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

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2014

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2014 so bili realizirani prihodki za 2.404.112 EUR (11,1 %) nižji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki so bili nižji za 4.792.559 EUR (18,8 %) od odhodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Največje odstopanje na strani prihodkov in odhodkov je nastalo na področju transfernih prihodkov (iz državnega proračuna in proračuna EU za kohezijsko in strukturno politiko) in investicijskih odhodkov za pretežno iste namene:

- manj realizirani prihodki za projekt čistilne naprave Zagorje Kisovec (terminski zamik pri izvajanju projekta)
- manj realizirani prihodki za investicijski projekt Unično (terminski zamik pri izvajanju projekta)
- nerealizirani prihodki za ureditev parkirišč P+R (realizacija financiranja prenesena v leto 2015)
- manj realizirani prihodki za obnovo rudarskega muzeja Loke (realizacija financiranja prenesena v leto 2015)

Občina je razloge za odstopanja pojasnila v poslovnem poročilu.

Stanje denarnih sredstev na računu občine je bilo na dan 31.12.2014 izkazano v višini 2.404.396 EUR.

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 2014

Akt	Sprejeto	Veljavno	Objavljeno
Odlok o proračunu	19.12.2013	28.12.2013	Uradni list RS, št. 111/13
Rebalans	8.9.2014	13.9.2014	Uradni list RS, št. 66/14
Zaključni račun	20.4.2015	30.4.2015	Uradni list RS, št. 30/15

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 2014 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2014 na naslednjih segmentih proračuna občine in krajevnih skupnosti:

- **podlage za vodenje poslovnih knjig in notranje kontrole**
- **prevzemanje obveznosti, prerazporejanje in poraba proračunskih sredstev, poročanje**
- **odhodki občine:**
 - odhodki za plače in druge osebne prejemke
 - drugi tekoči odhodki in tekoči transferi
 - investicijski odhodki in investicijski transferi
- **zadolževanje**
- **neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva**
- **KS Rudnik Toplice**

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2014, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2014. 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 Podlage za vodenje poslovnih knjig in notranje kontrole

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.

Občina uporablja pravilnik o računovodstvu, ki 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 posebnem aktu opredeljena pravila o gibanju knjigovodskih listin, v katerem je opisan krogotok listin in glede na naravo stroškov opredeljeni postopki, odgovornosti, pooblastila in zadolžitve posameznih oseb pri količinski in vrednostni 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.

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.

V postopku revidiranja smo pregledali podlage za izplačila.

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, odobravanju 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 Prevezemanje 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 2014 - 2017
- kadrovski načrt občinske uprave za leto 2014
- načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem z dopolnitvami: načrt pridobivanja nepremičnega premoženja in načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem
- pregled porabe namenskih sredstev v proračunu 2014

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.

2.2.2 Načrt razvojnih programov

Po določenih 10. členu 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, potrjen najmanj na ravni predinvesticijske zasnove in 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 (v krajevnih skupnostih predsednik krajevne skupnosti) oziroma nad 20 % izhodiščne vrednosti, v kolikor sprememba vrednosti projekta ni višja od 15.000 EUR. Občinski svet odloča o uvrstitvi projektov v načrt razvojnih programov in o spremembi vrednosti projektov nad 20 % izhodiščne vrednosti projektov.

Vrednosti nekaterih projektov v načrtu razvojnih programov so se spreminjale na podlagi sklepov župana (ni bil potreben sklep občinskega sveta).

V letu 2014 ni bilo sprememb načrta razvojnih programov, pri katerih bi se načrtovana vrednost spremenila za več kot 20 % oziroma za več kot 15.000 EUR v primerih spremembe za več kot 20 %.

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 2014 neposredni uporabniki proračuna lahko v svojem finančnem načrtu samostojno prerazporejajo pravice porabe med konti 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. O prerazporeditvah pravic porabe med proračunskimi postavkami znotraj krajevne skupnosti odloča predsednik krajevne skupnosti, v kolikor skupno povečanje ali zmanjšanje posamezne proračunske postavke ne presega 5.000 EUR.

V obdobju od 1.1.2014 do rebalansa proračuna je bilo opravljenih za 525.966 EUR prerazporeditev (med konti) znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov. Največ prerazporeditev je bilo v oddelku za gospodarske javne službe (484.552 EUR).

Prerazporeditve med področji znotraj posameznih neposrednih uporabnikov so v obdobju od 1.1.2014 do rebalansa proračuna znašale 397.590 EUR v občinskem proračunu in 4.193 EUR v proračunih krajevnih skupnosti. Področje intervencijskih programov je pridobilo 180.000 EUR pravic porabe (120 % povečanje), zaradi česar je bilo to povečanje realizirano na podlagi sklepa občinskega sveta. Občinski svet je s sklepom potrdil dokument identifikacije investicijskega projekta "sanacije skalne brežine nad LC Zagorje Viderga" in nov projekt je bil uvrščen v načrt razvojnih programov.

Druge prerazporeditve so bile opravljene na podlagi sklepov župana oziroma predsednikov krajevnih skupnosti. Vse prerazporeditve so bile vključene v rebalans proračuna.

V obdobju od rebalansa do 31.12.2014 je bilo opravljenih za 90.630 EUR prerazporeditev (med konti) znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov.

Prerazporeditve med področji znotraj posameznih neposrednih uporabnikov so v obdobju od rebalansa do 31.12.2014 znašale 20.944 EUR v občinskem proračunu in 5.603 EUR v proračunih krajevnih skupnosti. Prerazporeditve med področji porabe so bile opravljene na osnovi sklepov župana (oziroma predsednika sveta KS) v skladu z odlokom o proračunu občine za leto 2013 in niso presegle omejitve 30 % obsega področja proračunske porabe v okviru neposrednega proračunskega uporabnika.

2.2.4 Prevezemanje 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 2014 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, razen za investicije in investicijsko vzdrževanje lokalnih cest, kjer je bil presežen veljavni proračun za 934 EUR. Občini priporočamo dosledno upoštevanje proračuna.

Občina na dan 31.12.2014 ni izkazovala zapadlih neporavnanih obveznosti.

V skladu s 5. odstavkom 6. člena odloka o proračunu omejitve glede prevzemanja obveznosti v breme proračunov prihodnjih let ne veljajo za projekte, sofinancirane iz skladov EU.

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 namenski prihodki občine, ki se v primeru, ko niso porabljeni v tekočem letu, prenesejo v proračun naslednjega leta.

Občina je namenska sredstva, izkazana na dan 31.12.2013 v višini 1.573.766, z rebalansom vključila v proračun leta 2014.

Občina je na dan 31.12.2014 izkazovala stanje neporabljenih namenskih sredstev (kumulativno) v višini 950.935 EUR (največ iz naslova takse za obremenjevanje okolja zaradi odvajanja odpadne vode) in neporabljena sredstva v krajevnih skupnostih v višini 141.859 EUR.

Občina je neporabljena namenska sredstva vključila v proračun leta 2015, zagotovljena pa je imela tudi likvidna sredstva za te namene.

Občini tudi v prihodnje priporočamo, da pri uporabi namensko pridobljenih prihodkov sledi osnovnim namenom in sredstva porabi na področjih, kjer so bila pridobljena.

2.2.6 Oblikovanje in poraba tekoče proračunske rezerve

V 8. členu odloka o proračunu je občina oblikovala splošno proračunsko rezervacijo v višini 50.000 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 7.076 EUR.

2.2.7 Oblikovanje in poraba proračunskih rezerv (rezervni sklad)

Občina je v skladu z 9. členom odloka o proračunu v proračunu za leto 2014 oblikovala proračunsko rezervo v višini 120.000 EUR. O uporabi proračunske rezerve za namene 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 1.1.2014 je bilo izkazano stanje rezerv v višini 87.813 EUR. V letu 2014 so bila sredstva rezerv oblikovana v višini 120.000 EUR. Rezerve so bile v letu 2014 porabljene v višini 161.797 EUR za odpravo posledic elementarnih nesreč. Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2014 je bilo izkazano v višini 46.016 EUR.

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

2.2.8 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 150.000 EUR, ki je bila z rebalansom povečana na 410.000 EUR.

Sredstva teh rezerv so bila porabljena v višini 400.513 EUR.

Preverili smo odhodke:

- za sanacijo skalne brežine nad LC Zagorje Viderga (Eho Projekt Ljubljana v znesku 189.070 EUR)

- za zagotovitev intervencijskih poti na lokalnih cestah po neurju (GP Vežaj v znesku 48.556 EUR)

- za zagotovitev intervencijskih poti na javnih poteh in sanacijo plazov v KS Podkum (GMP Razpotnik v znesku 48.164 EUR).

V navedenih primerih je občina z izvajalci sklenila pogodbe. V primeru sanacije skalne brežine nad LC Zagorje Viderga je občina izvajalca izbrala na podlagi objave naročila male vrednosti v skladu s 30.a členom ZJN-2.

2.2.9 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 1.1.2014 do 30.6.2014 v mesecu juliju 2014.

Poročilo je bilo ustrezno vsebinsko pripravljeno.

2.2.10 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 2014 sestavljajo razen splošnega in posebnega dela proračuna še:

- realizacija načrta razvojnih programov za leto 2014 z obrazložitvami
- obrazložitve zaključnega računa, bilance stanja in poročilo o upravljanju likvidnosti sistema
- poročilo o porabi namenskih sredstev
- poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem
- letna poročila krajevnih skupnosti.

Proračun za leto 2014 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.

Letno poročilo je skrbno pripravljeno in razkriva vse pomembne informacije o poslovanju občine v letu 2014.

2.3 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2014 izkazala prihodke v znesku 19.236.431 EUR, kar pomeni za 22,2 % več, kot jih je izkazala v letu 2013.

2.4 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2014 izkazala odhodke v znesku 20.640.792 EUR, kar pomeni za 43,9 % več, kot jih je izkazala v letu 2013.

2.4.1 Plače in drugi osebni prejemki župana in javnih uslužbencev

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2014 so izdatki za plačo in druge prejemke župana izkazani v višini 50.238 EUR in predstavljajo 0,24 % 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 2014 izkazani v znesku 724.918 EUR in predstavljajo 3,5 % vseh izkazanih odhodkov.

Primerjava odhodkov za stroške dela v letih 2014 in 2013 je prikazana v tabeli 4.

Tabela 4: Odhodki za stroške dela (v EUR)

Vrsta odhodkov za stroške dela	Znesek v letu 2014	Znesek v letu 2013
Osnovne plače	556.268	590.834
Dodatek za delovno dobo	34.174	34.152
Dodatek za delo v posebnih pogojih	3.482	3.059
Položajni dodatek	4.554	4.886
Drugi dodatki (specializacija, mentorstvo)	608	487
Regres za letni dopust	11.601	22.787
Uspešnost iz naslova povečanega obsega dela	17.166	16.333
Sredstva za nadurno delo	1.839	0
Prevoz na delo	11.916	11.676
Prehrana med delom	22.202	21.180
Jubilejne nagrade	1.588	289
Dajatve na plače	106.606	111.113
Dodatno pokojninsko zavarovanje	3.152	7.230
Skupaj	775.156	824.026

Izdatki za plače in druge osebne prejemke zaposlenih so se v letu 2014 glede na leto 2013 zmanjšali za 5,9 %. Največje odstopanje je nastalo pri izplačilu regresa za letni dopust. V letu 2013 je namreč bil javnim uslužbencem izplačan tudi poračun regresa do polne višine za leto 2012 (v skladu z ZUJF in odločitvijo sodišča).

Občina ima v aktu o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi z dne 20.6.2012 sistemiziranih 29 delovnih mest (brez funkcionarskih delovnih mest).

Občina je v kadrovskem načrtu za leto 2014 načrtovala delovno mesto opravljanja funkcije župana, delovno mesto opravljanja funkcije podžupana, 27 delovnih mest v občinski upravi in 1 pripravniško delovno mesto v občinski upravi.

Na dan 31.12.2014 je bilo zasedeno delovno mesto funkcije župana in 28 delovnih mest v občinski upravi. Občina nima 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 mesece marec, avgust in november 2014, preverili smo druga izplačila glede na njihov nastanek (regres za letni dopust, jubilejne nagrade), v glavni knjigi pa smo opravili pregled vseh plačnih kontov za celotno leto 2014.

Razkritja:

- Plačni razred župana je 53.
- Plačni razred direktorja občinske uprave je 50.

- Vodje oddelkov (4 osebe) prejemajo položajni dodatek v višini 5 % osnovne plače (2 imata naziv podsekretar, 2 pa naziv višji svetovalec I) v skladu z Uredbo o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence.
- S 1.4.2014 se je pričelo izplačevati napredovanje 4 javnim uslužbencem, ki so v letu 2012 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.
- 1 oseba prejema dodatek za specializacijo, ki je obračunan skladno s 37. členom 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). Dodatek sta obračunana skladno s 40. in 46. členom kolektivne pogodbe za javni sektor.
- Regres za letni dopust je bil javnim uslužbencem izplačan na podlagi 131. člena zakona o delovnih razmerjih, 176. člena Zakona za uravnoveženje javnih financ in 66. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (po lestvici glede na uvrstitev v plačni razred).
- Nadurno delo je bilo javnim uslužbencem obračunano in izplačano na podlagi odredbe direktorja občinske uprave, poročila javnega uslužbenca o opravljenih nadurah in naloga direktorja za izplačilo. Nadurno delo je bilo obračunano v skladu s 45. členom kolektivne pogodbe za javni sektor.
- 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 Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela. Skupen znesek izplačila ne presega 60 % sredstev iz prihrankov zaradi nezasedenosti sistemiziranih delovnih mest v skladu z 161. členom Zakona za uravnoveženje javnih financ.
- Nadomestilo za prehrano in prevoz na delo sta bila javnim uslužbencem izplačana skladno z določbami 166. do 170. člena Zakona za uravnoveženje javnih financ.
- Jubilejna nagrada je bila izplačana 4 javnim uslužbencem v skladu z določbami 177. člena Zakona za uravnoveženje javnih financ.
- Novih zaposlitev v letu 2014 ni bilo.

2.4.2 Delni tekoči odhodki in tekoči transferi

Delni tekoči (tekoči odhodki brez plač in drugih osebnih prejemkov župana in drugih javnih uslužbencev) so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2014 izkazani v znesku 2.123.749 EUR, kar predstavlja 10,3 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2014.

Tekoči transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2014 izkazani v znesku 6.703.607 EUR, kar predstavlja 32,5 % vseh odhodkov.

V okviru teh odhodkov smo preverili odhodke za:

- storitve načrtovanja in razvoja novih turističnih produktov v znesku 21.960 EUR (Zasavska turistična organizacija d.o.o. Zagorje ob Savi); podlaga je bila sklenjena pogodba o poslovnem sodelovanju, k računom za opravljene storitve so priložena poročila o opravljenem delu
- sofinanciranje projektov posebnega pomena v znesku 18.193 EUR (ni več odhodkov za pokroviteljstva župana; občina uporablja interni akt, v katerem je določila pogoje, postopek, merila in kriterije dodeljevanja sredstev za sofinanciranje projektov posebnega pomena).
- odhodke za službena potovanja v znesku 2.138 EUR (službena potovanja so se nanašala na zaposlene v občinski upravi, krajevni skupnosti Izlake in na pot občinskega svetnika; občina je pri odhodkih za službena potovanja zelo varčna, stroški so se v primerjavi z letom 2013 znižali za 54,6 %; podlage za izplačila stroškov službenih potovanj so bile pravilne).

Ne glede na to, da ima občina oblikovano postavko za sofinanciranje projektov posebnega pomena in nima več postavke za odhodke pokroviteljstva župana, ima občina še vedno na različnih drugih postavkah izkazane nekatere stroške, ki niso v povezavi z delovanjem občine (npr. plačila stroškov za delovanje društev izven razpisa in pogodb o sofinanciranju). Občini priporočamo, da ne prevzema obveznosti, ki niso skladne z nalogami in proračunom občine oziroma niso predmet sklenjenih pogodb o sofinanciranju delovanja posameznih prejemnikov javnih sredstev.

Občina je navedla, da se bo v prihodnje izogibala prevzemanju obveznosti, ki niso skladne z nalogami in proračunom občine.

2.4.3 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2014 izkazani v znesku 10.796.171 EUR, kar predstavlja 52,3 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2014.

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 2014	Ostenek pogodbene vrednosti
1.	Vrtec Zagorje enota Smrkci: - gradnja (CGP Novo mesto) - oprema kuhinje (GO-ST Grosuplje) - oprema prostorov vrtca (Atlas oprema Ljubljana)	2.128.652 171.331 283.101	771.409 **169.618 **278.854	0 0 0
2.	Energetska sanacija POŠ Mlinše: - VG5 Ljubljana - Hilman Trbovlje	196.517 29.118	196.517 29.118	0 0
3.	Energetska sanacija OŠ Toneta Okrogarja: - Optimum skupina Ljubljana - Ahac inženiring Trbovlje	207.645 52.183	**205.154 52.183	0 0
4.	CČN Zagorje - Kisovec Kisovec)* - Maks Godina s.p. Kozina - Rudis Trbovlje	5.847.456 3.179.809	**3.742.582 2.546.176	1.647.386 + 420.007 (zadržano 10 %) 325.175 + 285.463 (zadržano 10 %)
5.	Parkirišče P+R: - AGM Nemeč Laško - Ozzing Trbovlje	275.950 23.180	274.030 23.180	0 0
6.	Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest: - rekonstrukc. in adaptacije (Mapri, Lanser, Holešek) - investicijsko vzdrževanje (Mapri, CP, AGM Razpotnik...)	186.646 246.972	186.646 246.972	0 0
7.	RC za ravnanje z odpadki II. faza Unično (Občina Hrastnik – Riko Ribnica)*	2.613.664	636.652	1.106.218 + 150.745 (zadržano 10 %)
8.	Rekonstrukcija regionalne ceste R1 – 221 Izlake (CGP Novo mesto - del, ki se nanaša na občino)	122.163	72.503	22.437
9.	Nakup nepremičnin (Knez, Ule)	135.090	135.090	0
10.	Nakup defibrilatorja za ZD Zagorje (Medicop)	30.480	30.480	0
11.	Gradbeni nadzor in koordinacija pri izgradnji kanalizacije in CČN - sklop 1 (Projekt Nova Gorica)	100.125	92.662	7.463
	Skupaj		9.689.826	

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

**vrednost odhodkov je nižja od pogodbene vrednosti zaradi popusta pri predčasnem plačilu

Preverili smo odhodke za investicije občine v vrednosti 9.689.826 EUR, kar predstavlja 89,8 % tovrstnih odhodkov.

2.4.3.1 Investicije in investicijsko vzdrževanje občinskih cest (zaporedna št. 6 v preglednici)

Odhodki za investicije in investicijsko vzdrževanje občinskih cest so bili v veljavnem proračunu načrtovani v višini 491.824 EUR, realizirani pa so bili v višini 492.758 EUR (prekoračitev veljavnega proračuna za 934 EUR).

Investicijski odhodki (brez nakupa zemljišč in stroškov projektne dokumentacije ter nadzora) so bili izkazani v znesku 433.618 EUR (od tega se nanaša na podjetje Mapri 351.729 EUR).

V načrtu razvojnih programov in realizaciji načrta razvojnih programov je občina za predmetni projekt navedla samo skupen znesek, ni pa specificirala porabe sredstev po posameznih namenih.

Občina ima sicer sprejet 4 - letni plan vzdrževanja kolektivnih objektov, občinskih cest in javne razsvetljave za obdobje 2014 – 2017 z dne 19.12.2013, v katerem je pod točko G – NRP s področja cest in parkirišč naveden le znesek 1.099.973 EUR, ki pa prav tako ni podrobneje obrazložen in specificiran.

Načrt razvojnih programov in dolgoročni načrt vzdrževanja objektov in cest ni popoln, ker ne določa, katere ceste bo občina vzdrževala oziroma obnovila, ne določa dolžine cest ter časovnega zaporedja vzdrževanja.

Občina nima izdelane ocene stanja cest, ki bi bila podlaga pri določanju prioritete vzdrževanja in obnove cest.

Občina je v obrazložitvah zaključnega računa naštel lokalne ceste in javne poti, za katere je uporabila proračunska sredstva. Ker pa v proračunu in v načrtu razvojnih programov niso bili opredeljeni in ovrednoteni posamezni nameni porabe in torej niso bili zastavljeni merljivi cilji, ki jih želi občina doseči, ni mogoče podati ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev.

V proračunu in zaključnem računu ima občina pri postavki investicije in investicijsko vzdrževanje cest navedeno, da se obnovitvena dela izvajajo na podlagi oddaje del na javnem razpisu. Občina ni izvedla javnega razpisa za izbiro izvajalca gradbenih del. Glede na vrednost bi morala občina izbrati izvajalca po odprtem postopku javnega naročanja.

Občini priporočamo:

- *da izboljša sistem nadzora nad stanjem cest in ugotavljanjem potrebnosti posameznih del (ocena stanja cest)*
- *da v načrtu vzdrževanja in obnove cest določi, katere ceste bo vzdrževala, opredeli dolžino cest in časovno zaporedje vzdrževanja*

- da v proračunu in načrtu razvojnih programov opredeli odhodke za investicije in investicijsko vzdrževanje cest po posameznih cestah v skladu z načrtom vzdrževanja in obnove cest
- da izboljša kvaliteto poročanja občinskemu svetu z oceno uspeha glede na merljive cilje, ki jih je občina z vzdrževanjem in obnovo cest želela doseči
- da občina izvajalca izbere na podlagi določb zakona o javnem naročanju
- da v pogodbah z izvajalcem med drugim opredeli tudi odgovornost izvajalca za škodo, ki bi jo pri svojem delu lahko povzročil tretjim osebam in obvezo za zavarovanje.

Občina je navedla, da bo ob pripravi proračuna za leto 2016 poskušala pripraviti dolgoročni program vzdrževanja cest z navedbo konkretnih odsekov in ga bo ustrezno umestila v proračun 2016 in NRP 2016-2019.

2.4.4 Investicijski transferi

Investicijski transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2014 izkazani v znesku 242.109 EUR, kar predstavlja 1,2 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2014.

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, razpisi v primerih, ko je to obvezno).

Investicijski transferi se nanašajo na transfere:

- javnim zavodom v znesku 65.601 EUR (šolam, knjižnici, MC Zagorje)
- nepridobitnim organizacijam in ustanovam v znesku 171.853 EUR: Gasilska zveza, PGD Loke, PGD Zagorje, SK Zagorje SRC Marela, SK Zagorje Sekcija za skoke
- posameznikom v znesku 4.655 EUR za sofinanciranje malih čistilnih naprav.

Preverili smo investicijske transfere nepridobitnim organizacijam in investicijske transfere posameznikom za sofinanciranje malih komunalnih čistilnih naprav.

Občina je v letu 2014 še brez javnega razpisa in brez meril in kriterijev dodelila sredstva za investicije prejemnikoma SK Zagorje SRC Marela (v znesku 8.000 EUR) in SK Zagorje Sekcija za skoke (v znesku 5.000 EUR). V letu 2015 je občina pri delitvi sredstev upoštevala pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije.

Investicijski transferi za sofinanciranje malih čistilnih naprav so bili dodeljeni na podlagi javnega razpisa 6 posameznikom, upoštevaje pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna.

2.5 Zadolževanje

V postopku revidiranja smo preverjali pravilnost zadolževanja in izkazanega stanja zadolženosti v poslovnih knjigah občine ter pravočasnost odplačevanja dolgov.

Občina se je v letu 2014 zadolžila za 1.000.000 EUR z namenom financiranja investicije v Vrtec Smrkci.

Po stanju na dan 31.12.2014 je imela občina izkazane obveznosti iz naslova kreditov v višini 3.791.181 EUR:

- posojilo NLB Banka Zasavje (OŠ I. Skvarče) v višini 164.163 EUR
- posojilo Unicredit Banka (OŠ Izlake) v višini 640.282 EUR
- posojilo NLB (OŠ Izlake) v višini 686.736 EUR
- posojilo Unicredit banka (Vrtec Smrkci) v višini 1.300.000 EUR
- posojilo Sparkasse (Vrtec Smrkci) v višini 1.000.000 EUR.

Občina je imela na dan 31.12.2014 v zabilančnih evidencah izkazano še potencialno obveznost iz naslova zadolžitve JP Komunala Zagorje v znesku 2.102 EUR.

Obveznosti iz naslova dolgoročnih posojil občina poravnava tekoče in v skladu z amortizacijskimi načrti odplačil posojil.

Z odplačili dolga v letu 2014 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 2014 občina ni najemala kratkoročnih posojil.

2.6 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Preverili smo naslednje aktivnosti na področju osnovnih sredstev:

- pravilnost izvedbe letnega popisa osnovnih sredstev
- popolnost izkazovanja osnovnih sredstev v bilanci stanja občine
- pravilnost uvrstitev novih osnovnih sredstev med sredstva občine
- pravilnost knjigovodskega evidentiranja odtujitev in izločitev osnovnih sredstev
- usklajenost podatkov o nabavni vrednosti in popravkih vrednosti osnovnih sredstev v glavni knjigi in registru osnovnih sredstev

- usklajenost podatkov med glavno knjigo občine in registri javne infrastrukture, ki je v upravljanju javnih podjetij
- pravilnost izkazovanja investicij v gradnji oziroma pridobivanju
- pravilnost določitev amortizacijskih stopenj in pravilnost obračuna amortizacije

V letu 2014 je izkazano povečanje nabavne vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v lasti občine v višini 12.278.413 EUR (od tega nepremičnine v pridobivanju v znesku 10.894.589 EUR – pretežno investicijska vlaganja v kanalizacijski sistem in čistilno napravo ter regijsko deponijo Unično).

Zmanjšanje nabavne vrednosti sredstev zaradi odtujitve ali izločitve je izkazano v višini 1.783.302 EUR, zmanjšanje popravka vrednosti zaradi odtujitve oziroma izločitve pa v višini 714.009 EUR.

Inventurna komisija je opravila popis osnovnih sredstev na podlagi internega pravilnika, podala je tudi predlog za izločitev neuporabnih osnovnih sredstev. Sklep o izločitvi 57 osnovnih sredstev neodpisane knjigovodske vrednosti v višini 642 EUR je sprejel župan.

Amortizacija osnovnih sredstev je bila v letu 2014 obračunana v višini 1.155.700 EUR.

Amortizacijske stopnje, ki jih je pri obračunu amortizacije uporabila občina, so naslednje:

Vrsta osnovnih sredstev	Stopnja amortizacije (%)
Zemljišče	0
Zgradbe in infrastrukturni objekti	3
Pohištvo	12
Oprema infrastrukturnih objektov, druga oprema	20
Oprema za proiz. in prenos električne energije	7
Računalniška oprema	25
Računalniki	50
Terenska in kombi vozila	20
Druga vozila	12

Izkazane vrednosti nabavnih vrednosti in popravkov vrednosti osnovnih sredstev v glavni knjigi so identične vrednostim v analitiki oziroma registru osnovnih sredstev občine in pri javnih podjetjih za najeto javno infrastrukturo.

Občina nekaterih nepremičnin nima izkazanih med sredstvi v bilanci stanja. To se predvsem nanaša na ceste in zemljišča, ki so zemljiško knjižno evidentirane, niso pa ovrednotene ali pa še postopki v zemljiški knjigi niso dokončani in je občina v pridobivanju lastništva. Občina sicer konstantno izvaja postopke z namenom popolnega evidentiranja sredstev med svoje premoženje.

V primeru odtujitve osnovnega sredstva, ki ni evidentirano v bilanci (in registru) občine, občina najprej poveča nabavno vrednost odtujenega sredstva v višini prodajne vrednosti in hkrati v isti vrednosti zmanjša nabavno vrednost.

Občina ima v načrtu razvojnih programov navedeno postavko Investicijsko vzdrževanje in obnove občinskih cest, pri čemer pa nima specificiranega letnega načrta gradenj in posodobitev cest in v NRP torej ni navedeno, katere ceste so v programu, kakšni so predvideni stroški posameznih cest in za kakšno vrsto investicijskega vlaganja gre. Občina ima tako določene probleme pri evidentiranju rekonstrukcij in adaptacij ter investicijskem vzdrževanju lokalnih cest med osnovna sredstva občine. Vlaganja, ki povečujejo vrednost nad nadomestitveno vrednost, je potrebno izkazati med osnovnimi sredstvi občine, v primerih, da pa ceste, na katerih se izvajajo investicijska dela in še do tedaj sploh niso bile evidentirane med osnovnimi sredstvi, je potrebno evidentirati med osnovna sredstva v višini vlaganj.

Občini tako priporočamo, da sprejme ukrepe, ki bodo zagotavljali popolno evidentiranje osnovnih sredstev v premoženje občine.

Občina je navedla, da bo pri evidentiranju tekočih nakupov in prodaj osnovnih sredstev sledila uveljavljeni praksi, pri uskladitvi pravnih (zemljiška knjiga) in ekonomskih (glavna knjiga) evidenc, ki se nanašajo na "stare promete zemljišč", pa se občina dogovarja z zunanjim izvajalcem (izdelava aplikacije za prostor oziroma podpore pri prostorskih informacijah) in podjetjem Grad (računovodski programi), da bi zaradi obsežnosti zadeve poskušala urediti avtomatski prenos oziroma uskladitev pravnih in ekonomskih evidenc.

2.7 Preveritev pravilnosti poslovanja in sestave zaključnega računa Krajevne skupnosti Rudnik Toplice

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.

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 odloča župan).

V postopku revidiranja smo preverili poslovanje in zaključni račun KS Rudnik Toplice.

Za pravilnost poslovanja krajevne skupnosti je odgovoren predsednik sveta krajevne skupnosti. Predsednica sveta KS Rudnik Toplice je Olga Simončič.

Finančno računovodske storitve za KS Rudnik Toplice opravlja Petra Lipec Vran s.p. na podlagi pogodbe o izvajanju knjigovodsko računovodskih storitev z dne 15.12.2010 in aneksa k pogodbi z dne 1.1.2014.

KS Rudnik Toplice je v finančnem načrtu planirala prihodke v višini 7.755 EUR in odhodke v višini 7.445 EUR.

V veljavnem proračunu občine so bili načrtovani odhodki za dejavnost KS Rudnik Toplice višini 9.111 EUR, realizirani pa so bili v višini 5.980 EUR.

KS Rudnik Toplice je v letu 2014 izkazala prihodke v višini 8.801 EUR in odhodke v višini 5.980 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki leta 2014 je bil izkazan v višini 2.821 EUR.

Prihodki so bili pridobljeni:

- iz občinskega proračuna v znesku 7.445 EUR
- prenos sredstev na transakcijskem računu (iz leta 2013) v znesku 1.356 EUR

Odhodki so bili uporabljeni za naslednje namene:

- funkcionalne stroške v znesku 2.980 EUR
- izvedbo protokolarnih dogodkov v znesku 1.733 EUR (prireditve)
- administrativne in računovodske storitve v znesku 1.267 EUR.

Neporabljena sredstva v višini 2.821 EUR so bila izkazana kot denarna sredstva na transakcijskem računu in prenesena v leto 2015.

Pregledali smo vse odhodke.

V okviru funkcionalnih stroškov je izkazano izplačilo nagrade predsednici krajevne skupnosti v neto znesku 333 EUR (izkazan strošek v bruto znesku je 501 EUR). Izplačila so bila opravljena na podlagi sklepa sveta KS z dne 9.12.2013, s katerim je bilo določeno, da se predsednici tudi v letu 2014 izplača pogodba v višini 657 EUR, kot je bilo sprejeto v finančnem načrtu za leto 2014. Občina v svojem aktu o plačilih prejemkov občinskih funkcionarjev v letu 2014 še ni imela opredeljene višine prejemkov za funkcionarje krajevnih skupnosti. Predsednica KS je pojasnila, da z začetkom novega mandata v novembru 2014 in v letu 2015 ni bila izplačana nobena nagrada predsednici krajevne skupnosti in da bo v prihodnje pri izplačilu upoštevala nov pravilnik, ki ga je sprejel občinski svet. V letu 2015 je občina namreč sprejela Pravilnik o plačah, sejinah, drugih prejemkih funkcionarjev Občine Zagorje ob Savi, članov delovnih teles občinskega sveta, članov občasnih delovnih teles, članov drugih organov občine in predsednikov krajevnih skupnosti (Ur. list 18/15, velja od 17.3.2015), kjer je določila najvišji znesek letnega plačila predsednikom krajevnih skupnosti v višini 15,5 % plače župana. Sklep o izplačilu sprejme svet krajevne skupnosti.

Pri pregledu poslovanja krajevne skupnosti Rudnik Toplice smo ugotovili naslednjo pomanjkljivost:

V bilanci stanja na dan 31.12.2014 nista evidentirana računa za telefonske storitve za mesec december dobaviteljev Tušmobil in Simobil. Zaradi tega so bile obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2014 izkazane v prenizkem znesku.

Predsednica Krajevne skupnosti je pojasnila, da sta bila računa za telefonske storitve za mesec december 2014 prejeta precej pozno v mesecu januarju 2015 in so bile zato obveznosti evidentirane v letu 2015.

Krajevni skupnosti priporočamo skrbnost pri knjigovodskem evidentiranju obveznosti.

Občina je krajevno skupnost seznanila z možnostjo, da ji poslovne knjige vodi občina.

3. POVZETEK NEPRAVILNOSTI IN POMANJKLJIVOSTI, PRIPOROČILA ZA ODPRAVO LE-TEH IN UKREPI, KI STA JIH OZIROMA JIH NAMERAVATA OBČINA IN KRAJEVNA SKUPNOST SPREJETI

V tabeli 6 so prikazane pomembne nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti pri poslovanju Občine Zagorje ob Savi in Krajevne skupnosti Rudnik Toplice v letu 2014, priporočila za odpravo le-teh in ukrepi oziroma aktivnosti, ki sta jih oziroma jih nameravata sprejeti občina in krajevna skupnost.

Tabela 6: Nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti, priporočila in ukrepi

Nepravilnost - pomanjkljivost	Priporočilo	Ukrep občine oziroma krajevne skupnosti
<p>Občina ima na različnih postavkah izkazane nekatere stroške, ki niso v povezavi z delovanjem občine (npr. plačila stroškov za delovanje društev izven razpisa in pogodb o sofinanciranju; točka 2.4.2).</p>	<p>Občini priporočamo, da ne prevzema obveznosti, ki niso skladne z nalogami in proračunom občine oziroma niso predmet sklenjenih pogodb o sofinanciranju delovanja posameznih prejemnikov javnih sredstev.</p>	<p>Občina se bo v prihodnje izogibala prevzemanju obveznosti, ki niso skladne z nalogami in proračunom občine.</p>
<p>Občina v proračunu, načrtu razvojnih programov in v načrtu vzdrževanja in obnove cest nima po lokacijah opredeljenih in ovrednotenih posameznih izdatkov za investicije in investicijsko vzdrževanje cest (točka 2.4.3.1).</p>	<p>Občini priporočamo, da izboljša sistem nadzora nad stanjem cest, da v načrtu vzdrževanja in obnove cest določi posamezne ceste, dolžino cest in čas vzdrževanja oziroma obnove cest, da v proračunu in načrtu razvojnih programov opredeli odhodke za investicije in investicijsko vzdrževanje cest po posameznih cestah in da občinskemu svetu poroča o uspešnosti in smotrnosti porabe sredstev glede na merljive cilje.</p>	<p>Občina bo ob pripravi proračuna za leto 2016 poskušala pripraviti dolgoročni program vzdrževanja cest z navedbo konkretnih odsekov in ga ustrezno umestila v proračun 2016 in NRP 2016-2019.</p>

<p>Občina ima zaradi zgornje pomanjkljivosti tudi probleme pri evidentiranju lokalnih cest med osnovna sredstva občine (točka 2.6).</p>	<p>Občini priporočamo, da zagotovi popolnost evidentiranja cest (in drugih osnovnih sredstev) v premoženje občine.</p>	<p>Občina bo poskušala zagotoviti popolnost evidentiranja osnovnih sredstev z uskladitvijo pravnih in ekonomskih evidenc.</p>
<p>Občina izvajalca investicij in investicijskega vzdrževanja cest ni izbrala v skladu z določbami Zakona o javnem naročanju (točka 2.4.3.1).</p>	<p>Občini priporočamo, da izvajalca izbere po postopku javnega naročanja.</p>	
<p>Krajevna skupnost Rudnik Toplice ni popolno izkazala obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2014 (točka 2.7)</p>	<p>Krajevni skupnosti priporočamo skrbnost pri knjigovodskem evidentiranju.</p>	<p>Krajevna skupnost bo priporočilo upoštevala.</p>

4 ZAKLJUČEK

Odzivno poročilo na to revizijsko poročilo ni potrebno.

Vsakoletna revizija mora preveriti izvrševanje priporočil in oceniti ustreznost sprejetih ukrepov.

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