

Munera

Munera d.o.o.

Križevci 3, 9242 Križevci pri Ljutomeru

tel.: 02/582-15-91, mobil: 031/264-575, e-mail: office@munera.si

POROČILO

O NOTRANJEM REVIDIRANJU POSLOVANJA OBČINE

ZAGORJE OB SAVI

ZA LETO 2013

Datum: 31.7.2014

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 2013. 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.

Obvezne naloge revizije zaključnega računa so:

- preverjanje upoštevanja proračuna
- preverjanje posameznih izkazanih zneskov z vidika vsebinske in računске 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 2013 je opravila državna notranja revizorka Brigita Frlin Novak.

Občina je k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 30.6.2014, podala pojasnila in ukrepe, ki jih je oziroma jih ima namen sprejeti na podlagi podanih priporočil.

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 1.7.2013 (Statistični urad RS)	16.880
Statut:	Ur. list RS, št. 98/09 (UPB, sprejet dne 5.11.2009)
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 31.12.2013

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 2013 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2013 (v EUR)

	Veljavni proračun*	Zaključni račun
Bilanca prihodkov in odhodkov		
<i>I. Skupaj prihodki</i>	19.075.039	15.738.092
Davčni prihodki	10.874.851	10.761.488
Nedavčni prihodki	1.176.095	1.139.788
Kapitalski prihodki	576.400	520.218
Prejete donacije	1.350	0
Transforni prihodki	6.349.201	3.219.455
Prejeta sredstva iz Evropske unije	97.142	97.142
<i>II. Skupaj odhodki</i>	20.633.286	14.347.952
Tekoči odhodki	3.793.050	2.975.045
Tekoči transferi	7.014.336	6.874.900
Investicijski odhodki	9.531.942	4.204.922
Investicijski transferi	293.958	293.085
<i>III. Presežek prihodkov nad odhodki (I.-II.)</i>	-1.558.247	1.390.140
Račun finančnih terjatev in naložb		
IV. Prejeta vračila danih posojil	19.000	20.218
V. Dana posojila in povečanje kap. deležev	0	0
<i>VI. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (IV. – V.)</i>	19.000	20.218
Račun financiranja		
VII. Zadolževanje	0	0
VIII. Odplačila dolga	332.335	332.335
<i>IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)</i>	-1.871.582	1.078.023
<i>X. Neto zadolževanje (VII. – VIII.)</i>	-332.335	-332.335
<i>XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX.= -III.)</i>	1.558.247	-1.390.140
<i>XII. Stanje sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta</i>	2.082.994	2.082.994

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

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2013

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2013 so bili realizirani prihodki za 3.336.947 EUR (17,5 %) nižji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki so bili nižji za 6.285.334 EUR (30,5 %) od odhodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

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

- nerealizirani prihodki za projekt čistilne naprave Zagorje Kisovec (terminski zamik pri izvedbi projekta)
- manj realizirani prihodki za investicijski projekt Unično (terminski zamik pri izvedbi projekta)
- nerealizirano sofinanciranje aktivnosti na področju spremljanja energije
- nerealizirani prihodki za sanacijo posledic poplav (most pri IGM; sredstva za sanacijo plazu Podgrad Ravne so bila realizirana v letu 2014)
- nerealizirani prihodki za energetska obnovo POŠ Kisovec (obnova je bila sicer zaključena v letu 2013).

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 2013

Akt	Sprejeto	Veljavno	Objavljeno
Odlok o proračunu	19.12.2012	25.12.2012	Uradni list RS, št. 103/12
Rebalans	30.9.2013	1.10.2013	Uradni list RS, št. 82/13
Zaključni račun	10.4.2014	10.4.2014	Uradni list RS, št. 29/14

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 2013 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2013 na naslednjih segmentih proračuna občine in krajevnih skupnosti:

- **podlage za vodenje poslovnih knjig in notranje kontrole**
- **prevzemanje obveznosti, poraba in prerazporejanje proračunskih sredstev, poročanje**
- **prihodki občine:**
 - prihodki od prodaje objektov in zemljišč
- **odhodki občine:**
 - odhodki za plače in druge osebne prejemke (delno)
 - drugi tekoči odhodki in tekoči transferi
 - investicijski odhodki in investicijski transferi
- **zadolževanje**
- **poslovanje KS Mlinše - Kolovrat**
- **poslovanje KS Jože Marn.**

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2013, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2013. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj.

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

V postopku revidiranja smo pregledali podlage za izplačila. Ugotovili smo, da so računovodske notranje kontrole 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. UGOTOVITVE

2.1 Prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev

2.1.1 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 2013 - 2016
- kadrovski načrt občinske uprave za leto 2013
- načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem z dopolnitvami: načrt pridobivanja nepremičnega premoženja in načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem
- pregled porabe namenskih sredstev v proračunu 2013

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.

2.1.2 Načrt 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, 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.

Vrednosti nekaterih projektov v načrtu razvojnih programov so se spreminjale na podlagi sklepov župana (ni bil potreben sklep občinskega sveta). V letu 2013 ni bilo večjih sprememb načrta razvojnih programov.

Novi projekti se v skladu z določbami odloka o proračunu uvrstijo v načrt razvojnih programov na podlagi sklepa župana oziroma občinskega sveta, kadar gre za projekte, za katere mora investicijsko dokumentacijo potrditi občinski svet.

V načrt razvojnih programov sta bila na podlagi sklepa župana in sklepa občinskega sveta (ter sklepa o potrditvi dokumenta identifikacije investicijskega projekta) med letom uvrščena naslednja nova projekta:

- Obnova strehe na športni dvorani Zavoda za šport v znesku 136.602 EUR (realiziran v letu 2013 v znesku 549 EUR)
- Obnova strehe na telovadnici OŠ dr. Slavka Gruma v znesku 50.218 EUR (realiziran v letu 2013 v znesku 61 EUR)

2.1.3 Prerazporejanje proračunskih 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 2013 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 1.1.2013 do rebalansa proračuna je bilo opravljenih za 961.340 EUR prerazporeditev (med konti) znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov. Največ prerazporeditev je bilo v oddelku za gospodarske javne službe (739.877 EUR).

Prerazporeditve med področji znotraj posameznih neposrednih uporabnikov so znašale 217.930 EUR v občinskem proračunu in 3.157 EUR v proračunih krajevnih skupnosti (največ iz področja porabe "prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost" na področje porabe "promet, prometna infrastruktura, komunala". Prerazporeditve so bile vključene v rebalans proračuna.

V obdobju od rebalansa do 31.12.2013 je bilo opravljenih za 46.606 EUR prerazporeditev (med konti) znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov.

Prerazporeditve med področji znotraj posameznih neposrednih uporabnikov so znašale 2.700 EUR v občinskem proračunu in 8.072 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.

2.1.4 Prevzemanje obveznosti v breme tekočega leta in prihodnjih let

V skladu s 7. členom Zakona o javnih financah se smejo sredstva proračuna uporabljati za namene, ki so določeni v odloku o proračunu. Uporabniki proračunskih sredstev ne smejo prevzemati na račun občinskega proračuna obveznosti, ki bi 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 2013 in 10 % v ostalih prihodnjih letih
- za tekoče odhodke in tekoče transfere največ 25 % pravic porabe

Ugotovili smo, da občina v breme tekočega leta ni prevzela višjih obveznosti, kot so dovoljevale sprejete proračunske postavke. Občina na dan 31.12.2013 ni izkazovala zapadlih nepravilnih obveznosti.

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

2.1.5 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 31.12.2012, z rebalansom vključila v proračun leta 2013 (razen sredstev od prodaje lekarne v Zagorju v znesku 66.600 EUR, ki so namenjena za investicijo lekarne na Izlakah in je občina na dan 31.12.2013 to obveznost tudi izkazala v svojih poslovnih knjigah).

Občina je na dan 31.12.2013 izkazovala stanje neporabljenih namenskih sredstev (kumulativno) v višini 1.573.766 EUR (največ iz naslova takse za obremenjevanje okolja zaradi odvajanja odpadne vode).

Občina je neporabljena namenska sredstva (razen obveznosti za investicijo v lekarno Izlake) vključila v proračun leta 2014, zagotovljena pa je imela tudi likvidna sredstva za te namene.

2.1.6 Oblikovanje in poraba tekoče proračunske rezerve

V 8. členu rebalansa 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 14.358 EUR, od tega v znesku 10.000 EUR organizaciji RK za pomoč delavcem podjetja Svea Zagorje.

Menimo, da je bil takšen namen porabe sredstev sicer človekoljuben, vendar pa občina v skladu z 21. členom Zakona o lokalni samoupravi nima opredeljenih nalog neposredne pomoči delavcem (za to so pristojne druge inštitucije). Razen tega je občina v tem primeru ravnala parcialno (pomoč samo določenemu krogu ljudi) in ni ugotavljala dejanskih socialnih potreb in stanja ljudi, katerim je bila pomoč dodeljena.

2.1.7 Oblikovanje in poraba proračunskih rezerv (rezervni sklad)

Občina je v skladu z 9. členom odloka o proračunu v proračunu za leto 2013 oblikovala proračunsko rezervo v višini 50.000 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 1.1.2013 je bilo izkazano stanje rezerv v višini 211.411 EUR. V letu 2013 so bila sredstva rezerv oblikovana v višini 50.000 EUR.

V odloku o koriščenju sredstev proračunske rezerve v letu 2013, sprejetem s strani občinskega sveta, so bili določeni nameni porabe rezerve, ki bi naj presegali vrednost 40.000 EUR. Sredstva proračunske rezerve v letu 2013 niso bila porabljena v načrtovani višini.

Rezerve so bile v letu 2013 porabljene v višini 173.598 EUR.

Preverili smo porabo rezerv za :

- izdelavo geološko geotehničnega elaborata za sanacijo plazju na LC Izlake-Spodnje Izlake-Pušave (23.460 EUR)
- izdelavo projektne dokumentacije za izgradnjo nadomestnega mostu na Prešernovi cesti (23.820 EUR).

Nepравilnosti pri porabi sredstev rezerv niso ugotovljene.

Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2013 je bilo izkazano v višini 87.813 EUR.

2.1.8 Druge rezerve (posebna proračunska rezerva in programi pomoči v primerih nesreč)

Občina je v veljavnem proračunu za sanacijo plazov in objektov načrtovala posebno proračunsko rezervo v višini 808.000 EUR.

Sredstva teh rezerv so bila porabljena v višini 351.461 EUR. Glavnina porabe sredstev se nanaša na sanacijo mostu na Prešernovi cesti in sanacijo plazu Podgrad Ravne. Za oba projekta je občina pridobila del sredstev iz naslova državnih rezerv.

Preverili smo odhodke za sanacijo mostu na Prešernovi cesti (izkazani na tej postavki v znesku 303.142 EUR).

Za porabo sredstev proračunske rezerve za sanacijo mostu na Prešernovi cesti je bil s strani občinskega sveta sprejet odlok o koriščenju sredstev proračunske rezerve v letu 2013 (z dne 27.6.2013).

2.1.9 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.

Poročilo mora vsebovati:

- poročilo o realizaciji prejemkov, izdatkov, presežku in primanjkljaju, zadolževanju in oceno realizacije do konca leta
- podatke o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, spremembah neposrednih uporabnikov med letom, uporabi sredstev proračunske rezerve, izdanih in unovčenih poroštvih ter izterjanih regresnih zahtevkov iz poroštev
- razlago glavnih odstopanj v primerjavi s sprejetim proračunom in
- predlog potrebnih ukrepov.

Občinski svet je bil seznanjen z izvrševanjem proračuna za obdobje od 1.1.2013 do 30.6.2013 dne 31.7.2013.

Poročilo je bilo ustrezno vsebinsko pripravljeno in je vsebovalo tudi oceno realizacije odhodkov do konca leta.

2.1.10 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 2013 sestavljajo razen splošnega in posebnega dela proračuna še:

- realizacija načrta razvojnih programov za leto 2013 z obrazložitvami
- obrazložitve zaključnega računa, bilance stanja in poročilo o upravljanju likvidnosti sistema
- letna poročila krajevnih skupnosti
- poročilo o porabi namenskih sredstev
- poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem
- poročilo o poslovanju počitniškega objekta "Gozd Martuljek".

Proračun za leto 2013 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 2013.

2.2 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2013 izkazala prihodke v znesku 15.738.092 EUR, kar pomeni za 16,1 % več, kot jih je izkazala v letu 2012.

2.2.1 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2013 izkazani v znesku 520.219 EUR, kar predstavlja 3,3 % vseh izkazanih prihodkov občine.

Kapitalski prihodki se nanašajo na prihodke:

- od prodaje stanovanj po stanovanjskem zakonu in druge prodaje stanovanj v višini 9.568 EUR
- od prodaje zgradb in prostorov v višini 468.200 EUR (nepremičnina v Vrsarju, lekarna v Zagorju)
- od prodaje stavbnih in kmetijskih zemljišč v višini 42.451 EUR.

Ravnanje s stvarnim premoženjem države in občin ureja Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. list RS, št. 86/10) in na njegovi podlagi sprejeta Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. list RS, št. 34/11).

Cilj revidiranja kapitalskih prihodkov je bil preveriti, ali je občina pri odtujitvi stvarnega premoženja ravnala v skladu z zgoraj navedenimi predpisi.

Preverili smo prihodke:

- od prodaje nepremičnine v Vrsarju (401.600 EUR)
- od prodaje stare lekarne v Zagorju (66.600 EUR)
- od prodaje kmetijskega zemljišča v obrtni coni v Kisovcu podjetju EVJ (menjava za Rudarski muzej; 13.017 EUR).

Nepravilnosti pri postopkih prodaj niso ugotovljene.

2.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2013 izkazala odhodke v znesku 14.347.952 EUR, kar pomeni za 5,6 % manj, kot jih je izkazala v letu 2012.

2.3.1 Plače in drugi osebni prejemki

2.3.1.1 Plače in drugi osebni prejemki župana in javnih uslužbencev

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2013 so izdatki za plačo in druge prejemke župana izkazani v višini 51.577 EUR in predstavljajo 0,36 % 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 2013 izkazani v znesku 772.449 EUR in predstavljajo 5,38 % vseh izkazanih odhodkov.

V okviru odhodkov za stroške dela so izkazani odhodki za:

Vrsta odhodkov za stroške dela	Znesek v letu 2013	Znesek v letu 2012
Osnovne plače	590.834	586.535
Splošni dodatki	34.152	34.287
Dodatek za delo v posebnih pogojih	3.059	3.090
Položajni dodatek	4.886	5.573
Dodatek za specializacijo	487	570
Regres za letni dopust	22.787	9.843
Uspešnost iz naslova povečanega obsega dela	16.333	14.829
Sredstva za nadurno delo	0	83
Prevoz na delo	11.676	12.718
Prehrana med delom	21.180	22.927
Jubilejne nagrade	289	433
Solidarnostne pomoči	0	577
Dajatve na plače	111.113	106.304
Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	7.230	11.941
Skupaj	824.026	809.710

Izdatki za plače in druge osebne prejemke zaposlenih so se glede na leto 2012 povečali za 1,77 %. Največje odstopanje je nastalo pri izplačilu regresa za letni dopust. V letu 2013 je bil namreč 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 2013 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 31.12.2013 je bilo zasedeno delovno mesto funkcije župana in 28 delovnih mest v občinski upravi (vključno s pripravnico). Podžupanov občina v letu 2013 ni imela.

Pregledali smo postopke novih zaposlitev v letu 2013 in odhodke za povečan obseg dela, izplačan pri plačah za mesece julij, avgust in november 2013.

2.3.1.1.1 Nove zaposlitve in premestitve zaposlenih v letu 2013

V letu 2013 sta bila izvedena dve postopka zaposlitev, in sicer:

- postopek za zaposlitev za določen čas na delovno mesto svetovalec za splošne zadeve in ravnanje z dokumentarnim gradivom (nadomeščanje odsotne delavke)

- postopek za zaposlitev pripravnika na delovno mesto svetovalec – pripravnik v oddelku za splošne zadeve

Postopka novih zaposlitev sta bila opravljena v skladu z določbami Zakona o delovnih razmerjih, Zakona o javnih uslužbencih in Uredbe o postopku za zasedbo delovnega mesta v organih državne uprave in pravosodnih organih.

V letu 2013 ni bilo opravljenih premestitev zaposlenih na druga delovna mesta.

2.3.1.1.2 Uspešnost iz naslova povečanega obsega dela

Uspešnost iz naslova povečanega obsega dela je bila v najvišjih zneskih izplačana pri plačah za mesece julij, avgust in oktober (v znesku 9.574 EUR, kar pomeni 58,6 % celotne letne uspešnosti iz naslova povečanega obsega 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 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 o uravnoteženju javnih financ

2.3.2 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 2013 izkazani v znesku 2.151.019 EUR, kar predstavlja 15,0 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2013.

Tekoči transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2013 izkazani v znesku 6.874.900 EUR, kar predstavlja 47,9 % vseh odhodkov.

V okviru teh odhodkov smo preverili odhodke za:

- storitve fotokopiranja v znesku 3.890 EUR (BST Priman Zagorje ob Savi)
- sofinanciranje projekta »Regionalna destinacijska organizacija Zasavje« v znesku 36.265 EUR (RCR Zagorje)
- sofinanciranje nalog spodbujanja regionalnega razvoja zasavske regije v znesku 19.066 EUR (RCR Zagorje)
- dobavo električne energije za javno razsvetljavo (E3 Nova Gorica, Elektro Celje)

- vzdrževanje strojne računalniške opreme v znesku 4.411 EUR (Planis Zagorje)
- tekoče vzdrževanje javne razsvetljave na Kidričevi cesti v znesku 16.088 EUR (Mapri Proasfalt Turjak)
- dobavo in postavitve odbojne ograje na več lokacijah v znesku 15.877 EUR (Kveder Škofja vas)
- sofinanciranje organizacije in izvedbe prireditev »Noč pred nočjo« in »Zagorska noč« v znesku 59.554 EUR (Gasilska zveza Zagorje)
- odhodke za pokroviteljstva župana v znesku 18.916
- odhodke za službena potovanja v znesku 4.710 EUR
- odhodke za financiranje dodatnih programov osnovnih šol.

Pri preveritvi navedenih odhodkov smo ugotovili naslednja dejstva in pomanjkljivosti:

Odhodki za pokroviteljstva župana so se v primerjavi z letom 2012 zmanjšali za 36,5 %. Odhodki za pokroviteljstva župana so izkazani skupaj s protokolarnimi stroški na proračunski postavki »Izvedba protokolarnih dogodkov« (župan). Poraba sredstev na navedeni postavki je v letu 2013 znašala 38.548 EUR in je bila v primerjavi z letom 2012 nižja za 42,0 %. V letu 2013 občina še ni imela sprejetih pravil o sofinanciranju programov, sofinanciranju in pokroviteljstvu prireditev ter drugih aktivnosti, ki jih organizirajo društva, združenja, zavodi in drugi, ki niso bila predmet drugih razpisov (pri porabi sredstev proračuna za leto 2014 občina že uporablja interni akt, v katerem je določila pogoje, postopek, merila in kriterije dodeljevanja sredstev za predmetna sofinanciranja).

Občina je izkazala nekatere tovrstne odhodke tudi na drugih proračunskih postavkah v sklopu drugih proračunskih uporabnikov. Menimo, da v določenih primerih ni šlo za izdatke, skladne z nalogami občine in z načrtovanimi odhodki v proračunu (npr. prevozi raznih organiziranih skupin, razni izdatki za delovanje društev in drugih izven razpisa). Občini priporočamo, da pred prevzemi raznih tovrstnih obveznosti presodi, ali gre za izdatek, skladen z nalogami in proračunom občine.

Odhodki za službena potovanja se nanašajo na službene poti zaposlenih v občinski upravi, krajevni skupnosti Izlake in občinskih svetnikov.

Na potnih nalogih KS Izlake v nekaj primerih ni dovolj natančno pojasnjeno število kilometrov opravljene poti (npr. ogledi stanja cest – niso navedene relacije; mesečni potni nalog za službene poti v zvezi z organizacijo prireditev, udeležbo na sestankih, pripravo prireditvenih prostorov, fotografiranjem ipd. – ni navedeno, kdaj in kam konkretno je bila opravljena pot). Priporočamo natančnejše evidence in obrazložitve glede opravljenih službenih poti.

Sofinanciranje dodatnih programov šol: Na podlagi pogodb o sofinanciranju dejavnosti osnovnih šol občina osnovnim šolam sofinancira tudi dodatne programe, ki jih izvajajo šole. Ker v navedenem primeru ne gre za zakonsko predpisano sofinanciranje, menimo, da bi občina morala sredstva za izvajanje dodatnih programov šol (tuji jeziki in podobno) razdeliti šolam na podlagi sprejetih meril in razpisa.

2.3.3 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2013 izkazani v znesku 4.204.922 EUR, kar predstavlja 29,3 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2013.

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 4 so prikazani odhodki za investicije, ki so bili preverjeni v revizijskem postopku.

Tabela 4 : Preverjeni investicijski odhodki

Zap.št.	Investicija	Pogodbena vrednost	Vrednost odhodkov v letu 2013
1.	Energetska sanacija POŠ Kisovec	248.076	248.076
2.	Energetska sanacija Doma kulture Kisovec	276.582	276.582
3.	Zamenjava strešne kritine na Domu kulture Kisovec (Anmax Litija)	44.265	****40.857
4.	Projektiranje in izgradnja kanalizacijskega sistema v Občini Zagorje (Kolektor in CČN Zagorje – Kisovec)*,** - Maks Godina s.p. Kozina - Rudis Trbovlje	5.847.456 2.960.000	26.091 22.995
5.	Rekonstrukcija kolektorja ob Gasilski cesti v Zagorju (AGM Nemeč)*	163.739	163.739
6.	Kanalizacija na Levstikovi ulici in v KS F. Farčnika (GP Dolacom Kisovec)*	25.686	25.686

7.	Nakup zemljišča za izgradnjo kanalizacijskega sistema na območju Okrogarjeve kolonije (Rudnik Zagorje v zapiranju)	18.905	18.905
8.	RC za ravnanje z odpadki II. Faza Unično (Občina Hrastnik – Riko Ribnica)*,***	2.613.664	329.678
9.	Vrtec Zagorje – enota Smrkci (CGP Novo mesto)**	2.128.652	1.316.373
10.	Energetska učinkovita prenova javne razsvetljave (EVJ Elektroprom Kisovec)	209.291	151.344
11.	Rekonstrukcija LC Borje (Mapri Proasfalt Ljubljana)	100.009	99.940
12.	Nakup merilca difuzijske kapacitete za ZD Zagorje (Schiller Slovenska Bistrica, občinski del sofinanciranja v znesku 2.704 EUR, razlika financirana s strani ministrstva za zdravje in ZD)	20.374	20.374
	Skupaj		2.740.640

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

**investicija v letu 2013 ni bila zaključena

***investicija v letu 2013 ni bila zaključena, pogodbeno vrednost, ki se nanaša na Občino Zagorje, znaša 2.613.664 EUR (investicija je bila do konca leta 2013 realizirana v višini 812.125 EUR)

****račun po dejanskem obračunu izvršenih del

Preverili smo odhodke za investicije občine v vrednosti 2.740.640 EUR, kar predstavlja 65,2 % tovrstnih odhodkov.

Pri investicijskih odhodkih je bila ugotovljena pomanjkljivost pri investiciji Rekonstrukcija kolektorja ob Gasilski cesti, in sicer:

V pogodbi z izvajalcem je bila dogovorjena obveznost izvajalca, da predloži bančno garancijo za dobro izvedbo del. Namesto bančne garancije je izvajalec predložil menico. Z aneksom je bil rok izvedbe gradnje podaljšan za 4 mesece (do 30.3.2013). V skladu s pogodbo bi ob podaljšanju roka izvedbe del morala občina pridobiti novo garancijo za dobro izvedbo del (z veljavnostjo do 30.4.2013). Občina ni pridobila ustreznega instrumenta zavarovanja (menica namesto bančne garancije), prav tako ni imela urejenega zavarovanja izvedbe del v celotni dobi izvajanja del.

2.3.4 Investicijski transferi

Investicijski transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2013 izkazani v znesku 293.085 EUR, kar predstavlja 2,0 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2013.

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 115.816 EUR
- nepridobitnim organizacijam in ustanovam v znesku 177.270 EUR: Gasilska zveza, PGD Loke, PGD Zagorje, SK Zagorje SRC Marela, SK Zagorje Sekcija za skoke

Občina je brez javnega razpisa in brez meril in kriterijev dodelila sredstva za investicije dvema prejemnikoma in sicer:

- *SK Zagorje SRC Marela v znesku 7.993 EUR in*
- *SK Zagorje Sekcija za skoke v znesku 5.000 EUR.*

Občini priporočamo, da v prihodnje pri razdelitvi proračunskih sredstev upošteva Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. list RS, št. 50/07), ki v poglavju 12.1 določa postopke za dodelitev sredstev sofinanciranj dejavnosti, programov ali projektov prejemnikov proračunskih sredstev.

2.4 Zadolževanje

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

Občina se je v letu 2013 ni zadolževala.

Po stanju na dan 31.12.2013 je imela občina izkazane obveznosti iz naslova kreditov v višini 3.092.593 EUR:

- posojilo NLB Banka Zasavje (OŠ I. Skvarče) v višini 196.987 EUR
- posojilo Unicredit Banka (OŠ Izlake) v višini 725.638 EUR
- posojilo NLB (OŠ Izlake) v višini 769.968 EUR
- posojilo Unicredit banka (Vrtec Smrkci) v višini 1.400.000 EUR

Občina je na dan 31.12.2013 imela v zabilančnih evidencah izkazano tudi potencialno obveznost iz naslova zadolžitve JP Komunala Zagorje v znesku 26.596 EUR.

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

V letu 2013 je občina odplačala skupaj 332.335 EUR glavnice kreditov, kar predstavlja 2,7 % realiziranih prihodkov iz BPO proračuna občine za leto 2012, zmanjšanih za prejete donacije in transferne prihodke iz državnega in evropskega proračuna za investicije. Z odplačili dolga v letu 2013 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 2013 občina tudi ni najemala kratkoročnih posojil.

2.5 Preveritev pravilnosti poslovanja krajevnih skupnosti

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 dopoljenem 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 KS Mlinše – Kolovrat in KS Jože Marn.

2.5.1 KS Mlinše - Kolovrat

Za pravilnost poslovanja krajevne skupnosti je odgovorna predsednica sveta krajevne skupnosti. Predsednica sveta KS Mlinše - Kolovrat je Marija Ribič.

Finančno računovodske storitve za KS Mlinše – Kolovrat opravlja Občina Zagorje ob Savi.

KS Mlinše - Kolovrat je v finančnem načrtu planirala prihodke in odhodke v višini 65.026 (vključno s presežkom sredstev iz leta 2012 v znesku 33.728 EUR).

V veljavnem proračunu občine so bili načrtovani odhodki za dejavnost KS Mlinše - Kolovrat višini 65.026 EUR, realizirani pa so bili v višini 45.661 EUR.

KS Mlinše - Kolovrat je v letu 2013 izkazala prihodke v višini 45.765 EUR in odhodke v višini 45.661 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki leta 2013 je bil izkazan v višini 104 EUR.

Prihodki so bili pridobljeni:

- iz občinskega proračuna v znesku 44.675 EUR (vključno s prenosom sredstev iz preteklega leta v znesku 14.647 EUR)
- kot lastni prihodki v znesku 1.090 EUR (prispevki za novoletno obdaritev otrok, računi za vodo in pozitivne obresti na transakcijskem računu).

Odhodki so bili uporabljeni za naslednje namene:

- funkcionalne stroške v znesku 1.332 EUR
- izvedbo protokolarnih dogodkov v znesku 2.362 EUR (prireditve)
- vzdrževanje javnih poti v znesku 41.461 EUR
- komunalno dejavnost v znesku 506 EUR (oskrba z vodo).

Vključno z ostankom presežka iz leta 2012 so bila neuporabljen sredstva v višini 19.185 EUR prenesena v leto 2014.

Prerazporeditev pravic porabe ni bilo.

Pregledali smo vse odhodke.

Pri pregledu poslovanja krajevne skupnosti Mlinše - Kolovrat smo ugotovili naslednjo pomanjkljivost:

- *Krajevna skupnost je za tehnično – administrativna dela dne 1.1.2013 sklenila pogodbo s podjetjem Evrostik Izlake za časovno needoločen čas. Vse pogodbe morajo biti časovno opredeljene.*

Priporočamo spremembo določila v pogodbi glede trajanja pogodbe.

2.5.2 KS Jože Marn

Za pravilnost poslovanja krajevne skupnosti je odgovoren predsednik sveta krajevne skupnosti. Predsednik sveta KS Jože Marn je Marko Glavač.

Finančno računovodske storitve za KS Jože Marn opravlja Petra Lipec Vran s.p..

KS Jože Marn je v finančnem načrtu planirala prihodke (vključno s prenosom sredstev na računu) v višini 14.993 EUR in odhodke v višini 11.311 EUR.

V veljavnem proračunu občine so bili načrtovani odhodki za dejavnost KS Jože Marn višini 14.993 EUR, realizirani pa so bili v višini 8.988 EUR.

KS Jože Marn je v letu 2013 izkazala prihodke v višini 14.786 EUR in odhodke v višini 8.988 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki leta 2013 je bil izkazan v višini 5.798 EUR.

Prihodki so bili pridobljeni (vključno s prenosom sredstev iz preteklega leta v znesku 5.439 EUR):

- iz občinskega proračuna v znesku 13.018 EUR
- kot lastni prihodki v znesku 1.768 EUR (sredstva telekomunikacijskih vlaganj, prenos salda izvirnih prihodkov iz leta 2012 in pozitivne obresti na transakcijskem računu).

Odhodki so bili uporabljeni za naslednje namene:

- funkcionalne stroške v znesku 5.384 EUR
- izvedbo protokolarnih dogodkov v znesku 2.419 EUR (prireditve)
- vzdrževanje javnih poti v znesku 1.184 EUR.

Neporabljena sredstva v višini 5.798 EUR so bila prenesena v leto 2014.

V letu 2013 je bila na podlagi sklepa predsednika in soglasij članov krajevne skupnosti (z dne 15.10.2013) opravljena prerazporeditev med proračunskima postavkama, in sicer iz postavke »vzdrževanje javnih poti« na postavko »funkcionalni stroški« v višini 1.000 EUR.

Pregledali smo vse odhodke.

Pri pregledu poslovanja krajevne skupnosti Jože Marn smo ugotovili naslednje pomanjkljivosti:

- *V okviru funkcionalnih stroškov je izkazano izplačilo nagrade predsedniku krajevne skupnosti v neto znesku 1.485 EUR (izkazan strošek v bruto znesku je 2.086 EUR). Izplačila so opravljena na podlagi sklepa sveta KS z dne 21.11.2012, s katerim je bilo določeno, da se mesečno izplačilo za predsednika sveta KS v letu 2013 ne spreminja in znaša neto 135 EUR mesečno. Občina v svojem aktu o plačilih prejemkov občinskih funkcionarjev nima opredeljenih prejemkov za funkcionarje krajevnih skupnosti.*

- V bilanci stanja ni izkazana obveznost za računovodske storitve za mesec december.
- KS je obveznost do dveh pravnih oseb (Svobodna misel, Lenarčič Štefka) v skupnem znesku 72 EUR plačala dvakrat, zaradi česar je v bilanci stanja med obveznostmi izkazano preplačilo.

Občini priporočamo, da dopolni pravilnik o določanju plač, plačil za opravljanje funkcije in drugih prejemkov funkcionarjev, članov nadzornega odbora in delovnih teles občinskega sveta ter drugih oseb tudi z določitvijo meril za nagrade predsednikom krajevnih skupnosti ter na ta način enotno določi, ali in v kakšni višini posameznim predsednikom krajevnih skupnosti pripadajo nagrade

Krajevni skupnosti priporočamo skrbnost pri knjigovodskem evidentiranju in plačilih dobaviteljem.

3. POVZETEK NEPRAVILNOSTI IN POMANJKLJIVOSTI TER PRIPOROČILA ZA ODPRAVO LE - TEH

V tabeli 5 so prikazane nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti pri poslovanju Občine Zagorje ob Savi (in krajevnih skupnosti Mlinše – Kolovrat in Jože Marn) v letu 2013 ter priporočila.

Tabela 5: Nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti in priporočila

Nepravilnost - pomanjkljivost	Priporočilo
Splošna proračunska rezervacija je bila uporabljena za namene neposredne pomoči določenim delavcem ob izgubi zaposlitve. Navedeno ne sodi med naloge občine. Naloga občine je zagotoviti ustrezne pogoje za gospodarsko aktivnost (točka 2.1.6).	Priporočamo, da občina v prihodnje dodeljevanje socialnih pomoči prepusti drugim institucijam, ki so za to pristojne.
Občina je med tekočimi odhodki izkazala nekatere odhodke, ki niso skladni z nalogami in proračunom občine (npr. prevozi raznih organiziranih skupin, razni izdatki za delovanje društev in drugih izven razpisa) (točka 2.3.2)	Občini priporočamo, da pred prevzemi raznih tovrstnih obveznosti presodi, ali gre za izdatek, skladen z nalogami in proračunom občine.

<p>Potni nalogi KS Izlake v nekaj primerih niso dovolj natančno pojasnjeni (točka 2.3.2)</p>	<p>Priporočamo natančnejše evidence in obrazložitve glede opravljenih službenih poti.</p>
<p>Občina brez meril in razpisa osnovnim šolam sofinancira dodatne programe (točka 2.3.2).</p>	<p>Priporočamo, da občina šolam razdeli sredstva za dodatne programe na podlagi sprejetih meril in razpisa.</p>
<p>Pri investiciji Rekonstrukcija kolektorja ob Gasilski cesti občina ni pridobila ustreznega instrumenta zavarovanja za dobro izvedbo del in ni imela urejenega zavarovanja za celotno dobo izvajanja del (točka 2.3.3).</p>	<p>Priporočamo skrbnost pri pridobivanju bančnih garancij.</p>
<p>Občina je brez javnega razpisa in brez meril in kriterijev dodelila sredstva za investicije dvema prejemnikoma (SK Zagorje SRC Marela in SK Zagorje Sekcija za skoke). (točka 2.3.4)</p>	<p>Občini priporočamo, da v prihodnje proračunska sredstva deli na podlagi sprejetih meril in razpisa.</p>
<p>Krajevna skupnost Mlinše - Kolovrat je za tehnično – administrativna dela sklenila pogodbo za časovno nedoločen čas (točka 2.5.1).</p>	<p>Priporočamo spremembo določila v pogodbi glede trajanja pogodbe.</p>
<p>Krajevna skupnost Jože Marn je izplačala nagrado predsedniku krajevne skupnosti na podlagi sklepa sveta krajevne skupnosti. Občina v svojem aktu o plačilih prejemkov občinskih funkcionarjev nima opredeljenih prejemkov za funkcionarje krajevnih skupnosti (točka 2.5.2).</p>	<p>Občini priporočamo, da dopolni pravilnik o določanju plač, plačil za opravljanje funkcije in drugih prejemkov funkcionarjev, članov nadzornega odbora in delovnih teles občinskega sveta ter drugih oseb tudi z določitvijo meril za nagrade predsednikom krajevnih skupnosti ter na ta način enotno določi, ali in v kakšni višini posameznim predsednikom krajevnih skupnosti pripadajo nagrade.</p>
<p>Krajevna skupnost Jože Marn ni popolno izkazala obveznosti na dan 31.12.2013 in ima v dveh primerih med obveznostmi do dobaviteljev izkazano preplačilo (točka 2.5.2.)</p>	<p>Priporočamo skrbnost pri knjigovodskem evidentiranju in plačilih dobaviteljem.</p>

4. UKREPI OBČINE NA PODLAGI DANIH PRIPOROČIL

Občina je v pripombah k osnutku revizijskega poročila navedla, da bo vsa priporočila upoštevala in je že pristopila k odpravljanju nepravilnosti v smeri izboljšanja poslovanja.

Z ugotovitvami je občina seznanila tudi krajevne skupnosti.

Krajevna skupnost Mlinše – Kolovrat je že odpravila ugotovljeno pomanjkljivost.

Krajevni skupnosti Izlake bo občina posredovala navodila o izdajanju potnih nalogov.

Krajevno skupnost Jože Marn bo občina ponovno seznanila z možnostjo, da ji poslovne knjige vodi občinska uprava.

5. 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

Revizijsko poročilo se vroči:

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