

# **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 2012**

**Datum: 2.8.2013**

**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 2012. 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 2012 je opravila državna notranja revizorka Brigita Frlin Novak.

Občina k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 28.6.2013, ni podala pripomb (razen s strani KS Kisovec dva popravka v poročilu), je pa podala obvestilo o ukrepih, ki jih je oziroma jih ima namen izvršiti za odpravo nepravilnosti in izboljšanje poslovanja. Ukrepe smo povzeli v točki 3 poročila.

## 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 1.1.2013 (Statistični urad RS)	16.901
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 31.12.2012

---

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 2012 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2012 (v EUR)

	Veljavni proračun*	Zaključni račun
<b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>		
<i>I. Skupaj prihodki</i>	15.210.172	13.558.874
Davčni prihodki	11.147.676	11.141.418
Nedavčni prihodki	1.194.910	982.106
Kapitalski prihodki	288.500	91.482
Prejete donacije	1.770	2.550
Transforni prihodki	2.412.200	1.241.270
Prejeta sredstva iz Evropske unije	165.116	100.048
<i>II. Skupaj odhodki</i>	18.897.938	15.201.103
Tekoči odhodki	3.446.432	3.098.974
Tekoči transferi	6.658.103	6.550.544
Investicijski odhodki	8.510.558	5.266.379
Investicijski transferi	282.845	285.207
<i>III. Presežek prihodkov nad odhodki (I.-II.)</i>	-3.687.766	-1.642.229
<b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>		
IV. Prejeta vračila danih posojil	19.000	19.778
V. Dana posojila in povečanje kap. deležev	0	0
<i>VI. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (IV. – V.)</i>	19.000	19.778
<b>Račun financiranja</b>		
VII. Zadolževanje	1.500.000	1.500.000
VIII. Odplačila dolga	232.413	231.539
<i>IX. Povečanje sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)</i>	-2.401.179	-353.990
<i>X. Neto zadolževanje (VII. – VIII.)</i>	1.267.587	1.268.461
<i>XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX.=-III.)</i>	3.687.766	1.642.229
<i>XII. Stanje sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta</i>	2.440.590	2.440.590

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

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2012

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2012 so bili realizirani prihodki za 1.651.298 EUR (10,9 %) nižji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki so bili nižji za 3.696.835 EUR (19,6 %) od odhodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Največje odstopanje na strani prihodkov je nastalo na področju transfernih prihodkov (terminski zamik pri izvedbi projekta čistilnih naprav in projekta Unično in s tem zamik pri črpanju evropskih in državnih sredstev, nerealizirani prihodki za sofinanciranje obnove Kulturnega doma Kisovec, manj prejetih sredstev sofinanciranja za celovito prenovo Ceste Borisa Kidriča).

Največje odstopanje na strani odhodkov je nastalo na področju investicijskih odhodkov (izvedba čistilnih naprav, projekt Unično, obnova kulturnega doma v Kisovcu, investicije v kanalizacijski sistem in vodovodno omrežje).

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 2012

<b>Akt</b>	<b>Sprejeto</b>	<b>Veljavno</b>	<b>Objavljeno</b>
Odlok o proračunu	19.12.2011	24.12.2012	Uradni list RS, št. 105/11
Rebalans	4.10.2012	9.10.2012	Uradni list RS, št. 76/12
Zaključni račun	15.4.2013	27.4.2013	Uradni list RS, št. 35/13

### 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 2012 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2012 na naslednjih segmentih proračuna občine in krajevnih skupnosti:

- **prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev**
  
- **prihodki občine:**
  - prihodki od prodaje stanovanj in zemljišč
  
- **odhodki občine:**
  - odhodki za plače in druge osebne prejemke
  - drugi tekoči odhodki in tekoči transferi
  - investicijski odhodki
  
- **zadolževanje**
  
- **poslovanje KS Kisovec – Loke**
  
- **poslovanje KS Ravenska vas.**

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2012, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2012. 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.

*Pri delovanju notranjih kontrol (občinski proračun) nismo ugotovili pomembnih negativnih odstopanj, razen pri proračunski postavki "pokroviteljstva", ki je izkazana v višini 29.769 EUR. Občina za to postavko nima sprejetih ustreznih podlag za razdelitev in izplačila sredstev, del sredstev pa izkazuje med tekočimi odhodki namesto med tekočimi transferi (podrobneje v poglavju 2.3.2).*

*Kontrolni sistem je pomanjkljiv tudi pri poslovanju krajevnih skupnosti (podrobneje v poglavju 2.5).*

## 2. UGOTOVITVE

### 2.1 Prevezemanje 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 2012 - 2015
- kadrovski načrt občinske uprave za leto 2012
- načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem: načrt pridobivanja nepremičnega premoženja, načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem, načrt oddaje nepremičnega premoženja v najem, načrt najemov nepremičnega premoženja
- pregled porabe namenskih sredstev v proračunu 2012

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

### 2.1.2.1 Uvrstitev novih razvojnih programov v NRP

Občinski svet je s sklepom z dne 4.10.2012 izdal soglasje županu, da za potrebe prijave projektov na javni razpis Ministrstva za infrastrukturo in prostor za sofinanciranje operacij za energetske sanacije stavb v lasti lokalnih skupnosti potrdi Dokumente identifikacije investicijskih projektov (DIIP) za: energetske sanacije podružnične OŠ Toneta Okrogarja Kisovec (v skupni vrednosti 320.171 EUR), energetske sanacije podružnične OŠ Ivana Kavčiča na Mlinšah (v skupni vrednosti 440.570 EUR) in energetske sanacije Doma kulture Kisovec (v skupni vrednosti 339.973 EUR).

Omenjeni projekti so bili na podlagi sklepov župana vključeni v načrt razvojnih programov 2012 – 2015. Občinski svet je načrt razvojnih programov sprejel v okviru rebalansa proračuna občine dne 4.10.2012.

Vir za financiranje novih proračunskih postavk v letu 2012 je bil zagotovljen s sklepom župana o vključitvi novih proračunskih postavk in sklepom župana o prerazporeditvi sredstev iz drugih proračunskih postavk v višini 29.160 EUR (načrtovan obseg porabe v letu 2012). V letu 2012 so bile nove proračunske postavke realizirane v višini 28.800 EUR.

### 2.1.2.2 Spreminjanje vrednosti projektov v NRP

Vrednosti projektov v NRP so se spreminjale na podlagi sklepov župana.

S sklepom župana o spremembi načrta razvojnih programov 2012 – 2015 z dne 12.4.2012 se je znižala vrednost projekta Sanacija mostu pri IGM Zagorje za 431.753 EUR in vrednost projekta Investicijsko vzdrževanje in obnove občinskih cest za 27.949 EUR, povečale pa so se vrednosti projektov Rekonstrukcije lokalnih cest in javnih poti (Jelenk, Zgornja Viderga, Tirna-Kalce, Gradišče odsek Grošelj, Zavine in Padež-Rodež) in projekt Ureditev igrišča v Farčnikovi koloniji.

Prerazporeditve v višini 419.002 EUR so bile opravljene znotraj področja proračunske porabe “13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacija” med projekti v okviru istega podprograma, prerazporeditev v višini 40.700 EUR pa je bila opravljena iz področja proračunske porabe 13 na področje “16 Prostorsko planiranje in sanovanjsko komunalna dejavnost” na projekt Ureditev igrišča v Farčnikov koloniji.

### **2.1.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev**

Po določitih 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. Prerazporejanje sredstev med Bilanco prihodkov in odhodkov, Računom finančnih terjatev in naložb in Računom financiranja ni dovoljeno.

V skladu s 5. členom odloka o proračunu za leto 2012 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.

V obdobju od 1.1.2012 do rebalansa proračuna je bilo opravljenih za 744.634 EUR prerazporeditev znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov. Prerazporeditve so bile vključene v rebalans proračuna.

V obdobju od rebalansa do 31.12.2012 je bilo opravljenih za 145.067 EUR prerazporeditev znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov.

Prerazporeditve so bile opravljene na osnovi sklepov župana (oziroma predsednika sveta KS) v skladu z odlokom o proračunu občine za leto 2012 in niso presegle omejitve 30 % obsega področja proračunske porabe v okviru neposrednega proračunskega uporabnika.

*Občina je v letu 2012 ponovno imela zelo veliko prerazporeditev pravic porabe. Veliko število prerazporeditev pomeni precejšnje tveganje za nastanek nepravčasno pripravljenih in podanih predlogov županu in tveganje za nastanek napak pri prerazporejanju sredstev. Prerazporeditev mora namreč biti opravljena pred prevzemom obveznosti.*

*Občini priporočamo, da svoj proračun načrtuje čim bolj natančno in premišljeno in na ta način zmanjša število prerazporeditev.*

#### **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 31.12.2012 ni izkazovala zapadlih neporavnanih 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 na dan 31.12.2012 izkazovala stanje neporabljenih namenskih sredstev (kumulativno) v višini 1.197.882 EUR (največ iz naslova okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda in odpadkov).

Občina je neporabljena namenska sredstva vključila v proračun leta 2013, zagotovljena pa je imela tudi likvidna sredstva za te namene.

#### **2.1.6 Oblikovanje in poraba rezerv**

Občina je v skladu z 9. členom rebalansa odloka o proračunu v proračunu za leto 2011 oblikovala proračunsko rezervo v višini 172.000 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 1.1.2012 je bilo izkazano stanje rezerv v višini 39.411 EUR. V letu 2012 so bila sredstva rezerv oblikovana v višini 172.000 EUR.

Rezerve v letu 2012 niso bile uporabljene.

Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2012 je tako bilo izkazano v višini 211.411 EUR.

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

V 8. členu rebalansa odloka o proračunu je občina oblikovala splošno proračunsko rezervacijo v višini 40.000 EUR. Rezervacija je bila oblikovana za nepredvidene namene in za namene, v katerih niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu. O uporabi rezervacije odloča župan.

Na osnovi sklepov župana je bila splošna proračunska rezervacija uporabljena v višini 40.000 EUR, in sicer za:

- nakup nepremičnine vrtec Smrkci v znesku 13.000 EUR (DURS – davčna izvršba),
- nakup nepremičnine v Vrsarju v znesku 22.943 EUR (Občina Vrsar) in
- ureditev spomenika na pokopališču v Zagorju v znesku 4.057 EUR (Edupps d.o.o.).

### **2.1.8 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 poroštvih
- razlago glavnih odstopanj v primerjavi s sprejetim proračunom in
- predlog potrebnih ukrepov.

*Občinski svet je bil seznanjen z izvrševanjem proračuna za obdobje od 1.1.2012 do 30.6.2012 s poročilom o realizaciji proračuna, ki ga je občina po pošti posredovala vsem svetnikom občinskega sveta dne 9.8.2012. Dne 4.10.2012 je občinski svet poročilo o polletnem izvrševanju proračuna sprejel tudi na seji.*

*Praviloma bi morala občina poročati občinskemu svetu v mesecu juliju.*

*Poročilo ne vsebuje ocene realizacije odhodkov do konca leta.*

*Občini priporočamo, da v prihodnje poroča o polletnem izvrševanju proračuna v predpisanem roku ter poročilo dopolni z oceno realizacije odhodkov do konca leta.*

### **2.1.9 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 2012 sestavljajo razen splošnega in posebnega dela proračuna še:

- realizacija načrta razvojnih programov za leto 2012 z obrazložitvami
- obrazložitve zaključnega računa, bilance stanja in poročilo o upravljanju likvidnosti sistema
- letna poročila krajevnih skupnosti
- poročilo o porabi namenskih sredstev
- poročilo o poslovanju počitniškega objekta "Gozd Martuljek".

Proračun za leto 2012 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.

*Občina v sklopu obrazložitev zaključnega računa za leto 2012 ni pripravila in predložila občinskemu svetu poročila o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem v skladu s 15. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. list RS, št. 86/10), ki se je v skladu z 41. členom tega zakona pričel uporabljati pri pripravi zaključnega računa za leto 2012.*

## **2.2 Prihodki občine**

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazala prihodke v znesku 13.558.874 EUR, kar pomeni 11,4 % manj, kot jih je izkazala v letu 2011.

## 2.2.1 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 91.482 EUR, kar je 0,7 % vseh izkazanih prihodkov občine.

Kapitalski prihodki se nanašajo na prihodke:

- od prodaje stanovanj po stanovanjskem zakonu v višini 4.463 EUR
- od prodaje stanovanja Kopališka 8, Zagorje v višini 8.508 EUR (Delić)
- od prodaje stavbnih in kmetijskih zemljišč v višini 78.511 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 stanovanja (Delić), izkazane v znesku 8.508 EUR in prihodke od prodaje zemljišč (Matovski, Strajnar, Kovač), izkazane v znesku 34.746 EUR.

### 2.2.1.1 Prodaja stanovanja

Stanovanje je bilo prodano na podlagi objavljenega javnega zbiranja ponudb edinemu ponudniku (Delić). Pogodbena cena v višini 25.355 EUR je bila določena v višini ocenjene vrednosti, ki je bila hkrati izhodiščna vrednost v javnem povabilu k oddaji ponudb. V kupoprodajni pogodbi z dne 26.3.2012 je bilo določeno plačilo v roku 30 dni od izstavitve računa. Kupec je do sklenitve aneksa plačal del kupnine v višini 8.000 EUR. Dne 20.7.2012 je bil sklenjen aneks, v katerem je bilo določeno, da se preostanek kupnine v višini 17.355 EUR poravnava v 109 zaporednih mesečnih obrokih po amortizacijskem načrtu z obrestmi v višini 5 %. Razlog za sklenitev aneksa je bil v nezmožnosti pridobitve kredita kupca zaradi tega, ker stanovanje ni vpisano kot etažna lastnina v zemljiški knjigi. Občina ima kot zavarovanje za poplačilo terjatve vknjiženo zastavno pravico na stanovanju. Kupec je v letu 2012 poravnal 4 obroke, v skladu s pogodbo bi jih sicer moral plačati 6. *Občini priporočamo, da kupcu za nepravčasna plačila obračuna zamudne obresti.*

### 2.2.1.2 Prodaje zemljišč

Pri vseh pregledanih postopkih prodaj zemljišč je občina s kupci sklenila neposredno pogodbo v skladu s 23. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in v skladu s 40. členom Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti objavila namero o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo nepremičnin.

Prodaje so bile vključene v letni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem. Vrednosti so bile določene na podlagi cenitev. Kupci so kupnino poravnali v roku 30 dni od podpisa pogodbe oziroma izstavitve računa.

## 2.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov (BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazala odhodke v znesku 15.201.103 EUR, kar pomeni 6,9 % več, kot jih je izkazala v letu 2011.

### 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 2012 so izdatki za plače župana izkazani v višini 52.105 EUR in predstavljajo 0,3 % 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 2012 izkazani v znesku 757.605 EUR in predstavljajo 5,0 % vseh izkazanih odhodkov.

V okviru odhodkov za stroške dela so izkazani odhodki za:

Vrsta odhodkov za stroške dela	Znesek v letu 2012
Osnovne plače	586.535
Splošni dodatki	34.287
Dodatek za delo v posebnih pogojih	3.090
Položajni dodatek	5.573
Dodatek za specializacijo	570
Regres za letni dopust	9.843
Uspešnost iz naslova povečanega obsega dela	14.829
Sredstva za nadurno delo	83
Prevoz na delo	12.718
Prehrana med delom	22.927
Jubilejne nagrade	433
Solidarnostne pomoči	577
Prispevki	106.304
Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	11.941
<b>Skupaj</b>	<b>809.710</b>

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

Občina je v kadrovskem načrtu za leto 2012 načrtovala 28 delovnih mest v občinski upravi, delovno mesto opravljanja funkcije župana in dve delovni mesti funkcij podžupanov.

Na dan 31.12.2012 je bilo zasedenih 28 delovnih mest v občinski upravi in delovno mesto funkcije župana. Podžupanov občina v letu 2012 ni imela.

Pregledali smo obračune plač, plačilne liste in spremno dokumentacijo k obračunom plač za mesec avgust 2012.

Razkritja:

- plačni razred župana je 53
- plačni razred direktorja občinske uprave je 50
- vodje oddelkov so razporejeni na delovna mesta z nazivom podsekretar (3 osebe) oziroma višji svetovalec (2 osebi)
- vodje oddelkov (5 oseb) prejema položajni dodatek v višini 5 % osnovne plače
- 1 oseba prejema dodatek za specializacijo
- dodatek za povečan obseg dela je bil izplačan na podlagi sklepa župana in obrazloženega dogovora o povečanem obsegu dela in dodatni delovni obremenitvi in ne presega 60 % sredstev iz prihrankov zaradi nezasedenosti sistemiziranih delovnih mest v skladu z 161. členom Zakona o uravnoteženju javnih financ
- nadomestilo za malico in prevoz na delo sta bila izplačana skladno z določbami predpisov o povračilih stroškov prehrane in prevoza (do 31.5.2012) in Zakona o uravnoteženju javnih financ (od 1.6.2012 dalje)
- prejemki so bili izplačani skladno s predpisi.

### ***2.3.1.2 Osebni prejemki funkcionarjev***

Sejnine svetnikom občinskega sveta, svetov zavodov in članom delovnih teles občinskega sveta so izkazane v višini 76.034 EUR, sejnine oziroma prejemki članom nadzornega odbora pa so izkazani v višini 6.244 EUR.

Osebni prejemki funkcionarjev so skupaj znašali 82.278 EUR, kar predstavlja 0,5 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Občina za obračune prejemkov funkcionarjev uporablja Pravilnik o določanju plač, plačil za opravljanje funkcije in drugih prejemkov funkcionarjev, članov nadzornega odbora in delovnih teles občinskega sveta Občine Zagorje ob Savi ter predstavnikov ustanovitelja v organih upravljanja javnih podjetij in javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je Občina Zagorje ob Savi (Ur. list RS, št. 92/05).

Občina ima vzpostavljene ustrezne evidence o plačilih prejemkov občinskim funkcionarjem.



Plačila funkcionarjem v letu 2012 niso presegla dovoljenih zneskov po 34.a členu ZLS, priloge 3 Zakona o spremembah in dopolnitvah ZSPJS, po prvem odstavku 2. člena Zakona o začasnem znižanju plač funkcionarjev ter 128. in 154. členu Zakona o uravnoteženju javnih financ ter Prilogo 1 (plačno lestvico z veljavnostjo od 1.6.2012). Plačila funkcionarjem so obračunana skladno s pravilnikom o prejemkih občinskih funkcionarjev.

### 2.3.2 Delni tekoči odhodki in tekoči transferi

Delni tekoči (tekoči odhodki brez plač, drugih osebnih prejemkov in prejemkov funkcionarjev) so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 2.206.986 EUR, kar predstavlja 14,5 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2012.

Tekoči transferi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 6.550.544 EUR, kar predstavlja 43,1 % vseh odhodkov.

V okviru teh odhodkov smo preverili odhodke za:

- dodatne geološke geomehanske raziskave za sanacijo plazu v vasi Čemšenik v znesku 49.313 EUR (Geoinženiring Ljubljana)
- sanacijo plazu na relaciji Izlake - Čemšenik v znesku 29.629 EUR (Gradbeno podjetje Vezaj), naročilnica v istem znesku, pogodba 27.3.2012, dokončanje 30.5.12, račun 20.7.2012, zbiranje ponudb s povabilom k oddaji ponudbe – kto 409299 druge rezerve
- sanacijo plazu na relaciji Izlake - Čemšenik v znesku 45.453 EUR (Gradbeno podjetje Vezaj)
- odhodke za najem prostorov za vrtec Smrkci v znesku 15.430 EUR (Elvel Velenje). Odhodki za najem prostorov za vrtec so bili v letu 2011 izkazani v višini 98.576 EUR, v letu 2012 pa v višini 15.430 EUR, skupno torej 114.006 EUR (kot je bilo določeno v najemni pogodbi do konca leta 2011). Občina je imela prostore v najemu do 15.3.2012. Najemnina za leto 2012 je bila vračunana v kupnino. Občina je v letu 2012 prostore za vrtec odkupila (izkazano med investicijskimi odhodki).
- odhodke po sklepu o davčni izvršbi za podjetje Elvel Velenje v znesku 30.000 EUR. V zvezi z nakupom vrtea Smrkci je davčna uprava občini izdala sklep o davčni izvršbi na denarno terjatev dolžnika Elvel Velenje (z dne 21.6.2012), in občini naložila plačilo zarubljenega zneska dolga v višini 30.000 EUR. Občina je ne glede na to plačala podjetju Elvel dokončno kupnino za nepremičnino (dne 17.9.2012 v znesku 30.000 EUR). Davčna uprava je občini izdala odločbo dne 16.10.2012, na podlagi katere je občina izvršila plačilo v znesku 30.000 EUR dne 2.11.2012 (izkazano na ktu 402999 – drugi operativni odhodki). Del plačila v višini 13.000 EUR je občina črpala iz tekoče proračunske rezerve. Podjetje Elvel (Fori) je v letu 2012 občini vrnilo del kupnine v višini 17.000 EUR (izkazano na 714 – drugi nedavčni prihodki). Občina je razliko v višini 13.000 EUR na dan 31.12.2012 izkazala kot terjatev do podjetja Elvel. *Občina*

*mora podjetje Elvel obremeniti za morebitne stroške, ki jih je imela v zvezi z izvršbo in mu zaračunati obresti od dne 2.11.2012 (plačilo občine DURS-u) do izvršitve vračil denarnih sredstev s strani podjetja Elvel.*

- *odhodke za pokroviteljstva, izkazane v znesku 29.769 EUR, ki so delno namesto med tekočimi transferi izkazani med tekočimi odhodki. Občini priporočamo, da sredstva za pokroviteljstva v celoti izkazuje med tekočimi transferi. Občina nima sprejetih pravil o sofinanciranju programov, sofinanciranju in pokroviteljstvu prireditev ter drugih aktivnosti, ki jih organizirajo društva, združenja, zavodi in drugi ter niso bila predmet drugih razpisov. Občina mora v internem aktu morala določiti pogoje, postopek, merila in kriterije dodeljevanja sredstev za sofinanciranje. V navedenih primerih so bila prejemnikom razdeljena sredstva izven že obstoječih (primarnih) razpisanih in oblikovanih proračunskih sredstev. Občini priporočamo, da sredstva, ki jih ima na postavki pokroviteljstva občine, uporablja le za namene, ki niso predmet drugih razpisov in drugih oblikovanih proračunskih postavk. Čim več prireditev, posebnih projektov in podobno naj občina uvrsti v prvotne osnovne razpise, sredstva pokroviteljstev pa deli na podlagi sprejetih meril.*

### **2.3.3 Investicijski odhodki**

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 5.266.379 EUR, kar predstavlja 34,6 % vseh izkazanih odhodkov v letu 2012.

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 2012
1.	Nakup poslovne stavbe z zemljiščem za vrtec Smrkci (Elvel)	2.027.844	2.027.844
2.	Nakup zemljišč (Rudnik Zagorje v zapiranju)	63.000	63.000
3.	Nakup zgradb za počitek Vrsar (Občina Vrsar)	21.534	21.534
4.	Nakup zemljišč (Svea Zagorje)	56.750	56.750
5.	Nakup zemljišč (Hribar)	24.054	24.054
6.	Izgradnja PV elektrarne na OŠ Ivana Skvarče* (Pro Solar Zagorje)***	39.780	27.997
7.	Celovita prenova degradiranih površin Cankarjev trg (AGM Nemeč)**	1.053.421	966.503
8.	RC za ravnanje z odpadki II. Faza Unično (Občina Hrastnik)*,***		318.908
9.	Cesta B. Kidriča (CPL)**,***	1.138.780	267.777
10.	Energetska učinkovita prenova javne razsvetljave (EVJ Elektroprom Kisovec)***	209.291	57.947
11.	Sanacija strehe na tržnici (Termotom Logatec)*	72.658	72.658
12.	Rekonstrukcija LC odsek Jelenk (Mapri Proasfalt Turjak)	77.681	77.681
13.	Rekonstrukcija LC Tirna – Kalce (Mapri Proasfalt Turjak)	79.820	79.820
14.	Rekonstrukcija LC Padež – Rodež (Mapri Proasfalt Turjak)	101.068	101.068
15.	Rekonstrukcija LC Zg. Viderga (Sekopt Trbovlje)	73.805	73.805
	<b>Skupaj</b>		<b>4.237.346</b>

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

\*\*vrednosti z delnim odbitkom DDV glede na razmerje med obdavčljivo in neobdavčljivo dejavnostjo

\*\*\*investicija v letu 2012 ni bila zaključena

- investicija Cesta Borisa Kidriča je v zaključni fazi in bo po dokončanju podrobno pregledana ter ugotovljen dokončen odbitek DDV

Preverili smo odhodke za investicije občine v vrednosti 4.237.346 EUR, kar predstavlja 80,5 % tovrstnih odhodkov.

#### Cesta Borisa Kidriča (zap. št. 9 tabele)

Investicija v Cesto Borisa Kidriča bi v skladu z aneksom št. 6 z dne 27.9.2012 morala biti zaključena do 30.5.2013. Po 14. začasni situaciji so bila dela obračunana v višini 1.036.290 EUR, pogodbena vrednost vključno z aneksi je znašala 1.138.780 EUR (z odbitkom DDV).

Ker je bil zoper izvajalca CPL Ljubljana dne 26.2.2013 (prvič) začet stečajni postopek, pogodbeni izvajalec z deli ni več nadaljeval. Občina sedaj dokončuje investicijo z novim izvajalcem.

*Občina od izvajalca CPL ni pridobila podaljšane garancije za dobro izvedbo del v višini 10 % pogodbene vrednosti (prvotno pridobljena garancija je potekla dne 30.9.2012, saj je bil prvotni rok za dokončanje 30.6.2012). Z naknadno sklenjenimi aneksi za podaljšanje roka izvedbe ter določitvami novih podizvajalcev se je izvajalec zavezal za predložitev nove bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti z veljavnostjo do 30.8.2013 kakor tudi z menicami podizvajalcev na doseganje roka in kvalitete dodatnih izvedenih del. Glavni izvajalec CPL in podizvajalci občini niso predložili zavarovanja v obliki bančne garancije oziroma menic.*

*Ker investicija še ni bila zaključena, občina tudi ni pridobila garancije za odpravo napak v garancijskem roku.*

*Občini priporočamo, da po svoji presoji oceni, ali je v stečajnem postopku smiselno uveljavljati terjatev do CPL iz naslova pogodbene kazni zaradi nedokončanja investicije in terjatev v višini zneska garancije za odpravo napak v garancijskem roku. Rok za prijavo terjatev je 3.9.2013.*

#### Rekonstrukcije lokalnih cest (zap. št. 12, 13, 14 in 15 tabele)

*Pri vseh rekonstrukcijah lokalnih cest, ki so bile predmet pregleda, so bili sklenjeni aneksi za dodatna dela z obrazložitvijo, da so dodatna dela potrebna zaradi neustrezne sestave tal. Pri navedenih rekonstrukcijah je znašala skupna vrednost dodatnih del 52.486 EUR, kar predstavlja 18,8 % osnovne pogodbene vrednosti. Ocenjujemo, da je bila projektna dokumentacija z opisom in specifikacijo del, ki je bila podlaga za predložitev ponudb izvajalcev, pomanjkljivo pripravljena.*

*Občini priporočamo, da od pripravjalcev projektne dokumentacije zahteva bolj celovite in natančne opise načrtovanih del in se izogiba sklepanju aneksov za dodatna dela.*

## **2.4 Zadolževanje**

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

Občina se je v letu 2012 zadolžila v višini 1.500.000 EUR za dobo 15 let po obrestni meri 1-mesečni EURIBOR + 1,90 %.

Po stanju na dan 31.12.2012 je imela občina izkazane obveznosti iz naslova kreditov v višini 3.424.590 EUR:

- posojilo NLB Banka Zasavje (OŠ I. Skvarče) v višini 229.812 EUR
- posojilo Unicredit Banka (OŠ Izlake) v višini 810.994 EUR
- posojilo NLB (OŠ Izlake) v višini 853.200 EUR
- posojilo Eko sklad (kotlovnica) v višini 30.584 EUR (kredit je bil v letu 2010 prevzet od JP Komunale)
- posojilo Unicredit banka (Vrtec Smrkci) v višini 1.500.000 EUR (kredit najet v letu 2012).

Občina je imela na dan 31.12.2012 izkazane v zabilančnih evidencah tudi potencialne obveznosti iz naslova zadolžitev posrednih uporabnikov občinskega proračuna, javnih gospodarskih zavodov in javnih podjetij v skupnem znesku 88.422 EUR (Stanovanjsko podjetje in JP Komunala).

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

V letu 2012 je občina odplačala skupaj 231.539 EUR glavnice kreditov, kar predstavlja 1,8 % realiziranih prihodkov iz BPO proračuna občine za leto 2011, zmanjšanih za prejete donacije in transferne prihodke iz državnega in evropskega proračuna za investicije. Z odplačili dolga v letu 2012 občina ni preseгла 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 2012 občina 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 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 KS Kisovec - Loke in KS Ravenska vas.

### **2.5.1 KS Kisovec - Loke**

Za pravilnost poslovanja krajevne skupnosti je odgovoren predsednik sveta krajevne skupnosti. Predsednik sveta KS Kisovec – Loke je Marjan Kovač.

Finančno računovodske storitve za KS Kisovec - Loke je v letu 2012 opravljal tajnik krajevne skupnosti Ivan Zore, zaključni račun pa je izdelalo podjetje Plus.minus, Poslovno svetovanje d.o.o. Zagorje.

Prihodki in odhodki finančnega načrta KS Kisovec – Loke (z dne 7.12.2011) so bili z rebalansom finančnega načrta (z dne 12.9.2012) znižani iz 19.100 EUR na 17.312 EUR.

Z dvema sklepoma predsednika sveta krajevne skupnosti (z dne 31.12.2012) so bile opravljene prerazporeditve pravic porabe v skupnem znesku 658 EUR, in sicer:

- iz postavke preireditve v KS v znesku 560 EUR
- iz postavke funkcionalni stroški v znesku 98 EUR
- na postavko vzdrževanje javnih poti v znesku 658 EUR.

KS Kisovec - Loke je v letu 2012 izkazala prihodke v višini 16.799 EUR in odhodke v višini 16.761 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki leta 2012 je bil izkazan v višini 38 EUR.

Prihodki so bili pridobljeni iz naslednjih virov:

- iz občinskega proračuna v znesku 14.386 EUR
- iz naslova izvirnih prihodkov v znesku 2.413 EUR.

Izvirni prihodki se nanašajo na prihodke:

- od oddajanja poslovnega prostora in garaže v najem podjetju Stord,
- od prefakturiranja stroškov plina in električne energije Knjižnici Zagorje ob Savi (85 % skupnih stroškov)
- od objave novoletnih voščil podjetij in drugih v letnem glasilu krajevne skupnosti
- od uporabe prostora za srečanje starejših krajanov v Domu kulture Kisovec (RK Slovenije).

Odhodki so bili uporabljeni za naslednje namene:

- funkcionalne stroške v znesku 4.902 EUR (iz občinskega proračuna 2.878 EUR, iz lastnih sredstev 2.024 EUR)
- vzdrževanje javnih poti v znesku 10.169 EUR (iz občinskega proračuna 9.818 EUR, iz lastnih sredstev 351 EUR)
- prireditve v znesku 1.690 EUR (iz občinskega proračuna)

*Občina ima v podatkih o realizaciji proračuna za leto 2012 zamenjani postavki, in sicer: izkazano ima porabo izvirnih prihodkov v znesku 351 EUR za funkcionalne stroške (PP 13252) namesto na vzdrževanju občinskih cest (PP 13251).*

Pregledali smo vse odhodke, podrobneje pa smo preverili:

- stroške za nagrado predsednika krajevne skupnosti v bruto znesku 1.646 EUR (Kovač).
- stroške za opravljanje nalog tajnika krajevne skupnosti v znesku 5.100 EUR (Stord)
- stroške študentskega dela v znesku 1.195 EUR (Janežič)
- stroške zimske službe v znesku 1.349 EUR (Lanser)
- stroške nabave gramoza v znesku 432 EUR (Jurca)

*Pri pregledu poslovanja krajevne skupnosti Kisovec – Loke smo ugotovili naslednje nepravilnosti in pomanjkljivosti:*

- *prerazporeditve pravic porabe so bile opravljene s sklepom predsednika KS šele dne 31.12.2012, kar pomeni, da so odhodki nastali, preden so bila zagotovljena sredstva na ustreznih postavkah*
- *krajevna skupnost na proračunski postavki »vzdrževanje javnih poti« izkazuje stroške za delo tajnika, stroške za nagrado predsedniku KS, stroške drugega materiala in storitev; navedeni stroški sodijo med funkcionalne stroške, vendar pa krajevna skupnost v skladu s pravilnikom o financiranju krajevnih skupnosti nima skladno s porabo opredeljenih načrtovanih proračunskih postavk*
- *prejeti računi niso opremljeni s proračunsko postavko, na katero se stroški nanašajo*
- *nekateri računi niso opremljeni s pojasnili, kje in za kakšne namene se je določen material uporabil (npr. nakup in prevoz gramoza)*
- *KS ni pozorna na plačilne roke: več računov je bilo plačanih pred 30. dnem od prejema, pri čemer KS od izvajalcev oziroma dobaviteljev ni zahtevala popusta za predčasno plačilo; več računov pa je bilo plačanih s precejšnjo zamudo*
- *prihodki od najemnin za poslovni prostor niso evidentirani kot namenski prihodki za vzdrževanje objekta in se uporabljajo tudi za druge namene*
- *pogodba o opravljanju nalog tajnika KS je bila sklenjena s podjetjem in ne neposredno s fizično osebo, ki je opravljala te naloge*

- *urna postavka študentskega dela je znašala 10 oziroma 15 EUR, kar ocenjujemo kot nekoliko previsoko (primerjava s knjižnico, kjer znaša urna postavka študentskega dela 3 EUR)*
- *nagrada predsedniku je bila izplačana na podlagi sklepa sveta krajevne skupnosti (100 EUR neto na mesec), pri čemer pa občina v svojem aktu o plačilih prejemkov občinskih funkcionarjev nima opredeljenih prejemkov za funkcionarje krajevnih skupnosti*

Občini priporočamo, da:

- *osnove in merila za financiranje krajevnih skupnosti prilagodi posameznim področjem porabe sredstev v krajevnih skupnostih, ker bo tako posamezna KS lahko pravilno razporedila svoje odhodke po proračunskih postavkah*
- *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, da pri vseh drugih ugotovljenih pomanjkljivostih in nepravilnostih sprejme ustrezne ukrepe za odpravo le-teh.*

## **2.5.2 KS Ravenska vas**

Za pravilnost poslovanja krajevne skupnosti je odgovoren predsednik sveta krajevne skupnosti. Predsednik sveta KS Ravenska vas je Primož Jerman.

Finančno računovodske storitve za KS Ravenska vas opravlja Občina Zagorje ob Savi.

Prihodki in odhodki finančnega načrta KS Ravenska vas (z dne 30.9.2011) so bili z rebalansom finančnega načrta znižani iz 7.604 EUR na 6.844 EUR.

V veljavnem proračunu občine so bili sicer načrtovani odhodki v višini 10.154 EUR (razlika izhaja iz presežka oziroma neporabljenih sredstev preteklih let).

KS Ravenska vas je v letu 2012 izkazala prihodke v višini 5.586 EUR in odhodke v višini 5.582 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki leta 2012 je bil izkazan v višini 4 EUR.

Prihodki so bili pridobljeni iz naslednjih virov:

- iz občinskega proračuna v znesku 5.582 EUR
- od obresti na transakcijskem računu v znesku 4 EUR.



Odhodki so bili uporabljeni za naslednje namene:

- funkcionalne stroške v znesku 639 EUR
- vzdrževanje javnih poti v znesku 3.098 EUR
- prireditve v znesku 1.845 EUR.

Prerazporeditve med proračunskimi postavkami niso bile opravljene.

Pregledali smo vse odhodke, podrobneje pa smo preverili:

- stroške nabave kamna v znesku 576 EUR (Kamnoseštvo Šergan)
- stroške podjemnega dela za pluzenje cest v znesku 2.329 EUR (Šikovec, neto 25 EUR/uro).

KS Ravenska vas ne izplačuje nagrade predsedniku krajevne skupnosti ali drugim fizičnim osebam.

*Pri pregledu prejetih računov, ki so bili podlaga za izplačila, smo ugotovili, da so računi ustrezno likvidirani in opremljeni, razen:*

- *nekateri računi niso opremljeni s pojasnili, kje in za kakšne namene se je določen material uporabil (npr. kamen)*
- *dva računa (Kamnoseštvo Šergan) sta bila plačana pred 30. dnem od prejema (v skupnem znesku 576 EUR), pri čemer KS od dobavitelja ni zahtevala popusta za predčasno plačilo.*

*Krajevni skupnosti priporočamo, da v prihodnje ustrezno opremi prejete račune in je pozorna pri rokih izvršitev plačil.*

### 3. POVZETEK NEPRAVILNOSTI IN UKREPOV, KI JIH JE OBČINA SPREJELA ALI JIH NAMERAVA SPREJETI S CILJEM ODPRAVE NEPRAVILNOSTI IN IZBOLJŠANJA POSLOVANJA

V tabeli 5 so prikazane pomembne nepravilnosti pri poslovanju Občine Zagorje ob Savi v letu 2012 ter na podlagi podanih priporočil navedeni ukrepi, ki jih je občina že sprejela oziroma jih namerava sprejeti s ciljem odprave nepravilnosti in izboljšanja poslovanja.

Ostala priporočila za odpravo pomanjkljivosti in izboljšanje stanja so podana v poročilu.

*Tabela 5: Nepravilnosti in ukrepi*

Nepravilnost	Ukrep
Občina je o izvrševanju proračuna v prvem polletju tekočega leta prepozno seznanila občinski svet, v poročilo pa ni vključila ocene realizacije odhodkov do konca leta (točka 2.1.8).	V letu 2013 je občina pravočasno izdelala polletno poročilo. Glede na to, da občina v mesecu juliju nima sej občinskega sveta, je posredovala polletno poročilo do 31.7.2013 vsem svetnikom po pošti. Poročilo vključuje oceno realizacije prihodkov in odhodkov do konca leta; in sicer sta tabeli za splošni in posebni del proračuna dopolnjeni z dodatnim stolpcem "ocena realizacije 2013".
Občina v sklopu obrazložitev zaključnega računa proračuna ni poročala o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem (točka 2.1.9).	Oddelek za splošne zadeve, ki pripravi letni načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem kot sestavni del proračuna, bo za leto 2013 pripravil poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem, ki bo vključeno v obrazložitev zaključnega računa za leto 2013.
Občina pri odhodkih za pokroviteljstva nima sprejetih ustreznih meril za razdeljevanje sredstev in ustreznih podlag za izplačila sredstev (točka 2.3.2).	Vodstvo občine bo skupaj s strokovnimi službami proučilo možnosti oblikovanja meril za razdeljevanje tistega dela sredstev, ki niso pokrita z razpisom.
Občina pri investiciji v Cesto Borisa Kidriča ni pridobila ustrezne garancije za dobro izvedbo del in garancije za odpravo napak v garancijskem roku (točka 2.3.3).	Občina ni pridobila ustreznih garancij na projektu Ceste Borisa Kidriča zaradi poslovno finančnih težav glavnega izvajalca, to je CPL Ljubljana oziroma insolvenčnih postopkov uvedenih nad to družbo. Občina bo uvedla dodatne kontrole oziroma pozvala vse skrbnike projektov, da bodo dosledno upoštevali pogodbeno določila in pridobivali ustrezne garancije.

<p>Krajevna skupnost Kisovec – Loke nima vzpostavljenega ustreznega kontrolnega sistema pri likvidiranju, evidentiranju in plačilih prejetih računov (točka 2.5.1). Krajevna skupnost Kisovec – Loke je opravila prerazporeditve pravic porabe po nastanku odhodkov. Na proračunski postavki “vzdrževanje javnih poti” je izkazala stroške, ki po vsebini na to postavko ne sodijo (točka 2.5.1).</p>	<p>KS Kisovec je v mesecu juniju pričela s prenosom poslovnih knjig oziroma se je odločila, da bo poslovne knjige za KS vodila občina.</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

Revizijsko poročilo se vroči:

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