

Munera

Munera d.o.o.

Križevci 3, 9242 Križevci pri Ljutomeru
02/582-15-91, 031/264-575, munera.ljutomer@gmail.com

POROČILO

O NOTRANJEM REVIDIRANJU POSLOVANJA OBČINE

ZAGORJE OB SAVI

ZA LETO 2018

Datum: 20.9.2019

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 2018.

1. Predmet pogodbe

Predmet pogodbe je zagotovitev notranjega revidiranja za poslovno leto 2018, kot neodvisne in nepristranske dejavnosti dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovane za dodajanje vrednosti in izboljšanje delovanja proračunskega uporabnika.

2. Namen notranje revizije

Namen notranje revizije izhaja iz Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in Usmeritev za državno notranje revidiranje. Namen notranje revizije je krepitev in zaščita vrednosti proračunskega uporabnika z zagotavljanjem neodvisnih, nepristranskih in na podlagi ocene tveganj načrtovanih storitev dajanja zagotovil in svetovanja, izboljševanje poslovanja proračunskega uporabnika, pomoč pri uspešnosti in učinkovitosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja proračunskega uporabnika.

3. Obveznost notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov

Obveznost notranjega revidiranja je določena v Zakonu o javnih financah, v Pravilniku o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in v Usmeritvah za državno notranje revidiranje. Revizija temelji na določbah podpoglavja 10.1. Zakona o javnih financah: Notranji nadzor javnih financ pri neposrednih in posrednih uporabnikih.

4. Organ nadzora

Organ nadzora je nadzorni odbor občine, ki je pristojen za nadziranje javne porabe in nadziranje pravilnosti in smotrnosti poslovanja občine.

5. Položaj notranje revizije

Zunanji izvajalec notranjega revidiranja je funkcijsko neposredno podrejen županu občine, v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje pa odgovorna oseba za izvajanje notranjega revidiranja uresničuje funkcijske odgovornosti tudi do organa nadzora proračunskega uporabnika.

6. Pristojnost zunanjega izvajalca

Pristojnost zunanjega izvajalca zagotavlja ustrezno podlago za uresničevanje odgovornosti in nalog notranje revizije. Pristojnost zunanjega izvajalca je pravica dostopa do vseh dokumentov, prostorov, sredstev in osebja proračunskega uporabnika ter pravica do vpogleda v vse podatke, ki so potrebni za izpolnjevanje nalog notranjega revidiranja.

7. Odgovornosti zunanjega izvajalca

- da proračunskemu uporabniku strokovno neoporečno, poklicno skrbno in nepristransko izvede storitve dajanja zagotovil in svetovanja v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje,
- da z izvajanjem notranjega revidiranja proračunskemu uporabniku zagotovi ustrezen prispevek k izboljšanju delovanja notranjih kontrol in obvladovanja tveganj, ki vplivajo na doseganje strateških in poslovnih ciljev proračunskega uporabnika,
- da vso dokumentacijo in informacije proračunskega uporabnika, pridobljene v okviru izvajanja notranjega revidiranja, varuje kot poslovno skrivnost in jih ne razkriva strankam zunaj proračunskega uporabnika,
- da o izidih opravljenih poslov dajanja zagotovil in svetovanja poroča neposredno predstojniku proračunskega uporabnika,
- da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje zagotovi ustrezen sistem spremljanja izvajanja ukrepov na podlagi priporočil, podanih v okviru izvedenega notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku,
- da v primeru, ko se proračunski uporabnik ne odziva na priporočila notranje revizije, pripravi posebno poročilo, ki ga v skladu z 20. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ posreduje Uradu RS za nadzor proračuna,
- da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje do zaključka februarja prihodnjega leta pripravi letno poročilo notranjega revidiranja za tekoče leto ter ga posreduje predstojniku oz. poslovodnemu organu proračunskega uporabnika ter njegovemu organu nadzora, z njegovo vsebino pa seznanj tudi Urad RS za nadzor proračuna,
- da v primeru, ko zunanji izvajalec pri svojem delu ugotovi nepravilnost, ki kaže na povzročitev večje škode ali sumi, da gre za kaznivo dejanje, nemudoma obvesti predstojnika oz. poslovodni organ proračunskega uporabnika ter Urad RS za nadzor proračuna, kot to zahteva 18. člen Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ,
- da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje poskrbi za zagotavljanje in izboljševanje kakovosti notranje revizije,
- da v primeru uvedbe pregleda skladnosti organiziranosti in delovanja notranje revizije proračunskega uporabnika z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki ga na podlagi določil Zakona o javnih financah izvaja Urad RS za nadzor proračuna, sodeluje z revizorji Urada RS za nadzor proračuna in jim pri tem zagotavlja vso dokumentacijo in informacije, potrebne za uresničitev ciljev pregleda skladnosti.

8. Odgovornosti predstojnika proračunskega uporabnika

Župan občine je v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah odgovoren za vzpostavitev in zagotovitev delovanja notranjega revidiranja v občini in je odgovoren za obvladovanje vseh tveganj v občini, vključno z obvladovanjem tveganj prevar.

Župan zagotovi ustrezno uresničitev ukrepov na podlagi priporočil, podanih s strani zunanjega izvajalca v okviru izvedenega notranjega revidiranja, oz. v nasprotnem primeru sprejme tveganje zaradi neuresničitve priporočil.

9. Notranji nadzor javnih financ

Notranji nadzor javnih financ obsega na enotnih temeljih zasnovan sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja pri proračunskih uporabnikih ter stalno preverjanje tega sistema. Notranji nadzor javnih financ zagotavlja zakonito, pregledno, učinkovito, uspešno in gospodarno finančno poslovanje in notranje kontroliranje.

V sistemu notranjega nadzora javnih financ je za poslovanje s sredstvi proračunskih uporabnikov odgovoren predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika, ki mora uvesti potrebne sisteme in postopke, s katerimi zagotovi doseganje ciljev proračunskega uporabnika. Ti sistemi in postopki skupaj predstavljajo notranji nadzor proračunskih uporabnikov. Naloga predstojnika oziroma poslovodnega organa je, da vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol.

Notranja revizija ocenjuje izpostavljenost tveganju, ovrednoti ustreznost in uspešnost kontrol pri odzivanju na tveganja, ki se nanaša na upravljanje, delovanje in informacijske sisteme organizacije, pri čemer upošteva:

- doseganje strateških ciljev organizacije,
- zanesljivost in neoporečnost računovodskih in poslovnih informacij,
- uspešnost in učinkovitost delovanja in programov,
- varovanje premoženja,
- skladnost z zakoni, drugimi predpisi, usmeritvami, postopki in pogodbami.

Revizijski postopki so obsegali splošne metode in tehnike, in sicer pridobivanje, pregledovanje, analiziranje, analitično preiskovanje podatkov, revizijske intervjuje, presojo podatkov ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Poročilo vsebuje področja in rezultate revidiranja ter priporočila za odpravo ugotovljenih slabosti.

Revizija je bila opravljena v obsegu oz. na primerih, navedenih v točki 1.2.5 poročila. Pri tem obstaja tveganje, da pomemben napačen prikaz ostane neodkrit, vendar menimo, da je opravljeno revidiranje dobra podlaga za mnenje, pomembne ugotovitve in priporočila v zvezi s poslovanjem občine.

Notranjo revizijo poslovanja Občine Zagorje ob Savi za poslovno leto 2018 je opravila zunanja izvajalka storitev notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov – vodja notranje revizije državna notranja revizorka Brigita Frlin Novak (certifikat o pridobitvi naziva »državni notranji revizor«, Ministrstvo za finance št. 014-DNR-MF z dne 31.1.2003).

Občina je k osnutku revizijskega poročila, ki je bil izdan dne 4.7.2019, posredovala pojasnila, ki smo jih proučili in upoštevali v tem revizijskem poročilu.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatki o velikosti in organih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev na dan 1.7.2018 (Statistični urad RS)	16.476
Statut:	Ur. list RS, št. 30/15
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• občinski svet	25 članov
• nadzorni odbor	5 članov
• občinska uprava	29 zasedenih delovnih mest na dan 31.12.2018

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, 46/18) 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 2018 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki veljavnega in realiziranega proračuna občine za leto 2018 (v EUR)

	Veljavni proračun*	Zaključni račun
Bilanca prihodkov in odhodkov		
<i>I. Skupaj prihodki</i>	13.611.999	13.667.474
Davčni prihodki	10.980.044	11.045.484
Nedavčni prihodki	1.552.806	1.568.251
Kapitalski prihodki	68.680	56.940
Prejete donacije	2.800	4.900
Transforni prihodki	1.007.669	991.899
<i>II. Skupaj odhodki</i>	14.428.910	13.657.680
Tekoči odhodki	3.665.429	3.318.001
Tekoči transferi	8.145.999	8.083.423
Investicijski odhodki	2.134.459	1.801.068
Investicijski transferi	480.023	455.188
<i>III. Presežek prihodkov nad odhodki (I.-II.)</i>	-816.911	9.795
Račun finančnih terjatev in naložb		
IV. Prejeta vračila danih posojil	8.000	8.718
V. Dana posojila in povečanje kap. deležev	0	0
<i>VI. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (IV. – V.)</i>	8.000	8.718
Račun financiranja		
VII. Zadolževanje	278.394	213.720
VIII. Odplačila dolga	556.413	556.412
<i>IX. Sprememba stanja sredstev na računih (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)</i>	-1.086.930	-324.179
<i>X. Neto zadolževanje (VII. – VIII.)</i>	-278.019	-342.692
<i>XI. Neto financiranje (VI.+VII.-VIII.-IX.= -III.)</i>	816.911	-9.795
<i>XII. Stanje sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta</i>	1.105.120	1.105.120

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

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2018

Občina je z rebalansom glede na prvotno sprejeti proračun zmanjšala prihodke za 566.259 EUR (4,0 %), odhodke pa za 1.341.597 EUR (8,5 %). Na zmanjšanje prihodkov je najbolj vplivalo zmanjšanje načrtovanih transfernih prihodkov iz proračuna EU za energetsko sanacijo bivših poslovnih prostorov Svec in nadgradnjo preventivnih zdravstvenih programov, odhodki pa so bili zmanjšani na področju investicij prav tako iz omenjenih projektov. Z rebalansom se je zmanjšalo tudi načrtovano zadolževanje investicijskih projektov.

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2018 so bili realizirani prihodki za 55.475 EUR (0,4 %) višji od prihodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Realizirani odhodki so bili nižji za 771.230 EUR (5,3 %) od odhodkov, načrtovanih z veljavnim proračunom.

Odstopanje med veljavnim in realiziranim proračunom na strani odhodkov se nanaša predvsem na manj realizirane investicijske odhodke (Cesta zmage – Kolodvorska cesta, investicije na področju ravnanja z odpadno vodo, druge investicije) in manj realizirane tekoče odhodke (tekoče vzdrževanje).

Občina je razloge za odstopanja pojasnila v poročilu o zaključnem računu proračuna občine za leto 2018.

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 2018

Akt	Sprejeto	Objavljeno
Odlok o proračunu	18.12.2017	Uradni list RS, št. 76/17
Rebalans	24.9.2018	Uradni list RS, št. 64/18
Zaključni račun	25.3.2019	Uradni list RS, št. 22/19

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 2018 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2018 in notranjega kontrolnega sistema na naslednjih segmentih proračuna občine in krajevnih skupnosti:

- podlage za vodenje poslovnih knjig, vzpostavitev in delovanje notranjih kontrol, podlage za izplačila
- prevzemanje obveznosti, prerazporejanje proračunskih sredstev, izvrševanje proračuna, poročanje
- zadolževanje
- Plače
 - PP 01010 Plače delavcev občinske uprave
 - PP 01090 Plače in nadomestilo za opravljanje funkcije župana in podžupanov
- PP 16010 Splošna proračunska rezervacija
- PP 16000 Rezerva občine
- PP 99620 Sanacija plazov in objektov (posebna proračunska rezerva in programi pomoči v primerih nesreč)
- PP 10021 Brv za pešce preko potoka Medija
- PP 10051 Sofinanciranje državnih cest Rekonstrukcija R1-221 Zagorje Bevško
 - PP 91110 Investicije in vzdrževanje javnih vodovodnih sistemov (R1-221)
 - PP 91210 Investicije in investicijsko vzdrževanje javnih kanalizacijskih sistemov in čistilnih naprav (R1-221)
- PP 10057 Semaforizacija križišča Spar na cesti R1-221/1218 Izlake – Zagorje (pri trgovini Spar)
- PP 10052 Sofinanciranje državnih cest R1-222 Cesta zmage – Kolodvorska (most čez Savo)
- PP 40155 OŠ Toneta Okrogarja – investicija (projektna dokumentacija)
- PP10022 Projektna dokumentacija - ceste
- Nakupi zemljišč
 - PP 10010 Investicije in investicijsko vzdrževanje občinskih cest (Drnovšek)
 - PP 85050 Nakup nepremičnin (Ivšek, Hočevnar, Gruden, Vozelj)
- PP 04400 Prevozi otrok v šolo

- PP 03510 Sofinanciranje programov ljubiteljske kulture
- PP 10120 Zimsko vzdrževanje občinskih cest
- PU 5014 Krajevna skupnost Tirna

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2018, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2018. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj.

V poročilu so zneski navedeni v EUR (zaokroženo brez stotinov).

2. UGOTOVITVE

2.1 Vodenje poslovnih knjig in notranje kontrole

2.1.1 Podlage za vodenje poslovnih knjig

Finančno poslovanje obsega vzpostavitev in izvajanje načrtovanja in izvrševanja proračunov in finančnih načrtov, računovodenja in poročanja z namenom doseči zastavljene cilje ter zagotoviti, da bodo sredstva zavarovana pred izgubo, oškodovanji in prevarami. Notranje kontrole obsegajo sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti.

Notranja kontrola je usmerjena v predhodno odobravanje odločitev, zlasti tistih s finančnimi posledicami in mora biti vključena v postopke ter dajati razumno zagotovilo, da so:

- finančne transakcije v skladu z odobrenim proračunom uporabnika,
- postopki nabave in sklepanja pogodb v skladu z ustreznimi predpisi,
- finančne transakcije utemeljene s pogodbami, ki jih je sklenil proračunski uporabnik ali z drugimi odločitvami o vodenju javnih financ ter s splošno zavezujočimi predpisi in usmeritvami ter internimi akti posloводства

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

- se natančno predpišejo delovni postopki;
- so interni akti, delovni postopki in organizacijske sheme posproteni;
- so določene pristojnosti in odgovornosti delavcev
- računovodski sistem vključuje ustrezne računovodske kontrole, kot so: primerjave različnih zapisov iste informacije, preverjanje zaporedja dokumentov in primerjave sklopov različnih dokumentov;

- se redno opravlja ohranjanje vseh zaposlenih;
- se izvajajo ukrepi, predvideni za primer nespoštovanja usmeritev, postopkov in etičnih načel.

Občina je neposredni uporabnik občinskega proračuna in je po Zakonu o računovodstvu in v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava razvrščena med druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Župan je s sklepom z dne 29.4.2016 sprejel Pravilnik o računovodstvu Občine Zagorje ob Savi s priloženo (krogotok knjigovodskih listin).

Pravilnik o računovodstvu ureja organizacijo računovodstva in način vodenja poslovnih knjig, način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornosti za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje v smislu zahtev 4. člena Zakona o računovodstvu, kakor tudi naloge in organizacijo računovodstva in odgovornosti pooblaščenih oseb v smislu 52. člena Zakona o računovodstvu. V pravilniku je urejeno tudi ravnanje pri popisih sredstev in obveznosti do virov sredstev ter finančno poslovanje.

Občina ima v prilogi pravilnika opisane knjigovodske listine in njihov krogotok. Opredeljeni so postopki, odgovornosti, pooblastila in zadolžitve posameznih oseb pri kontroli notranjih in zunanjih knjigovodskih listin. Po posameznih proračunskih področjih so določeni skrbniki postavk.

Glavno knjigo občina vodi s pomočjo računalniškega programa podjetja Grad. Program omogoča izpisovanje proračuna po institucionalni, programski, ekonomski in funkcionalni klasifikaciji.

2.1.2 Podlage za upravljanje s tveganji in notranjimi kontrolami

Upravljanje s tveganji in notranjimi kontrolami ima občina opredeljena v navodilu in registru tveganj.

Občina ima tudi na drugih področjih poslovanja sprejete ustrezne notranje akte, ki podrobneje pojasnjujejo in definirajo postopke posameznih opravil in dogodkov.

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

2.1.3 Podlage za izplačila

V postopku revidiranja smo na določenem naključno izbranem obsegu odhodkov preverili podlage za izplačila.

Cilj je bil ugotoviti, ali so bili odhodki oziroma plačila obveznosti izvršeni na pravih in ustrezno odobrenih podlagah: naročilnice, pogodbe, zahtevki, sklepi, obračuni, potni nalogi, evidence o opravljenem delu, različne priloge in podobno.

Računovodske notranje kontrole so vzpostavljene. Dolžnosti pri sprejemanju, evidentiranju, odobravanju in plačevanju računov in drugih obveznosti so ustrezno razmejene. Prav tako so vzpostavljene vodstvene notranje kontrole.

2.2 Prevzemanje obveznosti, prerazporejanje proračunskih sredstev, izvrševanje proračuna, poročanje

2.2.1 Sestava in obrazložitve proračuna

Proračun je v skladu z Zakonom o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) sestavljen iz splošnega in posebnega dela, načrta razvojnih programov ter obrazložitvev. Splošni del proračuna se v skladu z ZJF, Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov in Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov sestavi po ekonomski, funkcionalni in programski klasifikaciji.

Občina je v okviru proračuna in rebalansa proračuna razen splošnega in posebnega dela proračuna ter obrazložitvev proračuna sprejela naslednje dokumente:

- načrt razvojnih programov za obdobje 2018 - 2021
- kadrovski načrt občinske uprave za leto 2018 in 2019
- letni načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem za leto 2018 z dopolnitvami
- prenos neporabljenih namenskih sredstev preteklih let v proračun 2018
- finančni načrti krajevnih skupnosti v 2018
- kriteriji za financiranje krajevnih skupnosti v 2018

V proračun so integrirane vse krajevne skupnosti.

Občina ima v institucionalni klasifikaciji opredeljene naslednje neposredne proračunske uporabnike:

- Občinski svet
- Nadzorni odbor
- Župan
- Občinska uprava:
 - Oddelek za splošne zadeve
 - Oddelek za javne finance
 - Oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo
 - Oddelek za gospodarske javne službe
 - Oddelek za okolje in prostor
- Krajevne skupnosti (vsaka zase).

Občinska uprava z vsemi oddelki je en proračunski uporabnik.

2.2.2 Spremembe načrta razvojnih programov

Po določilih 10. člena ZJF je načrt razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP) sestavni del proračuna. V prvem odstavku 12. člena ZJF je določeno, da se v načrtu razvojnih programov izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih štirih letih, ki so razčlenjeni po posameznih programih neposrednih uporabnikov, po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let, in virih financiranja za celovito izvedbo programov.

22. člen ZJF določa, da mora biti posamezen program ali projekt v NRP usklajen z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja, da mora biti posamezen investicijski projekt ali program neposrednega uporabnika v skladu s predpisano metodologijo za izdelavo investicijske dokumentacije in potrjen najmanj na ravni predinvesticijske zasnove ter usklajen s predlogi finančnih načrtov neposrednih uporabnikov.

V skladu s 7. členom odloka o proračunu župan lahko spreminja vrednost projektov v načrtu razvojnih programov do 20 % izhodiščne vrednosti oziroma nad 20 % izhodiščne vrednosti, v kolikor sprememba vrednosti projekta ni višja oziroma nižja od 20.000 EUR in uvrsti v načrt razvojnih programov nov projekt, če njegova vrednost ni višja od 30.000 EUR. Občinski svet odloča o uvrstitvi projektov v načrt razvojnih programov in o spremembi vrednosti projektov nad 20 % izhodiščne vrednosti projektov (nad vrednostmi iz prejšnjega stavka).

Preverili smo pravilnost podlag za spremembe nad 20 % izhodiščne vrednosti (nad 20.000 EUR) in uvrstitve novih projektov (nad 30.000 EUR) v veljavni proračun.

Občinski svet je dne 18.5.2018 sprejel sklep o dopolnitvi investicijskega programa in sklep o spremembi projekta »Semaforizacija križišča Spar na cesti R1-221/1218 Izlake – Zagorje«, v skladu s katerima se je strošek občine povečal na 116.400 EUR (v letu 2018 na 114.000 EUR). S sklepom občinskega sveta z dne 18.5.2018 so bila manjkajoča sredstva za omenjen projekt prerezporejena iz drugih projektov v višini 54.000 EUR.

Občinski svet je dne 8.3.2018 sprejel sklep o potrditvi dokumenta identifikacije investicijskega projekta, sklep o vključitvi projekta v veljavni načrt razvojnih programov in sklep o vključitvi proračunske postavke v veljavni proračun Občine Zagorje ob Savi za projekt »Kolesarska steza Zagorje-Orehovica«. Vrednost investicije znaša 3.002.401 EUR, od tega je predvideno financiranje iz občinskega proračuna v višini 501.237 EUR (v letih 2018 do 2021). V letu 2018 je bila v proračun vključena nova proračunska postavka za ta namen v višini 45.500 EUR. Za odprtje nove proračunske postavke so bila uporabljena sredstva splošne proračunske rezervacije.

Občinski svet je dne 23.8.2018 v načrt razvojnih programov uvrstil projekt «Izvedba obnove poškodovanih opornih zidov ob LC 480011» v znesku 200.326 EUR. Pogodba z izvajalcem je bila sklenjena dne 20.9.2018. Občina je sredstva zagotovila v rebalansu proračuna, ki je pričel veljati z dnem 29.9.2018. Praviloma bi morala občina najprej sprejeti rebalans proračuna in nato skleniti pogodbo o izvajanju projekta.

Občina je pojasnila, da se je s pristojnim ministrstvom tekom leta dogovorila za sofinanciranje odprave posledic naravnih nesreč za projekt «Izvedba obnove poškodovanih opornih zidov ob

LC 480011« v višini 134.729 EUR. Občina je na podlagi sklepa občinskega sveta omenjeni projekt takoj vključila v proračun 2018 in s prerazporeditvijo zagotovila potreben obseg lastnih sredstev v višini 65.597 EUR. Hkrati je občina objavila javni razpis za izbor izvajalca, v katerem je sklenitev pogodbe pogojevala s predhodno pridobitvijo dokumenta ministrstva o sofinanciranju projekta. Občina je po pridobitvi omenjenega dokumenta s strani ministrstva dne 20.9.2018 sklenila pogodbo z izvajalcem. Na dan sklenitve pogodbe je tako imela občina v proračunu zagotovljena lastna sredstva, ni pa imela izkazanih prihodkov in odhodkov za del, ki ga je sofinanciralo ministrstvo. Občina navaja, da bi v navedenem primeru res bil potreben rebalans proračuna, vendar pa sta priprava in postopek sprejemanja rebalansa predolga, saj je potrebno tovrstne projekte fizično in finančno zaključiti v predpisanem času, ki je podan s strani pristojnega ministrstva. Hkrati še občina navaja, da je bil projekt korektno predstavljen članom občinskega sveta, ki so sprejeli sklep o zagotovitvi lastnih sredstev in nadaljnje postopke v zvezi z izvedbo projekta: torej pridobitev sofinanciranih sredstev s strani ministrstva, javno naročilo, pogojna sklenitev pogodbe z izvajalcem in naknaden sprejem rebalansa z vključitvijo prihodkov ministrstva in odhodkov za izvedbo projekta. Aktivnost občine v povezavi z izvedbo projekta ni pomenilo nobenega zvišanja finančnih tveganj ali morebitnih neplačil na tem ali kateremkoli drugem projektu.

2.2.3 Prerazporejanje pravic porabe sredstev

Po določenih prvega odstavka 38. člena ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati, razen pod pogoji in na način, ki jih določa odlok, s katerim se sprejme občinski proračun.

V skladu s 5. členom odloka o proračunu za leto 2018 neposredni uporabniki proračuna lahko v svojem finančnem načrtu samostojno prerazporejajo pravice porabe med podkonti v okviru iste proračunske postavke, če s tem ni spremenjena pravica porabe neposrednega proračunskega uporabnika.

Na predlog predlagatelja finančnega načrta neposrednega uporabnika proračuna o prerazporeditvah pravic porabe med proračunskimi postavkami pri posameznem neposrednem proračunskem uporabniku odloča župan, pri čemer skupno povečanje oz. zmanjšanje ne sme presegati 30 % obsega področja proračunske porabe znotraj neposrednega proračunskega uporabnika.

V obdobju od 1.1.2018 do rebalansa proračuna je bilo opravljenih za 415.451 EUR prerazporeditev znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov. V obdobju od rebalansa do 31.12.2018 je bilo opravljenih za 190.357 EUR prerazporeditev znotraj posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov.

Prerazporeditve so bile opravljene na podlagi sklepov župana v skladu z odlokom o proračunu občine za leto 2018 in niso presegle omejitve 30 % obsega področja proračunske porabe v okviru neposrednega proračunskega uporabnika.

Župan je dne 28.6.2018 na podlagi predloga Občinske uprave Oddelka za gospodarske javne službe s sklepom razporedil sredstva iz proračunske postavke »Glasbena šola Zagorje – novi prostori« na proračunsko postavko »Zimsko vzdrževanje občinskih cest« v višini 211.120 EUR.

Z omenjenim sklepom je bila opravljena tudi sprememba načrta razvojnih programov in sicer znižanje projekta »Glasbena šola Zagorje – novi prostori« v tem znesku, kar je predstavljalo 14 % vrednosti tega projekta. Prerazporeditev je bila opravljena prepozno, saj je občina s plačilom storitev za zimsko vzdrževanje cest od dne 12.4.2018 do 28.6.2018 (datum sklepa o prerazporeditvi sredstev) preseгла načrtovana sredstva v proračunu za 210.288 EUR.

Za nastanek odhodkov ni bilo podlage v proračunu, kar pomeni kršitev 7. člena Zakona o javnih financah.

2.2.4 Načrtovanje likvidnosti in prevzemanje obveznosti v breme tekočega leta in prihodnjih let

V 1. odstavku 37. člena Zakona o javnih financah (Ur. list RS, št. 11/11 – 13/18) je določeno, da občina načrtuje likvidnost proračuna denarnega toka proračuna na podlagi mesečnih načrtov za izvrševanje proračuna. Občini priporočamo, da v prihodnje na tak način načrtuje likvidnost proračuna.

V skladu s 7. členom Zakona o javnih financah se smejo sredstva proračuna uporabljati za namene, ki so določeni v odloku o proračunu. Uporabniki proračunskih sredstev ne smejo prevzemati na račun občinskega proračuna obveznosti, ki bi presegale zneske, določene z zakonom o javnih financah in občinskim proračunom.

Občina ima opredeljen dovoljen obseg obveznosti, ki jih lahko prevzema v breme proračuna prihodnjih let, v 6. členu odloka o proračunu:

- za investicijske odhodke in investicijske transfere največ 70 % pravic porabe, in sicer 60 % v letu 2017 in 10 % v ostalih prihodnjih letih
- za tekoče odhodke in tekoče transfere največ 25 % pravic porabe

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

Občina na dan 31.12.2018 ni izkazovala zapadlih neporavnanih obveznosti.

V skladu s 4. odstavkom 6. člena odloka o proračunu omejitve glede prevzemanja obveznosti v breme proračunov prihodnjih let ne veljajo za projekte, sofinancirane iz skladov EU.

Občina prevzete obveznosti načrtuje v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in v načrtu razvojnih programov. Občina kontrolira prevzem obveznosti posameznih izdatkov na podlagi predobremenitev, ki jih spremlja in so v skladu z dovoljenim obsegom prevzetih obveznosti (ustrezna programska oprema). Občina je izračunala obseg prevzetih obveznosti in predobremenitev, ki bremenijo proračun občine v prihodnjih letih. Glede na omejitve občina v breme prihodnjih let ni prevzela višjih obveznosti, kot to dovoljuje odlok o proračunu.

2.2.5 Poraba in prenos namenskih sredstev v proračun naslednjega leta

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

Občina je v obrazložitvah k zaključnemu računu pripravila poročilo o oblikovanju in porabi namenskih prihodkov in prihodkov, ki niso strogo namenski in jih je potrebno porabljati za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja občine.

Občina je v letu 2018 vsa namensko pridobljena sredstva uporabila za namene, za katere so bila pridobljena, prihodke, ki pa niso bili strogo namenski, pa je v celoti porabila za različne investicije in investicijsko ter tekoče vzdrževanje.

Občina je neporabljena namenska sredstva prenesla v proračun leta 2019, zagotovljena pa je imela tudi likvidna sredstva za njihovo porabo.

2.2.6 Poročanje o polletnem izvrševanju proračuna

V 63. členu ZJF je določeno, da župan v mesecu juliju poroča občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju tekočega leta.

Občinski svet je bil seznanjen z izvrševanjem proračuna za obdobje od 1.1.2018 do 30.6.2018 v mesecu juliju 2018.

Poročilo je ustrezno vsebinsko pripravljeno.

2.2.7 Poročanje o izvrševanju proračuna (zaključni račun)

Struktura in vsebina zaključnega računa je določena v ZJF, podrobneje pa v Navodilu o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Zaključni račun za leto 2018 sestavljajo razen splošnega in posebnega dela proračuna še:

- obrazložitve zaključnega računa, bilance stanja in poročilo o upravljanju likvidnosti sistema
- realizacija načrta razvojnih programov za leto 2018 z obrazložitvami
- poročilo o porabi namenskih sredstev
- poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem
- poročilo o obsegu prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let
- letna poročila krajevnih skupnosti
- druga poročila.

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

Proračun za leto 2018 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.

Občini priporočamo, da obrazložitvam zaključnega računa doda tudi poročilo o realizaciji kadrovskega načrta.

2.3 Zadolževanje

Občina je v prvotno sprejetem proračunu za leto 2018 načrtovala zadolževanje do višine 1.200.000 EUR, v rebalansu proračuna za leto 2018 je občina zmanjšala načrtovano zadolževanje na znesek 278.394 EUR.

Občina se je v letu 2018 zadolžila pri državnem proračunu (ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo) v višini 213.720 EUR (21. oziroma 23. člen zakona o financiranju občin). Zadolžitev pri državnem proračunu se ne vštevava v obseg zadolževanja (vračilo kredita do leta 2028).

Občina dolgoročne kredite odplačuje skladno z amortizacijskimi načrti odplačil kreditov. Z odplačili dolga v letu 2018 občina ni preseгла zakonsko določene meje 8 % po drugem odstavku 10.b člena Zakona o financiranju občin (ZFO-1A). Občina je v letu 2018 odplačala dolgoročna posojila v višini 556.412 EUR in obresti v znesku 33.847 EUR.

Po stanju na dan 31.12.2018 je imela občina izkazane obveznosti iz naslova dolgoročnih kreditov do bank in MGRT v višini 3.954.850 EUR, kar pomeni glede na leto 2017 zmanjšanje za 342.693 EUR (za 8,0 %).

Občina je v proračunu določila tudi obseg zadolževanja JP Komunala Zagorje in sicer v višini 100.000 EUR za obdobje največ 5 let (za nabavo novega smetarskega vozila).

Občina je imela na dan 31.12.2018 v zabilančnih evidencah izkazano še potencialno obveznost iz naslova zadolžitve Stanovanjskega podjetja Zagorje v znesku 94.000 EUR in JP Komunala Zagorje v znesku 140.000 EUR.

Skupen obseg zadolženosti občine ne presega predpisanih omejitev.

V letu 2018 je občina najela likvidnostno posojilo v višini 90.000 EUR (najeto posojilo dne 15.11.2018, vrnjeno posojilo dne 21.11.2018). Posojilo je bilo najeto na podlagi določila v odloku proračuna, v skladu s katerim se v primeru neenakomernega pritekanja prejemkov lahko občina likvidnostno zadolži znotraj proračunskega leta največ do višine 5 % izdatkov zadnjega sprejetega proračuna. Predpisana omejitev ni bila prekoračena.

2.4 Odhodki

2.4.1 Plače

PP 01010 Plače delavcev občinske uprave

PP 01090 Plače in nadomestilo za opravljanje funkcije župana in podžupanov

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 so izdatki za plače in druge prejemke zaposlenih izkazani v višini 904.044 EUR, in sicer:

- plača in drugi prejemki župana v višini 53.845 EUR (0,4 % odhodkov)
- plače in drugi prejemki uslužbencev občinske uprave, KS Čemšenik in KS Izlake v višini 850.199 EUR (6,2 % odhodkov) .

Primerjava odhodkov za stroške dela v letih 2018 in 2017 je prikazana v tabeli 4.

Tabela 4: Odhodki za stroške dela (v EUR)

Vrsta odhodkov za stroške dela	Leto 2018	Leto 2017
Osnovne plače	631.209	607.241
Dodatek za delovno dobo	40.476	39.140
Dodatek za delo v posebnih pogojih	956	1.763
Položajni dodatek	4.634	4.869
Drugi dodatki (specializacija)	285	275
Regres za letni dopust	26.327	25.478
Uspešnost iz naslova povečanega obsega dela	22.399	19.695
Sredstva za nadurno delo	1.612	1.722
Prevoz na delo	15.733	12.828
Prehrana med delom	22.092	22.195
Jubilejne nagrade	289	433
Solidarnostne pomoči	578	578
Dajatve na plače in dodatno pokojninsko zavarovanje	137.454	131.645
Skupaj	904.044	867.862

Izdatki za plače in druge osebne prejemke zaposlenih so se v letu 2018 glede na leto 2017 povečali za 4,2 %.

Občina ima v aktu o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi (z dne 20.6.2012, spremembe 15.7.2013, 30.6.2015, 25.2.2016, 23.12.2016, 18.9.2017, 5.12.2017, 30.3.2018, 30.7.2018 in 21.12.2018) sistemiziranih 30 delovnih mest, in sicer delovno mesto direktorja in 29 delovnih mest v občinski upravi, od tega 12 uradniških delovnih mest in 17 strokovno-tehničnih delovnih mest.

Občina je v kadrovskem načrtu za leto 2018 v prvotno sprejem proračunu načrtovala delovno mesto funkcije župana, 28 delovnih mest za nedoločen čas in 1 delovno mesto za določen čas (skupno torej 30 delovnih mest), v kadrovskem načrtu v rebalansu proračuna za leto 2018 pa delovno mesto funkcije župana in 27 delovnih mest v občinski upravi za nedoločen čas (skupno torej 28 delovnih mest). *Občini priporočamo, da v prihodnje v proračunu oziroma rebalansu proračuna obrazloži spremembe v kadrovskem načrtu.*

Do dne 21.6.2019 je bilo zasedenih 30 delovnih mest (od tega ena delavka na bolniški odsotnosti nad 30 dni). Po odhodu dotedanjega direktorja občinske uprave je bilo do 31.12.2018 zasedenih 29 delovnih mest (od teh je bila ena delavka na bolniški odsotnosti nad 30 dni).

Povprečno število vseh zasedenih delovnih mest vključno z županom je bilo v letu 2018 na podlagi delovnih ur 26,7 (plačano v breme občinskega proračuna brez boleznin).

Preverili smo odhodke za stroške dela z vidika pravilnosti obračunov in izplačil plač in drugih osebnih prejemkov v zvezi z zaposlitvijo v skladu z zakonodajo na področju plač in drugih osebnih prejemkov.

Pregledali smo obračune plač, plačilne liste in spremno dokumentacijo k obračunom plač za meseca maj in november 2018, izplačilo regresa za letni dopust, izplačilo uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri plačah za mesec maj in november, izplačilo nadurnega dela za mesece januar, februar in marec ter druga izplačila prejemkov ob njihovem nastanku.

Razkritja:

- Župan je uvrščen na delovno mesto A050401 - župan IV v plačnem razredu 53; funkcijo opravlja poklicno, zato prejema 100 % plačilo.
- Direktor občinske uprave je uvrščen na delovno mesto B017801 – direktor občinske uprave v nazivu sekretar I in ima od 1.1.2018 dalje v skladu z Uredbo o plačah direktorjev v javnem sektorju (Ur. list RS, št. 68/17) določen plačni razred 51. Po odhodu dotedanjega direktorja občinske uprave je bil na delovno mesto v.d. direktorja občinske uprave z dne 22.6.2019 imenovan javni uslužbenec, ki je bil do tedaj zaposlen na delovnem mestu Strokovni sodelavec VII (I) za evropske projekte in javna naročila.
- Vodji dveh oddelkov sta razporejena na uradniško delovno mesto podsekretar, vodji dveh oddelkov pa na uradniško delovno mesto višji svetovalec I.
- V letu 2018 so v skladu z Zakonom o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2018 in drugih ukrepih v javnem sektorju ter Uredbo o napredovanju uradnikov v nazive napredovali 3 uslužbenci v višji naziv in v skladu z določili Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede 5 uslužbencev v višji plačni razred. (izplačila od 1.12.2018 dalje). To ima vpliv na povišanje plač v letu 2019.

- V letu 2018 so znašali odhodki za nadurno delo 1.612 EUR. Nadurno delo je bilo odobreno, obračunano in izplačano v skladu s 45. členom Kolektivne pogodbe za javni sektor na podlagi odredb, nalogov za izplačilo in poročil o opravljenih urah.
- Dodatek za povečan obseg dela je bil posamezniku izplačan na podlagi sklepa župana in obrazloženega dogovora o povečanem obsegu dela in dodatni delovni obremenitvi. Dodatek za povečan obseg dela je bil izplačan skladno z 22.e členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in 5. členom Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega za javne uslužbenke. Občina je vzpostavila kontrolo pri oblikovanju najvišjega možnega obsega dodatka za povečan obseg in njegovo porabo. Skupen znesek izplačila v skladu s 6. členom Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2018 ne presega 40 % sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu ZSPJS.
- Vodje oddelkov prejemajo položajni dodatek v višini 5 % osnovne plače v skladu z Uredbo o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbenke.
- Dodatek za izobrazbo (specializacija, magisterij) se izplačuje 1 javni uslužbenki na podlagi 27. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in 37. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor.
- V okviru dodatkov za delo v posebnih pogojih je zajet dodatek za izmensko delo delavk na delovnih mestih čistilk. Dodatek je obračunan skladno s 40. členom kolektivne pogodbe za javni sektor.
- Regres za letni dopust je bil javnim uslužbencem na podlagi 131. člena ZDR-1 izplačan v višini minimalne plače. Trije uslužbenci, ki so na dan izplačila regresa prejeli osnovno plačo, ki ustreza 17. ali nižjemu plačnemu razredu, je v mesecu decembru prejelo poračun regresa med 1.050 EUR in že prejetim regresom na podlagi Dogovora o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju, sklenjenega med Vlado Republike Slovenije in reprezentativnimi sindikati javnega sektorja (Ur. list RS, št. 80/18).
- Nadomestilo za prehrano je bilo javnim uslužbencem izplačano na podlagi 166. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ in v višini vsakokratnega Ugotovitvenega sklepa o višini regresa za prehrano med delom.
- Nadomestilo za prehrano županu je bilo izplačano skladno z določbami 166. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ (v višini 3,52 EUR).
- Prevoz na delo je bil izplačan javnim uslužbencem skladno z določbami 168. do 170. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.
- Jubilejna nagrada in solidarnostna pomoč sta bili izplačani javnima uslužbencema v skladu z določbami od 177. in 178. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.

- V letu 2018 (od 1.1.2018) je bila realizirana nova zaposlitev za nedoločen čas (delovno mesto vodje kabineta župana). Postopek zaposlitve je bil izveden z javno objavo delovnega mesta na zavodu za zaposlovanje in na spletni strani občine. V skladu z 2. odstavkom 19. člena ZSPJS je bil uslužbenki določen plačni razred 5 razredov višje od osnovnega plačnega razreda.

2.4.2 PP 16010 Splošna proračunska rezervacija

V 8. členu odloka o proračunu je občina oblikovala tekočo proračunsko rezervo (splošno proračunsko rezervacijo) v višini 70.000 EUR. Znesek je bil v rebalansu proračuna določen v višini 30.000 EUR. Rezervacija je bila oblikovana za nepredvidene namene in za namene, v katerih niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu. O uporabi tekoče proračunske rezerve odloča župan.

Do rebalansa so bila sredstva splošne proračunske rezervacije uporabljena v višini 69.201 EUR. Občina o porabi teh sredstev ni poročala v zaključnem računu.

V času od rebalansa do zaključka leta je bila splošna proračunska rezervacija uporabljena v višini 27.596 EUR (dodatna sredstva za vzdrževanje infrastrukture in objektov, dodatna sredstva za plačilo električne energije, okoljske subvencije). O uporabi teh sredstev je župan poročal občinskemu svetu v obrazložitvah k zaključnemu računu.

Občini priporočamo, da o celotni porabi tekoče proračunske rezerve (tudi za obdobje do rebalansa) poroča v obrazložitvah zaključnega računa.

2.4.3 PP 16000 Rezerva občine

Občina je v skladu z 9. členom odloka o proračunu v proračunu za leto 2018 oblikovala proračunsko rezervo v višini 170.000 EUR. O uporabi proračunske rezerve za posamezen namen iz 49. člena ZJF do višine 40.000 EUR odloča župan (ki o tem pisno obvešča občinski svet), v primerih uporabe sredstev, ki presegajo navedeni znesek, pa odloča občinski svet.

V rezervnem skladu občine na dan 1.1.2018 je bilo izkazano stanje rezerv v višini 18.190 EUR. V letu 2018 so bila sredstva rezerv oblikovana v višini 170.000 EUR. Rezerve so bile v letu 2018 porabljene v višini 186.795 EUR za odpravo posledic elementarnih nesreč (sanacije plazov, podorov in drugih posledic naravnih nesreč). Stanje sredstev na rezervnem skladu na dan 31.12.2018 je bilo izkazano v višini 1.395 EUR.

O namenih porabe sredstev je odločal župan in v zaključnem poročilu o vseh namenih porabe sredstev obvestil občinski svet. Sredstva po posameznih objektih niso presegala 40.000 EUR.

2.4.4 PP 99620 Sanacija plazov in objektov (posebna proračunska rezerva in programi pomoči v primerih nesreč)

Občina je v rebalansu proračuna za sanacijo plazov in objektov načrtovala posebno proračunsko rezervo v višini 606.012 EUR. Sredstva teh rezerv so bila porabljena v višini 604.265 EUR.

Preverili smo odhodke projekta »Izvedba konstrukcijske ojačitve opornih zidov v področju ceste LC 480011 Zagorje-V Zideh v jedru vasi Čemšenik» v znesku 281.150 EUR in odhodke projekta »Izvedba obnove poškodovanih opornih zidov ob LC 480011« v znesku 178.156 EUR.

Pogodba za izvedbo projekta »Izvedba konstrukcijske ojačitve opornih zidov v področju ceste LC 480011 Zagorje-V Zideh v jedru vasi Čemšenik» je bila sklenjena z izvajalcem HIP-KA d.o.o. Ljubljana dne 22.6.2017 v vrednosti 934.514 EUR. Z aneksom je bila vrednost povečana za 271.550 EUR (29,0 %) na vrednost 1.206.064 EUR. Skupna realizirana vrednost v letih 2017 in 2018 je znašala 1.206.060 EUR. Občina je prvotno pridobila garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v vrednosti 5 % od prvotne pogodbene vrednosti (brez vrednosti aneksa), na poziv notranje revizije je občina pridobila novo garancijo ustrezne vrednosti z dne 14.5.2019 z veljavnostjo do 30.11.2022.

Pogodba za izvedbo projekta »Izvedba obnove poškodovanih opornih zidov ob LC 480011» je bila sklenjena z izvajalcem HIP-KA d.o.o. Ljubljana dne 20.9.2018 v vrednosti 178.156 EUR, kolikor je znašala tudi končna realizirana vrednost. Projekt je bil uvrščen v načrt razvojnih programov na podlagi sklepa Občinskega sveta z dne 23.8.2018, sredstva za izvedbo so bila zagotovljena šele z rebalansom proračuna, ki je bil sprejet pozneje kot pa je bila sklenjena pogodba (točka 2.2.2).

2.4.5 PP 10021 Brv za pešce preko potoka Medija

Odhodki na PP 10021 (izvajalec Metalia d.o.o. Dobovec) so izkazani v znesku 198.637 EUR. Občina je na podlagi javnega naročila z edinim ponudnikom Metalia d.o.o. Dobovec sklenila pogodbo z dne 10.9.2018 v vrednosti 208.670 EUR. Rok za dokončanje je bil 15.10.2018 in je bil z aneksom z dne 12.10.2018 podaljšan do 10.11.2018.

Občina je pridobila garancijo za dobro izvedbo del z veljavnostjo 30 dni od pogodbenega roka za izvedbo del.

V skladu z aneksom, s katerim je bil podaljšan rok izvedbe, in v katerem je tudi navedeno, da mora biti nova garancija predložena občini v 10 dneh in kar je tudi pogoj za veljavnost aneksa, pa občina ni pridobila nove garancije za dobro izvedbo del.

Zapisnik o sprejemu in izročitvi del je bil sestavljen dne 12.11.2018, občina je pridobila garancijo za odpravo napak v garancijski dobi.

**2.4.6 PP 10051 Sofinanciranje državnih cest Rekonstrukcija R1-221 Zagorje Bevško
PP 91110 Investicije in vzdrževanje javnih vodovodnih sistemov (R1-221)
PP 91210 Investicije in investicijsko vzdrževanje javnih kanalizacijskih sistemov
in čistilnih naprav (R1-221)**

Odhodki na PP 10051, PP 91110 in 91210 (izvajalec Mapri Proasfalt d.o.o. Ljubljana) so izkazani v znesku 372.411 EUR.

Pogodba je bila sklenjena med RS Ministrstvom za infrastrukturo (naročnik), Občino Zagorje ob Savi (sofinancer) in podjetjem Mapri Proasfalt d.o.o. Ljubljana (izvajalec) z dne 11.8.2017 v vrednosti 1.851.168 EUR. Rok za dokončanje je bil določen 400 dni po sklenitvi pogodbe.

Z aneksom z dne 22.10.2018 je bil rok podaljšan do 15.11.2018 in pogodbeni vrednost povečana na 1.997.233 EUR, od tega je znašal delež občine 540.700 EUR (z DDV). Za rekonstrukcijo vodovodnega in kanalizacijskega omrežja (PP 91110 in PP 91210) se pri obračunu storitev uporablja 76.a člen Zakona o davku na dodano vrednost (brez DDV). Dela so bila opravljena v pogodbenem roku v vrednosti 1.996.831 EUR. Občina je končno situacijo plačala v letu 2019.

Občina je pridobila ustrezno garancijo za odpravo napak (5 % z veljavnostjo 1 dan več kot je garancijska doba – ta je 3 let od prevzema).

**2.4.7 PP 10057 Semaforizacija križišča Spar na cesti R1-221/1218 Izlake – Zagorje
(pri trgovini Spar)**

Odhodki na PP 10057 (izvajalec CGP d.d. Novo mesto) so izkazani v znesku 108.136 EUR. Občina je na podlagi javnega naročila z edinim ponudnikom CGP d.d. Novo mesto sklenila pogodbo z dne 24.11.2017 v vrednosti 410.291 EUR (rok dokončanja 22.2.2018). V skladu s sporazumom o sofinanciranju med RS Ministrstvom za infrastrukturo in občino z dne 13.9.2017 je RS prispevala 324.259 EUR in občina 86.718 EUR.

Rok za dokončanje je bil z aneksom z dne 22.2.2018 podaljšan do 22.5.2018. Z aneksom z dne 24.7.2018 je bila povečana vrednost del zaradi dodatnih del (javna razsvetljava, nadstrešnica...) za 54.526 EUR (13,3 % pogodbene vrednosti) na vrednost 464.817 EUR, v skladu z novo strukturo sofinanciranja bi naj DRSI plačala 356.112 EUR, občina pa 108.732 EUR.

Prevzem je bil opravljen dne 22.6.2018, končna situacija pa je bila izstavljena dne 2.8.2018 (dela za mesec julij) v skupni vrednosti 450.576 EUR, od tega je občina plačala 108.136 EUR, preostali znesek pa DRSI.

Garancijo za odpravo napak v garancijski dobi hrani DRSI.

2.4.8 PP 10052 Sofinanciranje državnih cest R1-222 Cesta zmage – Kolodvorska (most čez Savo)

Odhodki na PP 10052 (izvajalec AGM Nemec d.o.o. Laško) so izkazani v znesku 69.743 EUR.

Postopek javnega naročila je vodila RS Ministrstvo za infrastrukturo. Pogodba med RS Ministrstvom za infrastrukturo, Občino Zagorje ob Savi in izvajalcem AGM Nemec d.o.o. Laško je bila sklenjena dne 16.5.2018 v vrednosti 1.432.809 EUR (rok dokončanja 180 dni od uvedbe v delo).

V skladu s sporazumom o sofinanciranju z dne 22.1.2018 bi naj RS poravnala 86,7 % vrednosti oz. 2.376.851 EUR, občina pa 13,3 % oziroma 364.768 EUR.

Odhodki, izkazani v letu 2018, se nanašajo na vrednosti od 1. do 5. začasne situacije. Investicija še do konca leta 2018 ni bila končana.

2.4.9 PP 40155 OŠ Toneta Okrogarja – investicija (projektna dokumentacija)

Odhodki na PP 40155 so bili v letu 2018 izkazani v znesku 36.154 EUR.

Pogodba za izdelavo načrtov in projektno dokumentacijo za razširitev prostorskih kapacitet OŠ Toneta Okrogarja in gradnjo pokritega bazena z dne 15.1.2010 je bila sklenjena z izvajalcem Styria d.o.o. Maribor v vrednosti 140.146 EUR oz. 147.453 EUR (2 varianti, znesek brez DDV) na podlagi objave javnega naročila.

Z aneksom z dne 24.12.2010 je bila vrednost zaradi dodatnih del povečana za 1.050 EUR (brez DDV) in z aneksom z dne 30.3.2018 povečana še za 42.002 EUR (brez DDV). Skupna vrednost aneksov znaša 29,2 % prvotne pogodbene vrednosti.

2.4.10 PP10022 Projektna dokumentacija - ceste

Odhodki na PP 10022 (Styria d.o.o. Maribor) so izkazani v znesku 24.302 EUR.

Odhodki se nanašajo na projektno dokumentacijo za gradnjo dovozne ceste OŠ Toneta Okrogarja. Občina je dela naročila na podlagi ponudbe izvajalca z naročilnico v istem znesku, kot je bila storitev obračunana.

2.4.11 Nakupi zemljišč

PP 10010 Investicije in investicijsko vzdrževanje občinskih cest (Drnovšek)

PP 85050 Nakup nepremičnin (Ivšek, Hočevar, Gruden, Vozelj)

Odhodki na PP 10010 za nakup zemljišč so izkazani v znesku 36.416 EUR (Drnovšek) in na PP 85050 v znesku 96.769 (Ivšek, Hočevar, Gruden, Vozelj).

Nakup zemljišča Drnovšek

Pogodba med občino kot kupko in Drnovškom kot prodajalcem v vrednosti 36.416 EUR je bila sklenjena dne 24.10.2018. Občina je nakup uvrstila v spremembo in dopolnitev načrta ravnanja z dne 24.9.2018. Občina je ponudila za nakup zemljišča, ki je bila v naravi sanacija brežine, 2 EUR/m². Zemljišče je bilo ocenjeno v vrednosti 36.416 EUR, stroški rušitve objekta na zemljišču so znašali 31.050 EUR, razlika v višini 5.366 EUR se je pobotala s stroški oskrbnin institucionalnega varstva prodajalca.

Nakup zemljišča Ivšek

S prodajalko zemljišča Ivšek je občina sklenila menjalno pogodbo dne 6.6.2018. Predmet pogodbe je bila menjava stavbnih zemljišč, pri čemer je bila občina lastnica 837 m² zemljišč (gostinski kompleks »Bar Štulm, na katerem je imela najemnica Ivšek Ajda stavbno pravico), Ivšek pa je bila lastnica zemljišč v izmeri 1033 m².

Občina je potrebovala zemljišče za izvedbo projekta »Ekonomsko poslovna cona Zagorje«, nakup je bil uvrščen v spremembo in dopolnitev načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem, ocenjena vrednost zemljišča v lasti občine je znašala 26.784 EUR (32.676 EUR z DDV), ocenjena vrednost zemljišča Ivšek pa je znašala 33.056 EUR. Občina je ob menjavi plačala Ivškovi razliko med vrednostjo zamenjanih zemljišč v znesku 380 EUR. Menjava je bila izvedena po 55. členu Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. list RS, št. 11/18).

Nakup zemljišča Hočevar, Gruden, Vozelj

Pogodba med občino kot kupko in Hočevar, Gruden in Vozelj kot prodajalci je bila sklenjena dne 15.10.2018. Predmet nakupa je bilo zemljišče v izmeri 4413 m² v deležu 16990/35304, občina je bila pred nakupom že lastnica deleža zemljišča 18.314/35304, za preostali delež so bili lastniki Hočevar, Gruden, Vozelj.

Nakup je bil uvrščen v Spremembo in dopolnitev načrta ravnanja. Zemljišče v naravi je zeleni pas med območjem OŠ Ivana Skvarče in stanovanjsko gradnjo, in služi potrebam OŠ. Kupnina je bila dogovorjena v višini 63.713 EUR (30 EUR/m²). Ponudbo za prodajo in ceno 30 EUR/m² so podali lastniki zemljišča. Občinski svet je sprejel načrt razpolaganja, v katerem je bila navedena vrednost posla.

2.4.12 PP 04400 Prevozi otrok v šolo

Odhodki na PP 04400 so izkazani v znesku 454.138 EUR.

Občina je izvajalce prevozov izbrala v postopku javnega naročila v skladu s 40. členom ZJN-3 (objava 9.10.2017, 27.10.2017): Prevozi osnovnošolskih otrok na območju občine Zagorje ob Savi za obdobje od 1.1.2018 do 31.12.2021.

Imenovana 3 članska komisija je v zapisniku o odpiranju ponudb z dne 13.11.2017 ugotovila, da je na javno naročilo prispelo 6 ponudb za razpisanih 5 sklopov, in sicer za sklope 1 do 4 po ena ponudba, za sklop 5 pa dve ponudbi.

Pregled in ocenjevanje ponudb je bilo s strani komisije opravljeno dne 22.11.2017. Občina je izbrala izvajalce in z njimi sklenila pogodbe. V pogodbah so določene fiksne cene do 31.12.2018, potem se v skladu s Pravilnikom o načinih valorizacije denarnih obveznosti, ki jih v večletnih pogodbah dogovarjajo pravne osebe javnega sektorja (Ur. List RS, št. 1/04) cene spremenijo 1x letno od 1.9. na podlagi uradnega indeksa rasti cen prevozov (objava SURS).

Pogodbe so bile sklenjene z naslednjimi izvajalci:

- Avrigo d.o.o. Nova Gorica, za sklop 3; pogodba z dne 27.12.2017 v vrednosti 1.824,74 EUR na dan, aneks št.1 z dne 23.5.18 - sprememba imena in sedeža v NOMAGO d.o.o. Ljubljana
- Juvan Polc Manca s.p. Zagorje ob Savi za sklop 1; pogodba z dne 21.12.2017 v vrednosti 162,04 EUR na dan; aneks št. 1 z dne 24.10.2018 v vrednosti 173,88 EUR na dan zaradi dodatnih in skrajšanih relacij; aneks št. 2 z dne 7.11.18 v vrednosti 176,82 EUR na dan
- Šolski servis d.o.o. Ljubljana za sklop 5; pogodba z dne 4.1.2018 v vrednosti 158,93 EUR na dan
- Stanislav Jurca s.p. Podkum za sklop 2; pogodba z dne 28.12.2017 v vrednosti 221,50 EUR na dan
- OŠ Slavka Gruma za sklop številka 4 (ni neposrednega zaračunavanja)

V vseh primerih so bili računi izvajalcev prevozov identični s pogodbenimi določili.

Posebna pogodba o povračilu stroškov prevoza je bila sklenjena v enem primeru s starši otrok, v skladu s katero občina delno plačuje prevoz neposredno staršem, delno pa na podlagi zahtevkov OŠ Roje Domžale.

2.4.13 PP 03510 Sofinanciranje programov ljubiteljske kulture

Odhodki na PP 03510 so izkazani v višini 40.000 EUR.

Občina je sredstva za sofinanciranje programov ljubiteljske kulture dodeljevala na podlagi Pravilnika o sofinanciranju programov v ljubiteljski kulturi v občini Zagorje ob Savi (Ur. List 41/04), v katerem so določena merila in kriteriji za sofinanciranje in na podlagi Javnega razpisa za sofinanciranje dejavnosti in programov društev in skupin, ki delujejo na področju ljubiteljske kulturne dejavnosti za leto 2018 (Ur. list RS, št. 4/18). Višina razpisanih sredstev je znašala 40.000 EUR, v enakem znesku so bila sredstva tudi realizirana.

Na javni razpis je prispelo 16 prijav (zapisnik o odpiranju prijav z dne 15.2.2018), ki jih je komisija, imenovana s strani župana z dne 12.1.2018, ocenila v skladu z merili in kriteriji pravilnika.

Občina je prejemnikom izdala odločbe in z njimi sklenila pogodbe o sofinanciranju, iz katerih je razvidna ocenitev in vrsta ter znesek sofinanciranja za program in dejavnost, materialne stroške, nakup opreme in založništvo (za opremo na podlagi zahtevka za izplačilo, katerega obvezna priloga je račun o realizaciji projekta). Občina je 6 prijaviteljem sofinancirala tudi investicije v skupnem znesku 6.283 EUR (so del celotnih sofinanciranih sredstev v višini 40.000 EUR).

Vsi prejemniki sredstev so predložili račune, vendar je samo eno društvo (KD Mlinše) predložilo občini pred nakazilom sredstev tudi potrdilo o izvršenem plačilu tega računa. Ostali prejemniki občini niso posredovali dokazov o plačilih računov. Občini priporočamo, da od vseh prejemnikov sredstev, ki uveljavljajo nakup materialnih sredstev, zahteva tudi dokazila o plačilu računov.

Občina nima sprejetega dokumenta razvojnega načrtovanja na področju kulture, v katerem bi bil opredeljen javni interes na področju kulture, prioritete, ukrepi, cilji in kazalci za njihovo doseganje, kot to določa 2. odstavek 14. člena Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo (Ur. list RS, št. 77/07 – 21/18). Občini priporočamo, da ta dokument pripravi in sprejme.

2.4.14 PP 10120 Zimsko vzdrževanje občinskih cest

Odhodki na PP 10120 (JP Komunala Zagorje) so izkazani v znesku 491.120 EUR.

V prvotno sprejetem proračunu so bili odhodki načrtovani v višini 280.000 EUR, postavka je bila s sklepom župana o prerazporeditvah in spremembi načrta razvojnih programov povečana na 491.120 EUR, pri čemer pa je bila prerazporeditev opravljena po nastanku odhodkov (točka 2.2.3). Z rebalansom je bila postavka povečana na 495.000 EUR.

Predlog 4-letnega plana vzdrževanja kolektivnih objektov, občinskih cest in javne razsvetljave v Občini Zagorje ob Savi za obdobje 2018 – 2021 (z dne 11.12.2017) je sprejel Občinski svet dne 18.12.2017. V sklepu je navedeno, da je ta plan podlaga za izdelavo izvedbenega programa in mora usklajen z višino opredeljenih sredstev v proračunu za leto 2018.

V planu vzdrževanja občinskih cest so bila predvidena sredstva za zimsko vzdrževanje cest v višini 280.000 EUR, kolikor so bila načrtovana sredstva v prvotno sprejetem proračunu.

Sklep o prerazporeditvi sredstev, s katerim so bila sredstva za zimsko vzdrževanje povečana za 75,4 %, je sprejel župan, ne pa občinski svet. Ker je plan vzdrževanja občinskih cest sprejel občinski svet in v njem določil, da mora biti usklajen z višino sredstev v proračunu, menimo, da bi občinski svet moral sprejeti tudi spremembo plana vzdrževanja občinskih cest.

Občina je pojasnila, da je bila prerazporeditev sredstev na proračunsko postavko za zimsko službo opravljena v skladu s 5. členom Odloka o proračunu Občine Zagorje ob Savi za leto 2018, ki določa, da lahko župan sprejme odločitev o prerazporeditvi, če se skupno povečanje oziroma zmanjšanje pravic porabe posameznega področja porabe ne spremeni za več kot 30 % glede na vrednost področja v sprejetem proračunu. Z vidika proračunskih pravil o konkretni prerazporeditvi ni bilo potrebno odločati občinskemu svetu oziroma je bila v pristojnosti župana. Omenjena prerazporeditev je formalno posegla tudi v dokument »Plan vzdrževanja občinskih cest«, ki ga je izdelal oddelk za gospodarske javne službe in ga je skupaj s proračunom sprejel občinski svet. Občina navaja, da bo v naslednjih letih v dokument »Plan vzdrževanja občinskih cest« vključila določilo, da se pravila o prerazporejanju proračunskih sredstev oziroma pristojnosti župana glede prerazporejanja sredstev navedena v vsakoletnem odloku o proračunu občine, smiselno uporabljajo tudi v dokumentu »Plan vzdrževanja občinskih cest«.

Pogodba o rednem vzdrževanju kolektivnih objektov, občinskih cest in javne razsvetljave v Občini Zagorje ob Savi med občino in JP Komunala Zagorje d.o.o. Zagorje ob Savi kot izvajalcem je bila sklenjena dne 31.5.2010. Cene storitev so določene v letnem planu vzdrževanja, plačila podizvajalcem se povečajo za manipulativne stroške, material se obračuna po računih dobaviteljev, povečan za manipulativne stroške. Izvajalec mora k računom predložiti dokumente: delovni nalog (izkaz opravljenih ur), kopije računov dobaviteljev oz. podizvajalcev, poročila o uporabi vozil in strojev, potne naloge. Izvajalec opravljena dela vpisuje v spletno aplikacijo »program e-cest«. Pogodba je sklenjena za nedoločen čas, uporablja pa se od 1.1.2010.

Za izvajanje zimske službe sta občina in izvajalec dne 2.11.2010 sklenila posebno pogodbo za nedoločen čas in sicer Pogodbo o organiziranju in izvajanju zimske službe. V pogodbi so navedene relacije, delo pa se ovrednoti in zaračuna naročniku po ceniku izvajalca v skladu z izvedbenim programom zimske službe za posamezno zimsko sezono. Manipulativni stroški so bili določeni v višini 8 %. Za material mora izvajalec izbrati izvajalca v postopku javnega naročila oz. zbiranja ponudb za posamezno vrsto materiala.

Izvedbeni program zimske službe 2017/2018 pripravilo JP Komunala Zagorje dne 12.10.2017 na podlagi določb Zakon o cestah, Pravilnika o rednem vzdrževanju javnih cest in Odloka o rednem vzdrževanju občinskih javnih cest v občini Zagorje ob Savi. Občina ima 128,59 km lokalnih cest in 58,1 km javnih poti.

S preveritvijo računov za zimsko službo smo ugotovili, da so obračunane cene enake ponudbenim, režijski stroški so obračunani v višini 6 %, k računom pa so priloženi ustrezni dokumenti.

2.4.15 PU 5014 Krajevna skupnost Tirna

Krajevne skupnosti imajo kot ožji deli občine status pravnih oseb in imajo lastne transakcijske račune. Krajevne skupnosti so neposredni proračunski uporabniki občinskega proračuna in se v pretežnem delu financirajo neposredno iz občinskega proračuna. Nekatere krajevne skupnosti pridobivajo tudi izvirne prihodke. Vsi njihovi prejemki in izdatki se obravnavajo in izkazujejo kot prejemki in izdatki občinskega proračuna.

V proračunu se krajevnim skupnostim zagotavljajo sredstva na podlagi Odloka o osnovah in merilih za financiranje krajevnih skupnosti Občine Zagorje ob Savi (Ur. list RS, št. 85/16), ki se uporablja od 1.1.2017 dalje.

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

- organizacija in soorganizacija prireditev
- funkcionalni stroški delovanja
- tekoče vzdrževanje komunalne in druge infrastrukture
- investicijsko vzdrževanje komunalne in druge infrastrukture

Strošek najemnine poslovnih prostorov, namenjenih delovanju krajevnih skupnosti, krije občina.

V skladu s 5. členom odloka o proračunu občine za leto 2018 finančne načrte, ki so sestavni del občinskega proračuna, sprejme svet krajevne skupnosti. Za izvrševanje finančnega načrta krajevne skupnosti je odgovoren predsednik sveta krajevne skupnosti, ki v krajevni skupnosti nastopa kot odredbodajalec. Krajevna skupnost sklepa pravne posle v okviru finančnega načrta krajevne skupnosti brez predhodnega soglasja župana, razen poslov, ki so vezani na odtujitev ali pridobitev nepremičnin v vrednosti nad 5.000 EUR.

O prerazporeditvah pravic porabe med proračunskimi postavkami znotraj finančnega načrta posamezne krajevne skupnosti odloča predsednik sveta krajevne skupnosti brez omejitev, ki mora o tem obveščati svet krajevne skupnosti.

V postopku revizije smo preverili poslovanje in zaključni račun Krajevne skupnosti Tirna.

Za pravilnost poslovanja krajevne skupnosti je odgovoren predsednik sveta krajevne skupnosti. Predsednik sveta KS Tirna je Jože Čibej.

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

V tabeli 5 je prikaz prihodkov in odhodkov po finančnem načrtu Krajevne skupnosti Tirna in po realizaciji.

Tabela 5: Prikaz prihodkov in odhodkov KS Tirna

Postavka	Veljavni proračun	Realizacija
ODHODKI	69.777	67.886
Izvedba prireditev	2.611	2.135
Revitalizacija vaške šole in aktivizacija mladih, žensk in medgeneracijske skupine – investicijski odhodki	53.679	53.474
Funkcionalni stroški	993	68
Tekoče vzdrževanje javnih poti	12.494	12.209
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0

V rebalansu proračuna so bila sredstva v primerjavi s prvotno sprejetim proračunom povečana iz 62.592 EUR na 67.777 EUR. S sklepom župana z dne 5.11.2018 je KS Tirna pridobila še dodatna sredstva za zimsko službo v znesku 2.000 EUR.

Krajevna skupnost Tirna je v letu 2018 v svojih računovodskih izkazih izkazala prihodke in odhodke v višini 67.886 EUR.

Dejansko je Krajevna skupnost v letu 2018 prejela prihodke iz občinskega proračuna v višini 66.727 EUR. Ker Krajevna skupnost ni porabila vseh razpoložljivih sredstev, bi praviloma morala sredstva v višini 1.686 EUR (neporabljena sredstva iz občinskega proračuna leta 2018 in preteklih let) vrniti v občinski proračun. Sredstva po soglasju z občino niso bila vrnjena v proračun občine, ampak je Krajevna skupnost evidentirala obveznost do občinskega proračuna na eni strani in zmanjšanje prihodkov na drugi strani.

Stanje denarnih sredstev je bilo na dan 31.12.2018 izkazano v višini 1.686 EUR .

Pregledali smo vse prihodke in odhodke krajevne skupnosti.

Vsi prihodki so bili pridobljeni iz proračuna Občine Zagorje ob Savi.

V izkazu prihodkov in odhodkov je krajevna skupnost izkazala odhodke v višini 67.886 EUR, in sicer na naslednjih kontih ekonomske klasifikacije:

- izdatki za pisarniški in splošni material in storitve v znesku 3.303 EUR
- izdatki za tekoče vzdrževanje v znesku 12.209 EUR
- izdatki za nakup opreme v znesku 2.584 EUR
- izdatki za investicijsko vzdrževanje in obnove v znesku 47.433 EUR
- izdatki za projektno dokumentacijo v znesku 2.340 EUR.

Izdatki za nakup opreme, investicijsko vzdrževanje in obnove ter za projektno dokumentacijo se nanašajo na projekt LAS Revitalizacija vaške šole in aktivizacija mladih, žensk in medgeneracijske skupine (v skupnem znesku 52.357 EUR). Del sredstev iz tega projekta je bilo

porabljeni za oblikovanje brošure in reprezentanco in so izkazani med tekočimi odhodki v znesku 1.117 EUR (pisarniški in splošni material in storitve). Vsa vlaganja, ki so bila opravljena neposredno v objekt, ki je v lasti občine (šola), so bila prenesena v last in poslovne knjige občine.

Krajevna skupnost Tirna ni izvajala plačil v zakonsko predpisanem roku 30. dan od prejema računa. Razlog za to so bile preveč prevzete obveznosti glede na razpoložljiva sredstva in posledično nezadostna sredstva na računu. Občina je krajevni skupnosti v letu 2018 nakazala vse dotacije, ki so ji pripadle iz naslova Odloka o financiranju krajevnih skupnosti v Občini Zagorje ob Savi.

Priporočamo, da Krajevna skupnost Tirna v prihodnje prevzema obveznosti v skladu z razpoložljivimi sredstvi in poskrbi za pravočasno izvrševanje izdatkov.

3. POVZETEK POMEMBNIH NEPRAVILNOSTI IN PRIPOROČIL

V tabeli 6 so prikazane pomembne nepravilnosti pri poslovanju Občine Zagorje ob Savi v letu 2018 in podana priporočila za odpravo le-teh.

Druge pomanjkljivosti in priporočila so podana v poročilu.

Tabela 6: Nepravilnosti in priporočila pri poslovanju Občine Zagorje ob Savi

Nepravilnost	Priporočilo
<p>Župan je dne 28.6.2018 s sklepom razporedil sredstva iz proračunske postavke »Glasbena šola Zagorje – novi prostori« na proračunsko postavko »Zimsko vzdrževanje občinskih cest« v višini 211.120 EUR. Z omenjenim sklepom je bila opravljena tudi sprememba načrta razvojnih programov in sicer znižanje projekta »Glasbena šola Zagorje – novi prostori« v tem znesku, kar je predstavljalo 14 % vrednosti tega projekta.</p> <p>Prerazporeditev je bila opravljena prepozno, saj je občina s plačilom storitev za zimsko vzdrževanje cest od dne 12.4.2018 do 28.6.2018 (datum sklepa o prerazporeditvi sredstev) presegla načrtovana sredstva v proračunu za 210.288 EUR. Za nastanek odhodkov ni bilo podlage v proračunu, kar pomeni kršitev 7. člena Zakona o javnih financah (točka 2.2.3)</p>	<p>Občini priporočamo, da v prihodnje pravočasno zagotovi sredstva v veljavnem proračunu.</p>

4 ZAKLJUČEK

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

Vsakoletna revizija preverja ustreznost in zadostnost ukrepov za izboljšanje poslovanja.

Odzivno poročilo na to revizijsko poročilo ni potrebno.

Brigita Frlin Novak, univ. dipl. oec.

Državna notranja revizorka

Poročilo se vroči:

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