

ustanoviteljica je občina, in finančni najemi ter blagovni krediti neposrednih proračunskih uporabnikov občinskega proračuna.

Občinski svet poda soglasje k zadolžitvi posrednim proračunskim uporabnikom občinskega proračuna in javnim podjetjem oziroma poda soglasje za pridobitev poročstva občine k zadolžitvi.

Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17) v 10.g. členu določa zadolževanje in izdajanje poročstev javnega sektorja na ravni občine:

»(1) Posredni proračunski uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, se lahko zadolžujejo in izdajajo poročstva s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet in če imajo te osebe zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. Izdana soglasja se ne štejejo v največji obseg možnega zadolževanja občine, določen v 10.b. členu tega zakona.

(2) Pogodbena določila v posojilni pogodbi ali pogodbi o zavarovanju poročstva, ki jo sklenejo posredni proračunski uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina, ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, so nična, če določajo zavarovanje s stvarnim premoženjem, ki je namenjeno izvajanju javne oziroma gospodarske javne službe.

(3) Soglasje izda občinski svet.

(4) Obseg zadolževanja in obseg izdanih poročstev iz prvega odstavka tega člena se določi z odlokom, s katerim se sprejme občinski proračun.«

Glede na ZFO-1 naj odlok o proračunu občine za tekoče leto vsebuje tudi določbe v zvezi z Izdajo soglasja k zadolžitvi JZ ali JP oziroma izdaja soglasja za pridobitev poročstva občine k zadolžitvi. Z odlokom se določi višina zadolžitve občine za izvrševanje proračuna in izdanih poročstev občine posrednim uporabnikom in javnim podjetjem, katerih ustanoviteljica je občina, ter pogoje za izdajo poročstev (5. člen ZJF in 10. a ter 10. e, 10.g člen ZFO-1).

POMEMBEN PREDMET PRESOJE:

Občina se v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, ker odplačilo obveznosti iz naslova posojil (glavnice in obresti), finančnih obveznosti v posameznem letu odplačila ne preseže 10 % realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja.

Občina ima velik ostanek sredstev na računu, ki se ne porablja, hkrati se zadolžuje. Možnosti uporabe sredstev depozita, »internega zadolževanja« znotraj proračuna?

Odzivno poročilo Mestne občine Koper k osnutku Poročila o notranji reviziji Mestne občine Koper za leti 2016 in 2017 (številka: 011-2/2019 z dne 12. 4. 2021) – dopolnitev in utemeljitev navedb revizorja:

MOK navaja: »K navedenemu pojasnjujemo, da tako Odlok o proračunu Mestne občine Koper za leto 2016 kot tudi vsi ostali sprejeti odloki o proračunih občine, vsebujejo vse potrebne določbe, ki jih zahteva navedena zakonodaja ter da so bile določbe vezane na potrebno soglasje k zadolžitvi oziroma poročstva posrednih uporabnikov in javnih podjetij zajete v tistih letih, ko je bilo to načrtovano.«

Revizor navaja: priporočilo glede določb odloka o zadolžitvi JZ ali JP oziroma izdaji soglasja za pridobitev poročstva občine k zadolžitvi smo zaradi zgornjega pojasnila umaknili.

Revizor navaja pojasnilo k uporabi presežkov preteklih let: V zaključnem računu za leto 2017 je razpoložljiv ostanek za prenos v leto 2018 znašal 15.363.974 EUR. Namenskih sredstev iz leta 2017 in preteklih let je bilo skupaj 7.459.558 EUR, integralnemu proračunu za prenos v leto 2018 pa pripada 7.904.416 EUR.

(V postopkih presoje nismo proučevali posebej proračunov pred letom 2016, ko je ta presežek nastajal in tudi ne po letu 2017).

Možna ureditev po odloku o proračunu z vidika upoštevanja gospodarnega ravnanja s sredstvi proračuna.

Pravna podlaga je v ZJF ter v pojasnilih po Proračunskem priročniku za pripravo proračunov občine:

»Čeprav struktura proračuna, določena v 10. členu ZJF, ne opredeljuje vključitve stanja sredstev na računih iz preteklih let v proračun, pa je ta sredstva pri sestavi proračuna potrebno upoštevati na podlagi 9. člena ZJF, ker dejansko pomenijo prenesena sredstva iz preteklih let, ki se vključijo v proračun naslednjega leta. Sredstva, ki so ostala neuporabljena na računih proračuna (iz vseh treh bilanc proračuna) na koncu tekočega leta, se uporabijo za financiranje izdatkov proračuna prihodnjega leta (izjema so samo namenska sredstva proračuna iz 43. člena ZJF). Za znesek prenesenih sredstev oziroma stanja sredstev na računih iz preteklih let, ki je lahko pozitivno, nič ali

negativno, se spremeni višina izdatkov proračuna. Uravnoteženost proračuna se preveri tako, da se primerja stanje sredstev na računih iz preteklih let in povečanje (zmanjšanje) sredstev na računih proračuna tekočega leta.»

»Pri sestavi proračuna je potrebno upoštevati tudi stanje sredstev na računih ob koncu preteklega leta (kumulativno iz vseh preteklih let), ki se v poslovnih knjigah izkazuje v bilanci stanja na kontu 9009 – Splošni sklad za drugo in je ugotovljeno z zaključnim računom.» «Pri porabi presežkov iz preteklih let je potrebno upoštevati tudi.»

MOK ima ugotovljen presežek po 5. členu ZFisP na dan 31.12.2016 v višini 1.693.206,15 EUR.

5.1.8. Prerazporeditve pravic porabe proračuna

Pravne podlage

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18).
- Odlok o proračunu Mestne Občine Koper za leto 2016 (Uradni list RS, št. 1/2016).
- Odlok o proračunu Mestne Občine Koper za leto 2017 (Uradni list RS, št. 86/2016).

Izvedli smo naslednje postopke revidiranja:

| | REVIZIJA | ZAPISI |
|---|---|---|
| 1 | V postopkih preveritve notranjih kontrol je bilo zajeto ugotavljanje transparentnosti poročanja o prerazporejenih pravicah porabe glede na sprejeti proračun. | V zaključnem računu proračuna je pregledano izkazano prerazporejanje proračunskih sredstev in pravic porabe, skladnost z odlokom o proračunu ter ustreznost podanih pojasnil v realizaciji proračuna tekočega leta. |

Ugotovitve

Z odlokom o proračunu občine se lahko da pooblastilo županu, da lahko prerazporeja proračunska sredstva (prerazporeja pravice porabe), s tem da se mu lahko postavijo določene omejitve.

V odloku p proračunu Mestne občine Koper za leto 2016 in za leto 2017 ni podanih omejitev glede prerazporejanja pravic porabe.

Določena omejitev skupnega obsega prerazporeditev pravic porabe proračuna je z določbo 3. odstavek 7. člena odloka, ker ni dovoljeno prerazporejati iz investicijskih na tekoče namene porabe.

Na predlog neposrednega uporabnika naj bi župan odločal o prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna, in sicer v finančnem načrtu vsakega posameznega neposrednega uporabnika med glavnimi programi v okviru posameznega področja proračunske porabe (v finančnem načrtu ožjega dela občine, ki je pravna oseba prerazporeja organ, ki je s statutom občine določen, da zastopa ožji del občine).

Prerazporeditev pravic porabe župan izvede na podlagi pisnega dokumenta, iz katerega mora biti razvidno, katera proračunska postavka se zmanjšuje in katera se povečuje, s čimer ostane proračun uravnotežen. Prerazporejanje sredstev med bilanco prihodkov in odhodkov, računom finančnih terjatev in naložb ter računom financiranja ni dovoljeno, razen v primeru, da so izpolnjeni pogoji iz 39. člena ZJF.

O izvršenih prerazporeditvah mora župan šestmesečno poročati občinskemu svetu, pri čemer se ta naloga izvede tako, da se v poročilu o izvrševanju proračuna iz 63. člena ZJF posebej pojasnijo tudi prerazporeditve. Prikaže se primerjava med sprejetim proračunom, veljavnim proračunom (to je sprejeti proračun s prerazporeditvami) in realizacijo proračuna.

Župan lahko o veljavnem proračunu posebej obvesti občinski svet.

Čeprav že posamezni področni zakoni opredeljujejo namenske prejemke, morajo biti le-ti opredeljeni kot namenski še v odloku o proračunu občine.

V 7. členu Odloka o proračunu MOK za leto 2017 so zapisane določbe glede prerazporejanja pravic porabe in sicer: »O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna neposrednega proračunskega uporabnika – občinski organi in uprava, odloča župan. O prerazporeditvah pravic porabe v finančnem načrtu krajevne skupnosti odloča svet krajevne skupnosti ali predsednik sveta, če ga za to pooblasti svet krajevne skupnosti.

Prerazporeditev sredstev proračuna oziroma posamezne postavke proračuna je možna na račun ustreznega zmanjšanja druge postavke v finančnem načrtu neposrednega proračunskega uporabnika oziroma projekta v načrtu razvojnih programov.

Ne glede na določbo prejšnjega odstavka ni dovoljeno izvajati prerazporeditev iz postavk, kjer so opredeljeni investicijski nameni porabe na postavke, ki opredeljujejo tekoče namene porabe.«

V zaključnem računu proračuna Mestne občine Koper za leto 2017 je na strani 26 (poglavje 1.1.3. Poročilo o izvajanju 7.člena Odloka o proračunu MOK v letu 2017, od strani 26 do strani 38) podana obrazložitev glede prerazporeditev med postavkami na področjih proračunske porabe.

PISNO POROČILO O SPREMEMBAH, POVEČANJIH IN ZMANJŠANJH POSTAVK

Prerazporeditve so pojasnjene tudi med obrazložitvami postavk posebnega dela proračuna.

Izdelali smo spodnjo tabelo, ki prikazuje prerazporeditev med proračunskimi postavkami v letu 2017:

| | Področja proračunske porabe | Sprejeti proračun 2017 | Veljavni proračun 2017 | Razlika | Indeks |
|-----------|---|------------------------|------------------------|----------------------|---------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2*100 |
| 01 | Politični sistem | 503.315,00 | 477.129,00 | -26.186,00 | 94,80 |
| 02 | Ekonomska in fiskalna administracija | 44.100,00 | 44.100,00 | 0,00 | 100,00 |
| 03 | Zunanja politika in mednarodna pomoč | 51.000,00 | 55.270,00 | 4.270,00 | 108,37 |
| 04 | Skupne administrativne službe in splošne javne storitve* | 5.427.783,00 | 3.399.369,00 | -2.028.414,00 | 62,63 |
| 05 | Znanost in tehnološki razvoj | 11.000,00 | 11.000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 06 | Lokalna samouprava | 5.616.875,00 | 5.579.245,00 | -37.630,00 | 99,33 |
| 07 | Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih | 2.125.912,00 | 2.128.924,00 | 3.012,00 | 100,14 |
| 08 | Notranje zadeve in varnost | 7.000,00 | 7.022,00 | 22,00 | 100,31 |
| 10 | Trg dela in delovni pogoji | 269.873,00 | 272.069,00 | 2.196,00 | 100,81 |
| 11 | Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo | 897.350,00 | 544.427,00 | -352.923,00 | 60,67 |
| 12 | Pridobivanje in distribucija energetskih surovin | 17.000,00 | 17.177,00 | 177,00 | 101,04 |
| 13 | Promet, prometna infrastruktura in komunikacije | 7.159.112,00 | 7.355.225,00 | 196.113,00 | 102,74 |
| 14 | Gospodarstvo | 665.500,00 | 691.646,00 | 26.146,00 | 103,93 |
| 15 | Varovanje okolja in naravne dediščine | 1.831.980,00 | 2.122.590,00 | 290.610,00 | 115,86 |
| 16 | Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost* | 8.268.787,00 | 9.667.906,00 | 1.399.119,00 | 116,92 |
| 17 | Zdravstveno varstvo | 782.568,00 | 749.568,00 | -33.000,00 | 95,78 |
| 18 | Kultura, šport in nevladne organizacije | 11.313.943,00 | 11.768.663,00 | 454.720,00 | 104,02 |
| 19 | Izobraževanje | 11.162.117,00 | 11.122.464,00 | -39.653,00 | 99,64 |
| 20 | Socialno varstvo | 3.800.123,00 | 4.004.544,00 | 204.421,00 | 105,38 |
| 22 | Servisiranje javnega dolga | 541.985,00 | 478.985,00 | -63.000,00 | 88,38 |
| 23 | Intervencijski programi in obveznosti | 145.000,00 | 145.000,00 | 0,00 | 100,00 |
| | SKUPAJ | 60.642.323,00 | 60.642.323,00 | 0,00 | 100,00 |

Opomba: *povečanje pp 2508 (nakup nepremičnin) pri 16069002, zmanjšanje pp 2417 pri 04039003.

Izvedenih prerazporeditev je bilo med postavkami pravic porabe v letu 2017 za vrednost povečanj 2.580.806 EUR in za vrednost zmanjšanj 2.580.806 EUR, kar je 8,6 % sprememb celotnega obsega sprejetega proračuna.

Zaključni račun proračuna Mestne občine Koper za leto 2017 stran 22: »S sprejetim proračunom za leto 2017 so bili investicijski odhodki za nakup in gradnjo osnovnih sredstev predvideni v višini 23.262.295 EUR. Veljavni proračun za ta namen znaša 22.899.828 EUR in zajema prerazporeditve, ki so bile izvedene skladno s 7. členom odloka in so obrazložene v nadaljevanju.«

Največ sprememb:

| | Področja proračunske porabe | Sprejeti proračun 2017 | Veljavni proračun 2017 | Razlika | Indeks |
|----|--|------------------------|------------------------|---------------|-----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2*100 |
| 04 | Skupne administrativne službe in splošne javne storitve* | 5.427.783,00 | 3.399.369,00 | -2.028.414,00 | 62,63 |
| 16 | Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost* | 8.268.787,00 | 9.667.906,00 | 1.399.119,00 | 116,92 |
| | SKUPAJ 04+16 | 13.696.570,00 | 13.067.275,00 | | |

Opomba: *povečanje pp 2508 (nakup nepremičnin) pri 16069002, zmanjšanje pp 2417 pri 04039003.

V letu 2017 se 7. člen odloka ni upošteval in se je obseg pravic porabe na investicijskih odhodkih zmanjšal.

Odzivno poročilo Mestne občine Koper k osnutku Poročila o notranji reviziji Mestne občine Koper za leti 2016 in 2017 (številka: 011-2/2019 z dne 12. 4. 2021) – dopolnitev in utemeljitev navedb revizorja:

Revizor navaja: Odlok o proračunu določa, da ni dovoljeno izvajati prerazporeditev iz postavk, kjer so opredeljeni investicijski nameni porabe na postavke, ki opredeljujejo tekoče namene porabe. Ni mogoče pritrditi navedbam v odzivnem poročilu glede enačenja postavk in kontov odhodkov. Posebni del proračuna je členjen z vidika izdatkov občinskega proračuna po naslednjih klasifikacijah: institucionalni, ekonomski (konti in podkonti porabe), programski (analitična členitev po postavkah), funkcionalni.

Posebni del proračuna, ki ga sestavljajo finančni načrti so razdeljeni na naslednje programske dele: področja proračunske porabe, glavne programe in podprograme, predpisane s programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Podprogram je razdeljen na proračunske postavke, postavke pa na konte, določene s predpisanim končnim planom.

V odloku ni določeno katere postavke so tiste, kjer so opredeljeni investicijski nameni porabe. Posamezne proračunske postavke imajo določene pravice porabe za investicijske namene ali za tekoče namene porabe ali za oba namena z vidika ekonomske klasifikacije.

Glede na poročanje o prerazporejanju proračunskih sredstev te določbe odloka ni mogoče preveriti in tudi ni poročanja na način izvedbe te določbe.

Zaradi tega ni mogoče potrditi razlage, da je v odloku o proračunu opredeljena omejitev prerazporeditev samo med investicijskimi odhodki in tekočimi odhodki. Iz podanega pregleda odloka se določba nanaša na postavke kjer so opredeljeni investicijski nameni porabe, takšne postavke pa ne zajemajo le investicijskih odhodkov ampak tudi tekoče odhodke.

Tudi samo poročilo o prerazporejanju ne vsebuje podatkov o kontih odhodkov (investicijskih in tekočih) ampak le o postavkah, na katerih so se spreminjale pravice porabe, brez da bi bilo pojasnjeno katere postavke določajo investicijske namene. Prav tako v odloku o proračunu ni npr. določbe, da se proračun izvršuje na postavki- kontu.

Če ni nikakršnih omejitev je tveganje transparentnosti izvrševanja proračuna ter glede na 38. člen ZJF odsotnost pogojev o prerazporejanju pravic porabe.

Priporočilo

Predlagamo, da se pri prerazporeditvi sredstev pravic porabe določijo razumne omejitve glede prerazporejanja med področji proračunske porabe in da se dosledno upošteva določba odloka, ker ni dovoljeno prerazporejati iz postavk investicijskih namenov na postavke, ki opredeljujejo tekoče namene porabe.

| Ugotovitve | Priporočila |
|---|---|
| V odloku o proračunu Mestne občine Koper za leto 2016 in za leto 2017 ni podanih omejitev županu glede prerazporejanja pravic porabe. | Predlagamo, da se pri prerazporeditvi sredstev pravic porabe določijo razumne omejitve glede prerazporejanja med področji proračunske porabe in |

| | |
|--|---|
| Določena omejitev skupnega obsega prerezporeditev pravic porabe proračuna je z določbo 3. odstavek 7. člena odloka, ker ni dovoljeno prerezporejati iz investicijskih na tekoče namene porabe. V letu 2017 se 7. člen odloka ni upošteval, ugotovljena kršitev. | da se dosledno upošteva odlok o pravicah prerezporejanja (ni dovoljeno prerezporejati iz investicijskih na tekoče namene porabe, dovoljeno prerezporejanje v deležu med področji proračunske porabe). |
|--|---|

5.1.9. Namenska sredstva

Pravne podlage

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18).
- Odlok o proračunu Mestne Občine Koper za leto 2016 (Uradni list RS, št. 1/2016).
- Odlok o proračunu Mestne Občine Koper za leto 2017 (Uradni list RS, št. 86/2016).

Po ZJF se v 43.členu določajo namenska sredstva (Namenski prejemki in izdatki proračuna):

Namenski prejemki proračuna so donacije, namenski prejemki proračunskega sklada, prihodki od lastne dejavnosti neposrednih uporabnikov, prihodki od okoljskih dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, prihodki od okoljskih dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, prihodki od prodaje ali zamenjave državnega oziroma občinskega stvarnega premoženja in odškodnine iz naslova zavarovanj. Z zakonom, ki se nanaša na izvrševanje državnega proračuna, oziroma v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun, se lahko določijo tudi druge vrste namenskih prejemkov in izdatkov proračuna.

Po ZJF se v 44.členu določa prenos namenskih sredstev (Prenos namenskih sredstev):

Namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu, razen sredstva, ki jih neposredni uporabnik doseže z lastno dejavnostjo, se prenesejo v proračun za tekoče leto.

Za obseg prenesenih sredstev se povečata obseg sredstev v finančnem načrtu uporabnika, na katerega se nanašajo, in proračun.

Po ZJF se v 80.členu določajo namenska sredstva (Sredstva od prodaje in zamenjave državnega oziroma občinskega stvarnega premoženja, odškodnine iz naslova zavarovanja):

Kupnina od prodaje premoženja in najemnina od oddaje stvarnega premoženja v najem je prihodek proračuna države oziroma občine, ki je lastnik premoženja, če ni s posebnim zakonom drugače določeno.

Kupnina, najemnina in odškodnina za državno oziroma občinsko stvarno premoženje se uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja države oziroma občine.

Izvedba postopkov revidiranja:

V vzpostavljenem notranjem kontrolnem okolju navedenega področja poslovanja glede na opravljene postopke pregleda za podajo zagotovil, nismo zaznali pomembnih nedelujočih kontrolnih mehanizmov in iz njih izhajajočih pomembnih tveganj, ki bi onemogočala zagotavljanje:

- doseganja poslovnih ciljev;
- smotrne porabe virov in preprečitev izgub;
- skladnosti poslovanja z zakoni in drugimi predpisi, ki urejajo to področje;
- pravilnosti in zanesljivosti informacij ter podatkov.

Na osnovi ugotovitev ter izvedenih pregledanih notranjih kontrol menimo, da je mogoče z določenimi ukrepi izboljšati učinkovitost obstoječih kontrolnih mehanizmov za zmanjšanje tveganja pri doseganju ciljev poslovanja, kot je v nadaljevanju navedeno v priporočilih.

Izvedli smo naslednje postopke revidiranja:

| | REVIZIJA | ZAPISI |
|---|---|--|
| 1 | V postopkih preveritve notranjih kontrol je bilo zajeto ugotavljanje transparentnosti poročanja o namenskih sredstvih in stanju sredstev na računih na presečni dan 31. 12. | V zaključnem računu proračuna je pregledan izkazan ostanek sredstev, skladnost s poslovnimi knjigami ter ustrezno pojasnjen prenos ostanka sredstev iz preteklega leta v proračun tekočega leta. |

Namensko prejeta sredstva, ki v tekočem proračunskem letu niso porabljena se prenesejo v naslednje leto za isti namen.

Ugotovitve

V 4. členu odloka o proračunu so opredeljeni namenski prihodki in odhodki proračuna.

Namenski prihodki proračuna so poleg prihodkov, določenih v prvem stavku prvega odstavka 43. člena ZJF, tudi naslednji prihodki:

»Namenski prihodki proračuna po tem odloku so prihodki od zamenjave občinskega stvarnega premoženja, požarna taksa, taksa za obremenjevanje voda in taksa za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov ter sredstva vnovčenih garancij. Prihodki krajevnih skupnosti, ki niso zagotovljeni iz občinskega proračuna so izvirni prihodki posamezne krajevne skupnosti in se obravnavajo kot namenska sredstva, ki jih krajevna skupnost razporeja v svoj finančni načrt skladno z zakonom.

Kot namenska sredstva se s tem odlokom opredeli tudi prihodke drugih javnofinančnih institucij in prispevke fizičnih ali pravnih oseb za sofinanciranje posameznih investicij ali drugih projektov, ter sredstva donacij EU in drugih mednarodnih institucij.

Komunalni prispevek je namenski vir financiranja gradnje komunalne opreme.

Če se po sprejemu proračuna vplača namenski prejemek, ki zahteva sorazmeren namenski izdatek, ki v proračunu ni izkazan ali ni izkazan v zadostni višini, se v višini dejanskih prejemkov povečata obseg izdatkov finančnega načrta neposrednega uporabnika in proračuna.

Če so namenski prejemki vplačani v proračun v nižjem obsegu kot je izkazan v proračunu, se prevzema in plačuje obveznosti samo do višine dejansko vplačanih namenskih virov oziroma razpoložljivih sredstev.

Namenski viri sredstev, ki v tekočem proračunskem letu niso porabljjeni, se prenesejo v naslednje leto in izkazujejo kot črpanje sredstev na računih za naloge oziroma projekte, za katere so opredeljeni.«

V 12. členu odloka o proračunu je opredeljeno:

»Sredstva od prodaje in zamenjave občinskega stvarnega premoženja in odškodnine iz naslova zavarovanj le-tega, proračunski uporabniki uporabljajo samo za vzdrževanje in nakup stvarnega premoženja.«

Določbe v 12. členu v celoti ne sledijo določilom 80. člena ZJF.

V odloku o proračunu občine se lahko poleg namenskih prejemkov, ki jih določa 43. člen ZJF določijo še drugi namenski prejemki proračuna, ki niso naštet v prvem odstavku 43. člena ZJF. Namenski prihodki so določeni tudi po 80. členu ZJF.

Neporabljena namenska sredstva na računih proračuna in namenski izdatki v finančnem načrtu neposrednega uporabnika se prenesejo v proračun tekočega leta, razen denarna sredstva in namenski izdatki iz naslova opravljanja lastne dejavnosti, ki zapadejo v korist proračuna in jih neposredni uporabnik ne more več uporabiti kot namenske prejemke in izdatke proračuna, če na dan 31. decembra niso porabljena.

Občina mora upoštevati, da pri pripravi proračuna za prihodnja leta upošteva stanje ostanka namenskih sredstev in v času izvajanja investicij, ki se bodo financirala iz teh virov tudi vključi ta ostanek sredstev na strani odhodkov proračuna kot razpoložljiv namenski vir.

Namenska sredstva, ki niso porabljena v preteklem/tekočem letu, se prenesejo v proračun za tekoče/prihodnje leto. Za obseg prenesenih sredstev, in le za sredstva za katera se planirajo pravice porabe, se poveča obseg sredstev proračuna.

Zaradi tega je potrebno v zaključnem računu proračuna ugotoviti in razkriti stanje ostanka namenskih sredstev, oziroma ugotoviti koliko sredstev iz ostanka pripada integralnemu proračunu ter koliko za posamezne namenske odhodke.

Z zagotovitvijo namenskih sredstev za delovanje ožjih delov občine se pokrivajo najnujnejši stroški, ki nastajajo v posameznih krajevnih skupnostih, povezani z njihovim delovanjem. S tem namenom občina dosega cilj vzpodbujanja zainteresiranosti posameznih občanov za delovanje v ožjih delih občine.

Namenski prihodki in odhodki ter prenos sredstev iz preteklega leta so pojasnjeni samo opisno na strani 38 zaključnega računa proračuna Mestne občine Koper za leto 2017.

Vsa namenska sredstva, ki so bila vplačana v proračun in do konec leta 2017 niso bila porabljen, ugotovljena v višini 7.459.558,18 EUR, se lahko prenesejo v proračun za leto 2018.

Spodnja tabela o namenskih sredstvih ni vključena v zaključni račun proračuna za leto 2017:

| NAMENSKA SREDSTVA 31.12.2017 | PRENOS NEPORABLJENIH SREDSTEV IZ PRETEKLIH LET | PREJETA SREDSTVA V LETU 2017 | SKUPAJ | PORABA PO POROČILU 2017 | NEPORABLJENO 31.12.2017 |
|---|---|---------------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kapitalski prihodki (skupina kontov 72)* | 0,00 | 3.896.313,51 | 3.896.313,51 | 3.896.313,51 | 0,00 |
| Donacije | 17.595,40 | 0,00 | 17.595,40 | | 17.595,40 |
| Komunalni prispevek (unovčena bančna garancija) | 3.541.431,98 | 1.274.906,59 | 4.816.338,57 | 1.274.906,59 | 3.541.431,98 |
| Turistična taksa | | 262.248,27 | 262.248,27 | 262.248,27 | 0,00 |
| Koncesijska dajatev pos. iger na srečo | | 402.866,18 | 402.866,18 | 402.866,18 | 0,00 |
| Min. za obrambo - požarna taksa | 114.420,49 | 340.559,00 | 454.979,49 | 248.491,67 | 206.487,82 |
| Min. za kmet.in gozdarstvo - vzdrževanje gozdnih cest | | 3.406,42 | 3.406,42 | 3.406,42 | 0,00 |
| Min. za kmet.in gozdarstvo - vzdrževanje gozdnih cest | | 3.248,15 | 3.248,15 | 3.248,15 | 0,00 |
| del konces.daj.za trajnostno gospodarjenje z divjadjo | 3,18 | 4.882,50 | 4.885,68 | 4.882,50 | 3,18 |
| koncesijska dajatev od posekanega in prodanega lesa | | 3.057,29 | 3.057,29 | | 3.057,29 |
| taksa za obremenjevanje odpadkov | 6.453,88 | | 6.453,88 | 0,00 | 6.453,88 |
| taksa za obremenjevanje vode | 3.105.466,90 | 473.157,83 | 3.578.624,73 | 89.599,84 | 3.489.024,89 |
| Projekt HOST | 0,00 | 5.236,71 | 5.236,71 | 5.236,71 | 0,00 |
| projekt varna pot v šolo | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | 2.495,91 | 4,09 |
| Projekt CAMAA (projekt 1061) | | 37.989,89 | 37.989,89 | 37.989,89 | 0,00 |
| Projekt Biodinet (projekt 1055) | | 24.572,43 | 24.572,43 | 24.572,43 | 0,00 |
| Projekt Tradomo (projekt 1060) | | 279.134,67 | 279.134,67 | 279.134,67 | 0,00 |
| Projekt Parenzana Magic (projekt 1087) | | 64.067,46 | 64.067,46 | 64.067,46 | 0,00 |
| Projekt Postaje za el.vozila (projekt 1114) | | 14.450,00 | 14.450,00 | 14.450,00 | 0,00 |
| Projekt OŠ Škofije dozidava (projekt 1115) | | 144.878,00 | 144.878,00 | 144.878,00 | 0,00 |
| Projekt Umet.ital.OŠ in vrtca (projekt 1125) | | 70.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 | 0,00 |
| Projekt Izgrad.vel.nog.igr.Bonifika (projekt 1116) | | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| Projekt Izgrad.vel.nog.igr.Bonifika (projekt 1116) | | 28.016,00 | 28.016,00 | 28.016,00 | 0,00 |
| Projekt Promet.strateg. (projekt 1099) | | 20.394,90 | 20.394,90 | 20.394,90 | 0,00 |
| Projekt Adria A (projekt 1044) | | 20.117,80 | 20.117,80 | 20.117,80 | 0,00 |
| Projekt Shared culture ITA-SLO (projekt 1042) | | 825,77 | 825,77 | 825,77 | 0,00 |
| Projekt Put up Istre (projekt 1094) | | 66.906,05 | 66.906,05 | 66.906,05 | 0,00 |
| Projekt LAS Zakladi istre (projekt 1059) | | 3.012,12 | 3.012,12 | 3.012,12 | 0,00 |
| Projekt CITlen GOV (projekt 1110) | | 965,40 | 965,40 | 965,40 | 0,00 |
| Presežek Obalne lekarne 2016 | | 120.620,00 | 120.620,00 | | 120.620,00 |
| Namenska -vlaganja v telekomunikacijo | | 74.879,65 | 74.879,65 | | 74.879,65 |
| SKUPAJ NAMENSKA SREDSTVA | 6.787.871,83 | 7.840.712,59 | 14.628.584,42 | 7.169.026,24 | 7.459.558,18 |

Opomba: * najemnine od premoženja niso vključene med kapitalskimi prihodki, samo skupina 72 prihodkov

Prihodki od najemnin 3.741.140 EUR ni vključenih v tabelo, na strani 39 ZR pa je samo pojasnjeno:

»Realizirana vlaganja v premoženje, ki se v proračunu Mestne občine Koper izkazujejo v izkazu prihodkov in odhodkov skladno z ekonomskim namenom »420 gradnja in nakup osnovnih sredstev«, »4025 tekoče vzdrževanje« in »4323 Investicijski transferi javnim zavodom« v letu 2017 znašajo 17.313.619 EUR.

Od najemnin (za poslovne prostore, za komunalno infrastrukturo) znašajo prihodki skupaj **3.741.140 EUR**.

Odzivno poročilo Mestne občine Koper k osnutku Poročila o notranji reviziji Mestne občine Koper za leti 2016 in 2017 (številka: 011-2/2019 z dne 12. 4. 2021) – dopolnitev in utemeljitev navedb revizorja:

Revizor navaja: V zaključnem računu za leto 2017 je razpoložljiv ostanek za prenos v leto 2018 znašal 15.363.974 EUR. Namenskih sredstev iz leta 2017 in preteklih let je bilo skupaj 7.459.558 EUR, integralnemu proračunu za prenos v leto 2018 pa pripada 7.904.416 EUR.

(V postopkih presoje nismo proučevali posebej proračunov pred letom 2016, ko je ta presežek nastajal in tudi ne po letu 2017).

Torej je v ostanku na računu kar 7,9 mio EUR sredstev od integralnega proračuna (glej predmet presoje pod točko 5.1.7).

Poraba na investicijskih odhodkih in investicijskih transferih je 14.956.351 EUR + 2.449.152 EUR. V preglednici je že izkazane namenske porabe za 7 mio EUR, dodatna poraba prihodkov od najemnin za 3,7 mio EUR je še vedno po strukturi ekonomskih namenov ustrezno uporabljena.

Poraba namenskih sredstev je v zaključnem računu pojasnjena pod posameznimi proračunskimi postavkami.

Tabela o prenosu namenskih sredstev ni vključena v zaključni račun, ampak je izdelana kot priloga k zaključnemu računu, podane pa so določene obrazložitve namenskih sredstev v zaključnem računu.

Priporočilo:

Priporočamo, da se tabela s podatki za namenska sredstva prav tako vključi v zaključni račun proračuna Mestne občine Koper za tekoče leto.

Poročilo naj se dopolni še s podatki o »sredstvih od prodaje in zamenjave občinskega stvarnega premoženja in odškodnin iz naslova zavarovanj, ki jih uporabljajo samo za vzdrževanje in nakup stvarnega premoženja.«

| Ugotovitve | Priporočila |
|---|---|
| Tabela o prenosu namenskih sredstev ni vključena v zaključni račun proračuna, (je izdelana za interno uporabo kot priloga k zaključnemu računu), podane pa so določene obrazložitve namenskih sredstev z vidika porabe in vplačil za tekoče leto. | Priporočamo, da se tabela s podatki za ugotovitev stanja na dan 31. 12. in prenos namenskih sredstev v proračun prihodnjih let vključi v zaključni račun proračuna MOK za tekoče leto ter se dopolni še s podatki po 12. členu odloka o proračunu, ter 2.odstavku 80. člena ZJF, kjer je opredeljeno: »Kupnina, najemnina in odškodnina za državno oziroma občinsko stvarno premoženje se uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja države oziroma občine.« |

5.1.10. Ravnanje z nepremičnim in premičnim premoženjem

Pravne podlage

- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO in 76/15),
- Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14 in 58/16),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18, v nadaljevanju ZJF),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 - ZUE; v nadaljevanju ZR),

Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti določa, da organ pristojen za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti (župan), predloži svetu samoupravne lokalne skupnosti poročilo o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem skupaj z zaključnim računom proračuna.

Načrt ravnanja s stvarnim premoženjem države in postopki ravnanja so opredeljeni v ZSPDSLS. Stvarno premoženje so nepremičnine in premičnine. Ravnanje s stvarnim premoženjem pomeni pridobivanje, razpolaganje, upravljanje in najemanje tega premoženja.

ZSPDSLS določa podlago za pripravo:

- načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem,
- načrt ravnanja s premičnim premoženjem.

ZSPDSLS določa, da Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja nepremičnega premoženja, načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem samoupravne lokalne skupnosti in načrt najema nepremičnega premoženja.

Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem se predloži v sprejem svetu samoupravne lokalne skupnosti skupaj s predlogom proračuna.

ZSPDSLS v 13. členu določa, da »Načrt ravnanja s premičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja premičnega premoženja v posamični vrednosti nad 10.000 EUR in načrt razpolaganja s premičnim premoženjem države oziroma samoupravne lokalne skupnosti v posamični vrednosti nad 10.000 EUR«.

ZSPDSLS v 15. členu opredeljuje, da se poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem predloži organu pristojnemu za izvrševanje proračuna, občinskemu svetu skupaj z zaključnim računom - **realizacija letnega načrta ravnanja s premoženjem (premičnim in nepremičnim).**

Z nepremičnim premoženjem se lahko razpolaga na enega od treh načinov in sicer:

- z javno dražbo,
- javnim zbiranjem ponudb ali
- neposredno pogodbo.

Upravljalci so dolžni voditi evidenco občinskega nepremičnega premoženja, ki ga imajo v upravljanju. Občine vzpostavijo evidenco nepremičnega premoženja v njihovi lasti in lasti oseb javnega prava, katerih ustanoviteljice so.

ZSPDSLS v tretjem odstavku 14. člena določa, da o pravnem poslu ravnanja s stvarnim premoženjem samoupravnih lokalnih skupnosti odloči in sklene pravni posel organ, pristojen za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti.

Za ravnanje s premoženjem (prodaja, nakup) v letu 2016, 2017 je potrebno upoštevati sprejeti proračun za leto 2016, 2017 in načrt ravnanja s stvarnim premoženjem.

Izvedli smo naslednje postopke revidiranja:

| | REVIZIJA | ZAPISI |
|---|---|---|
| 1 | Preverili smo posamezne vidike ravnanja s premoženjem / načrt in realizacijo ravnanja s stvarnim premoženjem. | V preveritev smo pridobili dokument – Poročilo o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem, v katerem je opredeljen načrt ravnanja s stvarnim premoženjem občine. |
| 2 | Preverili smo poročilo o izvedbi realizacije ravnanja s stvarnim premoženjem z vidika transparentnosti poročanja. (nismo preverjali ustreznost izvedenih postopkov razpolaganja). | Pri poročilu o izvedbi realizacije načrta ravnanja smo preverjali upoštevanje veljavne pravne podlage oz. preglednost navedb sprememb načrta ravnanja na podlagi katerih se je izvajalo ravnanje s premoženjem. |

Ugotovitve

Občinski svet MOK je na seji 22. 12. 2016 sprejel Sklep o letnem načrtu ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem Občine Koper za leto 2017, ki zajema načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem, načrt ravnanja s premičnim premoženjem ter prodajo finančnega premoženja.

V odloku o proračunu Mestne občine Koper se ne določajo pristojnosti županu glede načrta ravnanja s premoženjem ali glede odločanja v zvezi s premoženjem, ki ni vključeno v načrt ravnanja ali za spreminjanje načrta ravnanja. V 12. členu odloka o proračunu je opredeljeno le to, da se sredstva od prodaje in zamenjave občinskega stvarnega premoženja uporabljajo samo za vzdrževanje in nakup stvarnega premoženja.

Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem se predloži v sprejem svetu samoupravne lokalne skupnosti skupaj s predlogom proračuna. To velja le za sklep, ki je bil sprejet na Občinskem svetu na seji 22. 12. 2016.

Ravnanje (to je: pridobivanje, razpolaganje, upravljanje in najemanje) s stvarnim premoženjem občin ureja ZSPDSLS. Občinski svet na predlog župana sprejema letni načrt pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine.

V 32. členu Sklepa o letnem načrtu ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem MOK za leto 2017; Občinski svet sprejel na seji 22. 12. 2016 piše:

»Odločitve o spremembah in dopolnitvah načrta pridobivanja stvarnega premoženja ter načrta razpolaganja s stvarnim premoženjem do vrednosti v višini 20.000 EUR sprejme župan.

Odločitve s spremembah in dopolnitvah načrta razpolaganja s stvarnim premoženjem nad vrednostjo v višini 20.000 EUR ter programa prodaje finančnega premoženja sprejme Občinski svet.«

Občinski svet Mestne občine Koper je na seji dne 23. 2. 2017 sprejel Sklep o določitvi skupne vrednosti pravnih poslov nepremičnega premoženja, ki jih lahko sklepa Mestna občina Koper v letu 2017.

Sklep določa, da v primeru spremenjenih prostorskih potreb, ki jih ni bilo mogoče določiti ob pripravi načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem MOK za leto 2017 ali ob nepredvidenih okoliščinah na trgu, lahko občina (župan) sklepa pravne posle, ki niso predvideni v veljavnem načrtu ravnanja z nepremičnim premoženjem, pri čemer lahko v letu 2017 skupna vrednost poslov znaša največ 1.500.000 EUR.

Občinski svet je v letu 2017 kar 5X obravnaval spremembe letnega načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem.

Občinski svet MOK je sprejel:

- 30. 3. 2017 Sklep o dopolnitvi sklepa o letnem načrtu ravnanja s stvarnim premoženjem in finančnim premoženjem Mestne občine Koper za leto 2017 št. 478-414/2016 z dne 22. 12. 2016 in 23. 2. 2017,
- 20. 7. 2017 Sklep o dopolnitvi sklepa o letnem načrtu ravnanja s stvarnim premoženjem in finančnim premoženjem Mestne občine Koper za leto 2017 št. 478-414/2016 z dne 22. 12. 2016, 23. 2. 2017 in 30. 3. 2017,
- 11. 9. 2017 Sklep o dopolnitvi sklepa o letnem načrtu ravnanja s stvarnim premoženjem in finančnim premoženjem Mestne občine Koper za leto 2017,
- 19. 10. 2017 Sklep o dopolnitvi sklepa o letnem načrtu ravnanja s stvarnim premoženjem in finančnim premoženjem Mestne občine Koper za leto 2017 št. 478-414/2016 z dne 22. 12. 2016, 23. 2. 2017, 30. 3. 2017 in 20. 7. 2017 in 11. 9. 2017.

Poročilo o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2016 je bilo sestavljeno dne 12. 4. 2017. Občinski svet se je seznanil s Poročilom o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem, sprejet sklep št. 478-414/2016 z dne 20. 4. 2017.

Iz poročila o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2016 je razvidno:

- Skupni znesek iz naslova pridobivanja nepremičnega premoženja v letu 2016 znaša 746.778 EUR,
- Skupni znesek iz naslova prodaje nepremičnega premoženja v letu 2016 znaša 6.394.843 EUR.

Poročilo o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem je na eni strani in pol in ne podaja podatkov, ki bi transparentno pojasnili realizacijo načrta, niti ne podajo objektov ali stavbnih zemljišč lokacijsko.

Poročilo o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2017 je bilo sestavljeno dne 11. 4. 2018. Občinski svet se je seznanil s Poročilom o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem, sprejet sklep št. 478-414/2016 z dne 19. 4. 2018.

Iz poročila o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2017 je razvidno:

- Skupni znesek iz naslova pridobivanja nepremičnega premoženja v letu 2017 znaša 2.959.590 EUR,
- Skupni znesek iz naslova prodaje nepremičnega premoženja v letu 2017 znaša 3.896.314 EUR.

Poročilo je na eni strani in pol in ne podaja podatkov, ki bi transparentno pojasnili realizacijo načrta.

Po pogodbi številka 478-374/2016 je bilo izplačano nakazilo sredstev 14. 9. 2017, znesek je 1.179.000 EUR v breme proračunske postavke 2508.

Pojasnilo prejeto iz občinske uprave je bilo, da je realizacija nakupa na osnovi sklepa z dne 11. 9. 2017, o dopolnitvi sklepa o letnem načrtu ravnanja s stvarnim premoženjem in finančnim premoženjem Mestne občine Koper za leto 2017.

Ugotovitev: sklep z dne 11. 9. 2017, nakazilo sredstev 14. 9. 2017.

Spodaj navedene slike oz. izrezki prikazujejo poročanje v povezavi s prerazporeditvijo sredstev na proračunsko postavko 2508 – Pridobivanje zemljišč, ki je zajeta v okviru PPP – 16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost in je povezano z nakupom zemljišča k.o. Semedela.

V zaključnem računu proračuna pa ta vrednost nakupa za 1.179.000 EUR ni nikjer pojasnjena.

Slike oz. izrezki, ki so Priloga k poročilu o notranji reviziji MOK za leti 2016 in 2017:

1. Slika / izrez: Sklep za pooblastilo županu z dne 23. 2. 2017.
2. Slika / izrez »Sklep o dopolnitvi sklepa o letnem načrtu ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem MOK za leto 2017« z dne 11. 9. 2017.
3. a) Slika / izrez iz »Poročilo o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2017«
b) Slika / izrez iz »Poročilo o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2016«
4. Slika / izrez iz: »Poročilo o izdatkih po programski klasifikaciji in SN«
5. Sklep o določitvi pooblaščenih odredbodajalcev (št. 410-1236/2016 z dne 20. 1. 2017):
6. Slika / izrez iz: »Zaključni račun proračuna MOK za leto 2017«, stran 34 – »Poročilo o izvajanju 7. člena Odloka o proračunu MOK v letu 2017«
7. Slika / izrez iz: »Glavne knjige za leto 2017«

Izsek iz: »Zaključni račun proračuna MOK za leto 2017«, stran 22 za »INVESTICIJSKI ODHODKI«

»Investicijski odhodki so plačila, ki so namenjena za pridobitev ali nakup opredmetenih in neopredmetenih sredstev, premoženja, opreme, vozil, kot tudi plačila za načrte, novogradnje, investicijsko vzdrževanje ter obnove zgradb in drugih pomembnih naprav. S sprejetim proračunom za leto 2017 so bili investicijski odhodki za nakup in gradnjo osnovnih sredstev predvideni v višini 23.262.295 EUR. Veljavni proračun za ta namen znaša 22.899.828 EUR in zajema prerazporeditve, ki so bile izvedene skladno s 7. členom odloka in so obrazložene v nadaljevanju.

Sredstva za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije so bila realizirana v višini 6.326.099 EUR (55,4%- tna realizacija od planirane višine), za investicijsko vzdrževanje in obnovo v višini 2.971.307 EUR (78,2% od planirane višine), za študije o izvedljivosti projektov in projektno dokumentacijo v višini 2.496.629 EUR kar predstavlja 70% od planirane višine, za nakup zemljišč v višini 1.782.582 EUR (75,8% od planirane višine), za nakup opreme v višini 573.421 EUR (75% od planirane višine), za nakup zgradb in prostorov v višini 608.300 EUR (85,2% glede planirano višino), za nakup drugih osnovnih sredstev 63.486 EUR (77% od planirane višine) ter za nakup nematerialnega premoženja v višini 134.527 EUR (81% od planirane višine).«

Ugotovitev glede poročanja po dokumentih, ki so zgoraj navedeni (glej tudi prilogo):

Veljavni proračun v letu 2017 se je znižal za investicijske odhodke iz 23.262.295 EUR na 22.899.828 EUR, to ni skladno z določbo 3. odstavek 7. člena odloka (ni dovoljeno iz investicijskih na tekoče namene porabe).

Vsebina *Poročila o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2017* ne obsega prikaza primerjave med načrtovanim in dejansko realiziranimi posameznimi nakupi oz. prodajami nepremičnega premoženja ter pojasnila odstopanj.

V zaključnem računu proračuna in tudi ne v poročilu o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2017 ne podaja pojasnil o nakupu nepremičnine za kar je posamični posel v vrednosti 1.179.000 EUR. Takšen pristop k podajanju transparentnosti poročanja je neustrezen.

Poročilo o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2017 obsega poročilo o realizaciji načrta pridobivanja nepremičnega premoženja in poročilo o realizaciji načrta razpolaganja z nepremičnim premoženjem. V poročilu je navedena le skupna vrednost realiziranih odhodkov za nakup posameznih vrst premoženja in skupno vrednost prodanega premoženja po vrstah.

Vsebina poročila ne obsega prikaza primerjave med načrtovanim in dejansko realiziranimi posameznimi nakupi oz. prodajami nepremičnega premoženja ter pojasnila odstopanj tako nerealiziranih zadev kot tudi bistvenih sprememb med načrtovanim obsegom oz. vrednostjo posameznih poslov.

Le na tak način je s poročilom zagotovljena preglednost in možnost ugotavljanja skladnosti poslovanja z veljavnim načrtom ter ocenjevanje uspešnosti.

Takšen pristop k načrtovanju in podajanju poročanja je neustrezen in kaže na ne transparentnost.

Priporočamo upoštevanje POMEMBNOСТИ – BISTVENOSTI - PREGLEDNOSTI:

Občina ne upošteva obveznih razkritij v letnem poročilu in dejstva, da so določeni zneski ali narava posameznih postavk prihodkov in odhodkov izjemnega pomena ali obsega.

V poročilu o realizaciji finančnega načrta je treba obrazložiti predvsem odstopanja pri realizaciji v primerjavi z izdatki iz sprejetega oziroma veljavnega finančnega načrta.

Priporočila

Priporočamo, da se vsebina poročila o realizaciji načrta ravnanja s premoženjem prikaže s primerjavo med načrtovanim in dejansko realiziranimi posameznimi nakupi oz. prodajami nepremičnega premoženja ter pojasnila odstopanj tako nerealiziranih zadev kot tudi bistvenih sprememb med načrtovanim obsegom oz. vrednostjo posameznih poslov. Pomembno je prikazati tudi izvedbo poslov z vidika faze v postopku realizacije, končno je plačilo in ureditev podatkov z vpisom v zemljiški knjigi.

Priporočamo, da se poroča primerjalno - realizacija načrta ravnanja za tekoče leto v primerjavi z načrtovanim v načrtu ravnanja, in sicer zbirno v skupni tabeli, iz katere bo razvidno v kakšni višini pri katerih načrtovanih prodajah in nakupih je bil načrt ravnanja za poročano leto realiziran.

| Ugotovitve: | Priporočila: |
|--|---|
| Vsebina Poročila o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2017 ne podaja dejanskega stanja. Poročilo ne obsega prikaza primerjave med načrtovanim in dejansko realiziranimi posameznimi nakupi oz. prodajami nepremičnega premoženja ter pojasnila odstopanj. | Priporočamo, da se vsebina Poročila o realizaciji načrta ravnanja s premoženjem prikaže primerjalno - realizacija načrta ravnanja za tekoče leto v primerjavi z načrtovanim v načrtu ravnanja, in sicer zbirno v skupni tabeli, iz katere bo razvidno v kakšni višini pri katerih načrtovanih prodajah in nakupih je bil načrt ravnanja za poročano leto realiziran. Pomembno je prikazati tudi izvedbo poslov z vidika faze v postopku realizacije, izvršeno plačilo, ureditev vpisa v zemljiški knjigi. |
| V zaključnem računu proračuna in v poročilu o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2017 ni pojasnil o nakupu nepremičnine, posamični posel v vrednosti 1.179.000 EUR. Neustrezna je transparentnost in preglednost poročanja. Občina ne upošteva obveznih razkritij v letnem poročilu, niso pojasnjeni zneski in narava posameznih postavk prihodkov in odhodkov večjega obsega ali pomena. | Priporočamo, da v poročilu o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem je treba obrazložiti predvsem odstopanja pri realizaciji v primerjavi z izdatki iz sprejetega oziroma veljavnega načrta ravnanja s stvarnim premoženjem: pojasnila večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim načrtom. Pooblaščenec odredbodajalec za področje naj poroča o ravnanju s premoženjem ob upoštevanju pomembnosti in transparentnosti. |

5.1.11. Izkazovanje nepremičnega premoženja

Pravne podlage

- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO in 76/15).
- Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14 in 58/16).

Postopki revidiranja

Izvedli smo naslednje postopke revidiranja:

| | REVIZIJA | ZAPISI |
|---|---|--|
| 1 | Osnova za izvrševanje proračuna je sprejeti proračun in odlok o proračunu za tekoče leto, zato so izhodišča vključena v te občinske akte. | Primerjali smo dolgoročna sredstva in dolgoročne vire MOK za leti 2016 in 2017 ter ugotavljali ustrezno poročanje z zaključnem računu proračuna. |

Ugotovitve

Stanje dolgoročnih sredstev in dolgoročnih virov sredstev leto 2016

V spodnji tabeli je prikazana primerjava dolgoročnih sredstev in dolgoročnih virov za Mestno občino Koper za leto 2016, konec leta na presečni dan:

| Obveznosti do virov | Vrednost | Sredstva | Vrednost | Razlika |
|---------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 |
| 9000/97 | 1.072.282.616,50 | 00 do 05 | 1.072.282.616,50 | 0,00 |
| 9001/9004 | 86.383.918,70 | 06 do 08 | 86.383.918,70 | 0,00 |
| 92 | 64.075,11 | del 08 | 64.075,11 | 0,00 |
| 9003 | 60.311.241,70 | do 09 | 60.311.241,70 | 0,00 |
| Skupaj | 1.219.041.852,01 | Skupaj | 1.219.041.852,01 | 0,00 |

Ugotavljamo, da je stanje dolgoročnih sredstev in dolgoročnih virov konec leta 2016 usklajeno.

Spodnja tabela prikazuje zmanjšanje in povečanje dolgoročnih virov med letom 2016:

| Konto | Naziv | Zmanjšanje v letu 2016 | Povečanje v letu 2016 |
|----------|---|------------------------|-----------------------|
| 90000000 | Sklad opreme in licenc | 1.390.515,65 | 393.784,10 |
| 90000002 | Sklad poslovnih prostorov | 1.289.170,56 | 334.929,19 |
| 90000003 | Sklad zemljišč | 156.124.261,87 | 80.542.982,55 |
| 90000004 | Sklad dr. objektov in nepremičnin | 3.176.435,14 | 2.175.277,65 |
| 90000005 | Sklad nedokončanih investicij | 762.964,71 | 12.816.674,06 |
| 90000006 | sklad infrastrukture za vodno oskrbo | 966.624,06 | 5.273.505,60 |
| 90000007 | sklad infrastr. in opreme za komunalno opremo | 3.836.819,58 | 283.662,63 |
| | Skupaj | 167.546.791,57 | 101.820.815,78 |

Dolgoročna sredstva in dolgoročni viri so v zaključnem računu pojasnjeni na strani 99 in strani 112 v okviru obrazložitve podatkov iz konsolidirane bilance stanja Mestne občine Koper za leto 2016.

Spodnja tabela prikazuje stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2016:

| Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti | Stanje 1.1.2016 | Povečanje NV | Povečanje PV | Zmanjšanje NV | Zmanjšanje PV | Amortizacija | Stanje 31.12.2016 |
|--|-----------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|----------------------|
| Dolgoročno odloženi stroški | 698.384 | 140.396 | 459.968 | / | / | / | 378.812 |
| Dolgoročne premoženjske pravice | 141.283 | 12.627 | / | 127.588 | 124.912 | 23.036 | 128.198 |
| Zemljišča * | 918.957.284 | 80.542.982 | / | 156.124.262 | / | / | 843.376.004 |
| Zgradbe | 199.441.573 | 20.215.788 | 853.732 | 2.956.205 | 5.420 | 5.478.663 | 210.374.181 |
| Oprema | 17.559.057 | 1.097.275 | 155.854 | 453.008 | 394.339 | 1.858.560 | 16.583.249 |
| Druga opredmetena osnovna sredstva | 1.530.582 | 18.433 | 84 | 21.266 | 4.871 | 90.365 | 1.442.171 |
| Skupaj | / | / | / | / | / | / | 1.072.282.615 |

Opomba: *Na končno zmanjšanje je najbolj vplivala izločitev zemljišč v višini 135.506.778 EUR, ki so se po Sporazumu o delni delitvi skupnega nepremičnega premoženja z dne 30.5.2016, prenesla na občino Ankaran.

Stanje dolgoročnih sredstev in dolgoročnih virov sredstev leto 2017

V spodnji tabeli je prikazana primerjava dolgoročnih sredstev in dolgoročnih virov za Mestno občino Koper za leto 2017, konec leta na presečni dan:

| Obveznosti do virov | Vrednost | Sredstva | Vrednost | Razlika |
|---------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 |
| 9000/97 | 1.074.646.472,55 | 00 do 05 | 1.074.646.472,55 | 0,00 |
| 9001/9004 | 88.716.159,13 | 06 do 08 | 88.716.159,13 | 0,00 |
| 92 | 58.467,74 | del 08 | 58.467,74 | 0,00 |
| 9003 | 61.219.384,27 | do 09 | 61.219.384,27 | 0,00 |
| Skupaj | 1.224.640.483,69 | Skupaj | 1.224.640.483,69 | 0,00 |

Ugotavljamo, da je stanje dolgoročnih sredstev in dolgoročnih virov konec leta 2017 usklajeno.

Spodnja tabela prikazuje zmanjšanje in povečanje dolgoročnih virov med letom 2017:

| Konto | Naziv | Zmanjšanje v letu 2017 | Povečanje v letu 2017 |
|----------|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| 90000000 | Sklad opreme in licenc | 1.622.850,01 | 2.985.493,72 |
| 90000002 | Sklad poslovnih prostorov | 4.489.400,38 | 7.484.852,41 |
| 90000003 | Sklad zemljišč | 18.412.569,96 | 31.349.599,79 |
| 90000004 | Sklad dr. objektov in nepremičnin | 2.978.017,56 | 3.846.996,86 |
| 90000005 | Sklad nedokončanih investicij | 23.981.021,53 | 8.539.918,23 |
| 90000006 | Sklad infrastrukture za vodno oskrbo | 1.047.887,72 | 750.568,61 |
| | Skupaj | 52.531.747,16 | 54.957.429,62 |

Dolgoročna sredstva in dolgoročni viri so v zaključnem računu pojasnjeni na strani 111 in strani 125 v okviru obrazložitev podatkov iz konsolidirane bilance stanja Mestne občine Koper za leto 2017.

Spodnja tabela prikazuje stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2017:

| Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti | Stanje 1.1.2017 | Povečanje NV | Povečanje PV | Zmanjšanje NV | Zmanjšanje PV | Amortizacija | Stanje 31.12.2017 |
|--|-----------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|----------------------|
| Dolgoročno odloženi stroški | 378.812 | 15.301 | / | 77.127 | / | / | 316.986 |
| Dolgoročne premoženjske pravice | 128.198 | / | / | / | / | 9.199 | 118.999 |
| Zemljišča | 843.376.004 | 31.349.600 | / | 18.412.570 | / | / | 856.313.034 |
| Zgradbe | 210.374.181 | 20.185.401 | 2.996.551 | 24.616.611 | 57.059 | 4.779.672 | 198.223.807 |
| Oprema | 16.583.249 | 3.335.147 | 343.182 | 372.998 | 370.534 | 1.364.641 | 18.208.109 |
| Druge opredmetena osnovna sredstva | 1.442.171 | 95.937 | 2.245 | / | / | 70.325 | 1.465.538 |
| Skupaj | / | / | / | / | / | / | 1.074.646.473 |

Priloga računovodskim izkazom je tudi izkaz za stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev. Določene spremembe premoženja proračuna se izkazujejo le preko bilance stanja in ne tudi preko izkaza prihodkov ali odhodkov, torej preko gibanja denarnega toka. Spremembam stanj sredstev, kot so nepremično ali premično premoženje so podlaga tudi pravni akti in sklepi občinskega sveta ali župana občine.

Poročanje o teh spremembah, ki se nanašajo na premoženje brez vključitve v posebni del – finančni načrt proračuna ni ustrezno prikazano.

Priporočilo

Priporočamo, da se pri bilanci stanja posebej razkrijejo spremembe v stanju premoženja, ki niso načrtovane preko posebnega dela proračuna – finančnem načrtu.

| Ugotovitve | Priporočila |
|---|--|
| Priloga računovodskim izkazom je tudi izkaz za stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev. Velike spremembe premoženja se izkazujejo le preko bilance stanja in ne preko izkaza prihodkov ali odhodkov. | Priporočamo, da se pri bilanci stanja posebej razkrijejo spremembe v stanju premoženja, ki niso načrtovane preko posebnega dela proračuna – finančni načrt. Spremembe se lahko izvedejo na podlagi pooblastil in pristojnosti ravnanja s premoženjem in evidentiranja sprememb, o čemer priporočamo da se posebej poroča v zaključnem računu proračuna. |

5.1.12. Načrt razvojnih programov

Pravne podlage

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18).
- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16).

Izvedba postopkov revidiranja

Izvedli smo naslednje postopke revidiranja:

| | REVIZIJA | ZAPISI |
|---|---|---|
| 1 | Obstoj pravne podlage za NRP. Sestavni del vključenosti v proračun tekočega leta. | Preveritev ali je NRP pripravljen v skladu z zakonskimi podlagami za obdobje štirih let. Upoštevanje Uredbe o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ. |

Ugotovitve

Iz 11. člena Odloka o proračunu Metne občine Koper za leto 2017 je razvidno:

»O izdatkih investicijskega značaja, opredeljenih v finančnem načrtu neposrednega uporabnika – občinski organi in uprava, odloča župan v okviru letnega načrta razvojnih programov. Na osnovi tega lahko župan spreminja in dopolnjuje tudi načrt razvojnih programov za projekte, ki so že uvrščeni v letni načrt razvojnih programov. Župan lahko v načrt razvojnih programov uvrsti nov projekt, če investicijsko dokumentacijo potrdi občinski svet ali če gre za plačilo pogodbene obveznosti iz preteklih let.

Spremembe načrta razvojnih programov se vodijo kot veljavni načrt razvojnih programov. Neusklajenost med veljavnim proračunom in veljavnim načrtom razvojnih programov je dopustna le v delih, kjer se projekti financirajo z namenskimi prejemki.«

Ugotavljamo, da pri spremembah načrta razvojnih programov niso določene nobene omejitve in lahko župan neomejeno spreminja vse spremembe.

Priporočamo, da se v odloku o proračunu določijo omejitve, da spremembe projektov v načrtu razvojnih programov ne smejo presegati določene vrednosti (procent ali znesek) od sprejetega finančnega načrta za tekoče leto.

Obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov je vključena v Zaključni račun proračuna MOK.

Poročilo o izvedbi posameznih investicij in programov vključenih v načrt razvojnih programov MOK 2017 - 2020 in realizacija sprejetega letnega načrta razvojnih programov za leto 2017, ki je sestavni del proračuna, je podrobno podano v okviru obrazložitve posebnega dela proračuna – neposredni proračunski uporabnik – občinski organi in uprava.

Priporočamo, da se poroča primerjalno - realizacija Načrta razvojnih programov za tekoče leto v primerjavi z načrtovanim v Načrtu razvojnih programov po posameznih projektih, in sicer zbirano urejeno v skupni tabeli, iz katere bo razvidno v kakšni višini je bil Načrt razvojnih programov za poročano leto realiziran.

S poročanjem in primerjavo med načrtovanim projektom ter realiziranjem na projektu bo zagotovljeno boljše poročanje o doseženih ciljih in rezultatih ter podane informacije, ki so pomembne za poslovanje.

Priporočila

Priporočamo, da se v odloku o proračunu določijo omejitve, da spremembe projektov v načrtu razvojnih programov ne smejo presegati določene vrednosti (procent ali znesek) od sprejetega finančnega načrta za tekoče leto.

Priporočamo, da se poroča primerjalno - realizacija Načrta razvojnih programov za tekoče leto v primerjavi z načrtovanim v Načrtu razvojnih programov po posameznih projektih, in sicer zbirano urejeno v skupni tabeli, iz katere bo razvidno v kakšni višini je bil Načrt razvojnih programov za poročano leto realiziran.

| Ugotovitve | Priporočila |
|---|---|
| <p>Obrazložitev realizacije Načrta razvojnih programov (NRP) je opisna, ni pa v obliki tabele kot je pripravljen proračun oziroma kot je pripravljen NRP za obdobje od 2016 do 2019.</p> <p>Poročanje o realizaciji NRP za tekoče leto ni izkazano v preglednici za posamezno področje porabe, po projektih in po virih financiranja.</p> <p>Ne prikaže se primerjava za leto 2016, 2017 – načrtovanje po projektih in za leto 2016, 2017 - poročanje o realizaciji po projektih.</p> | <p>Priporočamo, da se realizacija NRP izkaže tabelarno, v enaki obliki kot je izkazan NRP v prilogi proračuna za leto 2016, 2017.</p> <p>Priporočamo, da se poroča o projektih primerjalno - realizacija NRP za tekoče leto v primerjavi z načrtovanim v NRP za tekoče leto.</p> <p>Priporočamo, da se pri poročanju o realizaciji NRP za tekoče leto razkrije primerjava načrtovanega doseganja ciljev in rezultatov z realizirani doseženi cilji in rezultati v letu – vse po posameznih projektih in virih financiranja.</p> |

Za leto 2018 je sprememba programske podpore, ki je omogočila spremembe poročanja pri realizaciji načrta razvojnih programov. Pri poročanju o realizaciji NRP za tekoče leto 2018 se primerja načrtovano leto 2018 in realizirana izvedba v letu 2018 – vse po posameznih projektih in virih financiranja.

5.1.13. Terjatve in neplačani odhodki

Pravne podlage

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17).
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 - ZUE; v nadaljevanju ZR).
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17).

Izvedba postopkov revidiranja

Izvedli smo naslednje postopke revidiranja:

| | REVIZIJA | ZAPISI |
|---|---|---|
| 1 | Preverili smo usklajenost stanja terjatev v bruto bilanci z bilanco stanja ter poročanjem v zaključnem računu v okviru obrazložitve bilance stanja. | V preveritev smo prejeli glavno knjigo, bilanco stanja ter ugotovili ali stanje ustreza in, če so promet in stanja usklajena. |

Ugotovitve

Prikazana so stanja terjatev in neplačanih prihodkov po bruto bilanci na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017:

| Naziv konta | | Vrednost 2016 | Vrednost 2017 | Indeks 2017/2016*100 |
|---|--------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Kratkoročne terjatve do kupcev | sk. konta 12 | 5.419.600,57 | 6.337.691,30 | 116,94 |
| Dani predujmi in varščine | sk. konta 13 | 54.953,59 | 54.222,67 | 98,67 |
| Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta* | sk. konta 14 | 1.011.155,32 | 1.162.463,16 | 114,96 |
| Kratkoročne finančne naložbe | sk. konta 15 | 10.500.000,00 | 14.299.000,00 | 136,18 |
| Kratkoročne terjatve iz financiranja | sk. konta 16 | 19.403,02 | 19.734,42 | 101,71 |
| Druge kratkoročne terjatve | sk. konta 17 | 9.952.377,29 | 10.433.142,37 | 104,83 |
| Skupaj terjatve | | 26.957.489,79 | 32.306.253,92 | 119,84 |
| Neplačani odhodki | sk. konta 18 | 4.560.731,87 | 5.010.773,34 | 109,87 |

Skupaj kratkoročne terjatve skupaj z neplačanimi odhodki na dan 31. 12. 2017 znašajo 32.306.254 EUR in so v primerjavi s predhodnim letom večje za 19,84 % kar znaša 5.348.764 EUR.

Med kratkoročne terjatve sodijo terjatve za najemnine za poslovne prostore, terjatve od prodaje nepremičnin ter druge kratkoročne terjatve.

V okviru kratkoročnih terjatev se izkazuje za 1.227.122 EUR dvomljivih terjatev ter za 2.578.401 EUR spornih terjatev, ki jih je MOK prijavila v postopke izterjave. Te sporne in dvomljive terjatve ne zmanjšujejo vrednosti izkazanega premoženja v obliki stanja terjatev.

Zaradi načina izkazovanja teh terjatev po Zakonu o računovodstvu in Pravilniku o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava v 9. členu določa:

»Oslabitev terjatev (s popravkom vrednosti) se ne opravlja, odpis terjatev pa zmanjšuje ustrezno obveznost do virov teh sredstev.«

Stanje neplačanih odhodkov znaša 5.010.773 EUR, brez neplačanih odhodkov krajevnih skupnosti v višini 114.317 EUR.

Več obrazložitvev glede kratkoročnih terjatev je podanih v zaključnem računu MOK za leto 2017 od strani 119 do strani 122.

5.1.14. Obveznosti in neplačani prihodki

Pravne podlage

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 - ZUE; v nadaljevanju ZR).
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19).
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17).

Izvedba postopkov revidiranja

Izvedli smo naslednje postopke revidiranja:

| | REVIZIJA | ZAPISI |
|---|---|--|
| 1 | Preverili smo usklajenost stanja obveznosti v bruto bilanci z bilanco stanja ter poročanjem v zaključnem računu v okviru obrazložitve bilance stanja. | V preveritev smo prejeli glavno knjigo in pomožno knjigo ter preverili usklajenost stanja obveznosti ali stanje ustreza in so promet ter stanja usklajena. |

Ugotovitve

Prikazana so stanja obveznosti in neplačani odhodki po bruto bilanci na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017:

| Naziv konta | | Vrednost 2016 | Vrednost 2017 | Indeks 2017/2016*100 |
|--|--------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Kratkoročne obveznosti do zaposlenih | sk. konta 20 | 589.809,84 | 664.785,99 | 112,71 |
| Kratkoročne obveznosti do zaposlenih | sk. konta 21 | 285.287,31 | 306.307,40 | 107,37 |
| Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev | sk. konta 22 | 2.152.341,17 | 2.731.934,94 | 126,93 |
| Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja | sk. konta 23 | 834.624,89 | 511.460,37 | 61,28 |
| Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta | sk. konta 24 | 1.671.364,70 | 1.654.320,26 | 98,98 |
| Skupaj obveznosti | | 5.533.427,91 | 5.868.808,96 | 106,06 |
| Neplačani prihodki | sk. konta 28 | 14.900.498,83 | 16.176.916,52 | 108,57 |

Skupaj obveznosti na dan 31. 12. 2017 znašajo 5.868.809 EUR in so v primerjavi s prehodnim letom večje za 6,06 % kar znaša 335.381 EUR.

Stanje neplačanih prihodkov znaša 16.176.917 EUR, brez neplačanih prihodkov krajevnih skupnosti v višini 208.610 EUR.

Tabela ne vključuje stanja konta 29 – pasivne časovne razmejitve, ki konec leta 2017 znašajo 455.349 EUR in predstavljajo dane avanse, popravke prednosti dvomljivih in spornih terjatev, založena sredstva za krajevno skupnost Hrvatini ter prihodke od prodanih vstopnic, ki jih očina prodaja v imenu tretjih oseb. V to skupino sodijo tudi nerazporejena nakazila v višini 292.250 EUR od tega se 252.192 EUR nanaša na nakazila Kompas d.d. za nakazano najemnino po sodbi, ki se bo po zaključku sodnega postopka razporedila v ustrezne prihodke.

Stanje kratkoročnih obveznosti in pasivne časovne razmejitve so obrazložene od strani 122 do strani 125 v zaključnem računu MOK za leto 2017.

6. POVZETEK NAJPOMEMBNEJŠIH UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Preglednica ugotovitev in odstopanj za pregledano časovno obdobje leta 2016 in 2017 za celotno poročanje v točki 5. tega poročila je prikazana z vidika najpomembnejših ugotovitev in priporočil.

Preglednica ugotovitev in odstopanj za pregledano časovno obdobje je v nadaljevanju.

Pri izvajanju procesa notranje revizije smo preverjali zagotavljanje usklajenosti s sprejetimi programi dela, finančnim načrtom, predpisi, ter ugotavljali možnosti za odpravo pomanjkljivosti in možnosti za izboljševanje sistema notranjih kontrol.

Ugotavljamo, da je vzpostavljen sistem notranjih kontrol za katerega je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika in da se je v letu 2019 zagotovilo notranje revidiranje poslovanja. Z notranjo revizijo se stalno preizkuša ustreznost in smotrnost notranjih kontrol, postopkov, procesov in stanj ter daje priporočila za izboljšanje in svetovanje s tega področja.

Priporočila v tem poročilu razvrstimo po stopnjah tveganja (Usmeritve za državno notranje revidiranje 2003, str. 27 in sicer visoka, srednja, majhna):

- Oznaka »visoka stopnja tveganja« pomeni, da je priporočilo nujno za poslovanje in ga je treba takoj izvesti.
- Oznaka »srednja stopnja tveganja« pomeni, da se priporočilo upošteva in izvede, kadar je to mogoče.
- Oznaka »majhna stopnja tveganja« pomeni, da je izvedba priporočila zaželena, ni pa nujna.

Ugotovitve z oceno tveganja za naročnika

V nadaljevanju opredeljujemo merila za oceno tveganj. Na osnovi pregleda ugotavljamo verjetnost nastanka za ugotovljene nepravilnosti, zato smo ocenjevali samo finančne in kakovostne posledice za delovanje revidiranja, ki smo jih specifikirali z naslednjimi stopnjami:

| Stopnja | Verjetnost nastanka | Posledice |
|---------|---------------------|------------------|
| 1 | majhna | malo pomembne |
| 2 | srednja | srednje pomembne |
| 3 | velika | zelo pomembne |

Na podlagi številčne ocene tveganja, ki je zmnožek stopnje verjetnosti in posledic za revidiranja, smo ocenili stopnjo tveganja za vsako posamezno priporočilo, ki je posledica ugotovljenih nepravilnosti.

Kriteriji za oceno tveganja (zmnožek verjetnosti in posledice) – pomen, ki smo jih uporabili, so bili naslednji:

| Stopnja tveganja | Ocena tveganja – pomen |
|------------------|------------------------|
| 12 – in več | visoko tveganje |
| 4 - 11 | srednje tveganje |
| 1 - 3 | majhno tveganje |

Povzetek priporočil iz revizijskega poročila predstavljamo v nadaljevanju:

| Št. | Ugotovitev | Priporočilo | Pomembnost – stopnja tveganja | Sklic na poglavje v poročilu |
|-----|--|--|-------------------------------|------------------------------|
| 1. | Ugotavljamo, da občina pri pripravi proračuna ni v celoti upoštevala da se struktura posebnega dela proračuna določi na podlagi dolgoročnih ciljev in letnih izvedbenih ciljev s določenimi kazalci, s katerimi se lahko meri doseganje zastavljenih ciljev. Iz predloga proračuna ni razvidna obrazložitev načrtovanih dolgoročnih in letnih ciljev in pričakovanih rezultatov sprejetega proračuna. | Priporočamo, da se pri pripravi proračuna MOK v prihodnje upošteva struktura posebnega dela proračuna z določitvijo dolgoročnih ciljev in letnih izvedbenih ciljev z navezavo na projekte iz načrta razvojnih programov. Iz predloga proračuna mora biti razvidna obrazložitev načrtovanih ciljev in rezultatov sprejetega proračuna za tekoče leto, ki temeljijo na veljavni strategiji dolgoročnega razvoja občine. | Visoka stopnja tveganja | 5.1.1. |
| 2. | Ugotavljamo, da MOK pri obrazložitvah posebnega dela zaključnega računa proračuna ni poročala o realizaciji doseženih ciljev | Priporočamo, da obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna zajema obrazložitve realizacije doseženih ciljev in | Visoka stopnja tveganja | 5.1.1. |