



OBČINA PIRAN  
COMUNE DI PIRANO

NADZORNI ODBOR – COMITATO DI CONTROLLO

Številka : 011 – 0005/2014-2017  
Numero :

Piran :  
Pirano : 17.5.2017

**ZADEVA: Končno poročilo Nadzornega odbora Občine Piran**

Na podlagi 43. člena Statuta Občine Piran (Uradni list RS, št. 5/2014 – UPB2) in 41. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Piran, vam posredujemo v obravnavo dokončno poročilo o opravljenem nadzoru:

- Končno poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja Krajevne skupnosti Lucija v letu 2016.

S spoštovanjem,

Predsednica Nadzornega odbora  
Marjetka Česnik



Priloga:

- Končno poročilo

Poslano:

- Župan Občine Piran, g. Peter Bossman
- Franko Fičur, predsednik KS Lucija
- Občinski svet Občine Piran

Vložiti:

- arhiv NO, tu



**OBČINA PIRAN**  
**COMUNE DI PIRANO**

NADZORNI ODBOR – COMITATO DI CONTROLLO

Številka :

Numero 011 – 0005/2014-2017

Piran :

Pirano : 17. 05. 2017

Nadzorni odbor Občine Piran je na svoji 22. redni seji, dne 17.05. 2017, na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09 in 51/10), 43. člena Statuta Občine Piran (Ur. l. RS, št. 5/14-UPB ), 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Piran (Ur. l. RS, št. 18/14) ter Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/2009), obravnaval

**KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU  
POSLOVANJA KRAJEVNE SKUPNOSTI LUCIJA V LETU 2016**

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Piran**

**I. POVZETEK**

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora Nadzorni odbor Občine Piran na podlagi pregledane dokumentacije podaja sledeče:

**Ugotovitve :**

- Statut občine Piran ni usklajen z določbami Zakona o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (ZUUJFO), s katerimi občina podrobneje ureja naloge ožjih delov, ki so nanje prenesene s statutom. Zakonski rok za uskladitev je bil 15. 9. 2015.
- Občinski svet ni sprejel Odloka o nalogah KS, kot je določeno v 2. in 3. alineji 55. člena. občinskega Statuta.
- občinske službe pomanjkljivo obveščajo svete KS o spremembah zakonodaje s področja delovanja KS.
- nekateri zapisani sklepi in deli zapisnikov niso dovolj jasni ali pojasnjeni.
- nekatere pogodbe niso opremljene z evidenčno številko in datumom.
- cenik najema, uporabe poslovnih prostorov je datiran iz leta 2006/2007 in do sedaj ni bil spremenjen.
- v pogodbah za najem lastnih poslovnih prostorov in sklepov ni predvideno usklajevanje najemnin - uporabnin.
- izdani računi za najem prostorov do 30 ur so neskladni z veljavnim cenikom uporabe velike in male sejne dvorane.

### **Mnenje NO :**

Na podlagi predložene in pregledane dokumentacije KS Lucija za leto 2016 NO ocenjuje, da je bilo poslovanje v skladu z obstoječo zakonodajo. Poraba proračunskih sredstev je bila gospodarna in se je izvrševala v skladu s sklepi sveta KS in letnim finančnim načrtom.

### **Predlogi NO :**

NO predlaga, da se višina uporabnine in najemnine lastnih poslovnih prostorov letno usklajuje s povprečnim indeksom rasti cen življenjskih potrebščin, ki ga ugotavlja Statistični urad RS ter naj KS strmi k čim višji realizaciji pridobljenih sredstev.

NO predlaga posodobitev pravilnika o uporabi službenih prenosnih telefonov glede na sedanjo tržno ponudbo operaterjev.

**Nadzorovana oseba v skladu z 40. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Piran ni posredovala odzivno poročilo na osnutek poročila. Osnutek poročila tako postane končno poročilo, ki je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Piran.**

## **II. PODATKI O NADZORU**

### **1. Nadzorni odbor v sestavi:**

1. Marjetka Česnik, predsednica
2. Zvezda Balič Fabe, namestnica
3. Ivan Silič, član
4. Bruno Čendak, član
5. Jana Tolja, član
6. Igor Janez Zajec, član
7. Sandro Kravanja, član

je na 22. redni seji, dne 17.05. 2017 sprejel **končno poročilo** o nadzoru nad poslovanjem KS Lucija v letu 2016 in ga skladno s postopkom, ki ga določa Poslovnik Nadzornega odbora sklenil poslati nadzorovani osebi, Županu in Občinskemu svetu.

### **2. Poročevalec:** Bruno Čendak

### **3. Nadzor so opravili:** Bruno Čendak, Ivan Silič

### **4. Izvedenec:** Nadzorni odbor v tem primeru ni angažiral izvedencev.

### **5. Ime nadzorovanega organa:** Krajevna skupnost Lucija (dalje KS Lucija)

### **6. Odgovorna oseba:** Franko Fičur, predsednik KS Lucija

### **7. Predmet nadzora:** Poslovanje Krajevnosti Lucija v letu 2016

### **8. Obdobje nadzora:** januar – december 2016

## **III. UVOD**

### **Pravna podlaga za izvedbo nadzora:**

- Zakon o lokalni samoupravi ((Ur. l. RS, št. 94/2007 – UPB 2, 76/08, 79/09 in 51/10, v nadaljevanju ZLS-NPB5),

- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, v nadaljevanju ZJF),
- Statut Občine Piran (Ur. l. RS, št. 5/2014-UPB2, v nadaljevanju Statut),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Piran (Ur. l. RS, št. 18/2014),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/09),
- Letni program dela in nadzora NO Občine Piran za leto 2017,
- Sklep NO Občine Piran o izvedbi nadzora št. 011-0005/2014-2016 z dne 26.10. 2016,
- Načrt nadzora poslovanja KS v letu 2016 z dne 04.01.2017.

### **Uvodni sestanek**

Na osnovi 38. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Piran se na začetku izvajanja nadzora s pooblaščenim osebo nadzorovanega organa praviloma opravi začetni sestanek. Sestanek se opravi z namenom seznanitve z vsebino, obsegom in predvidenim potekom nadzora, pridobitve podatkov in dokumentacije za začetek nadzora ter določitve pooblaščenih oseb nadzorovanega organa, ki bodo sodelovali pri nadzoru. Sestanek je bil opravljen dne 21.02.2017 v prostorih KS v sestavi :

#### **- člana Nadzornega odbora:**

Bruno Čendak - vodja nadzora  
Ivan Silič- član

#### **- odgovorna oseba in druge osebe v času nadzora:**

Franco Fičur, predsednik KS Lucija  
Sanja K. Bergant, strokovna sodelavka v KS Lucija

#### **Sodelovanje med nadzorniki in nadzorovano osebo med opravljanjem nadzora:**

Sodelovanje je potekalo zgledno. Nadzornikoma so bila dana vsa potrebna gradiva, dokumenti in pojasnila v dogovorjenem roku in obsegu. Originali poslovne dokumentacije (prejeti-izdani računi, dobavnice, ponudbe, obračuni pogodbenih del itd) so bili pregledani v prostorih KS Lucija. Knjigovodski izpisi, bilance, izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ so bili pridobljeni z urada za finance Občine Piran. Ostala zaprosena dokumentacija je bila posredovana v e - obliki na elektronski naslov vodje nadzora ali osebno prevzeta.

### **Namen in cilji nadzora**

Namen in cilj nadzora je ugotoviti zakonitost in pravilnost pri namenski porabi proračunskih sredstev, učinkovitost porabe sredstev ter smotrnost gospodarjenja v skladu s Statutom Občine Piran, Poslovnikom Nadzornega odbora in zakonskih podlag za delovanje lokalnih skupnosti ter poročati o ugotovljenih nepravilnostih, dati mnenje, priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje KS Lucija.

### **Način dela**

Nadzor nad poslovanjem KS Lucija bo potekal v dogovoru z odgovorno osebo KS Lucija z namenom čim manjšega poseganja v delovni čas strokovne sodelavke. Tako bodo gradiva posredovana v času in obsegu kot to zahteva NO in v dogovorjeni obliki. Komunikacija v zvezi z nadzorom poslovanja bo predvsem pisna. Original listine bodo praviloma pregledane v prostorih KS. Poslovne listine, ki jih ne hrani KS, bodo pridobljene na občinski upravi - v Uradu za finance.

## **Predstavitev in delovanje KS Lucija :**

### **SPLOŠNO**

Zaradi zadovoljevanja posebnih skupnih potreb občanov na območju posameznih naselij so v občini kot ožji deli občine ustanovljene krajevne skupnosti. Krajevne skupnosti so del občine v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem, premoženjsko finančnem in pravnem smislu.

Območje krajevne skupnosti Lucija, obsega naselja Lucija – prostorski okoliši 42 do 64 in 93, naselje Seča – prostorski okoliš 65 do 70, 96, 99 do 102 in 105 do 108 ( po osnovnem kartografskem prikazu RPE , ki ga vodi Geodetska uprava Republike Slovenije, Območna geodetska uprava Koper).

Krajevna skupnost Lucija je pravna oseba javnega prava v okviru nalog, ki jih opravlja samostojno in v skladu s Statutom Občine Piran, Zakonom o lokalni samoupravi, Zakonom o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (ZUUFJO) ter v skladu s pravili KS Lucija z dne 25.02.1998 in kasnejšimi dopolnitvami. S sklepom številka 40302-1/99-2000 dne 08.06.2000 je Občinski svet Občine Piran določil, da je KS Lucija z matično številko 5020727 in svojim podračunom neposredni uporabnik proračuna Občine Piran. Krajevna skupnost nastopa v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun. Upravlja s svojim premoženjem in gospodari s premoženjem, ki ga ima v upravljanju. Krajevna skupnost ima v lasti poslovne prostore v Luciji, Obala 105-107. Krajevna skupnost lahko opravlja tudi naloge ki jih nanjo, z njenim soglasjem prenese občina. Krajevna skupnost odgovarja za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem in sredstvi, s katerimi razpolaga. Občina odgovarja za obveznosti krajevne skupnosti subsidiarno. Krajevna skupnost ima lahko lastno premoženje, ki ga sestavljajo nepremičnine, premičnine, denarna sredstva in pravice. Krajevna skupnost mora s svojim premoženjem gospodariti kot dober gospodar. Krajevna skupnost skrbi za razvoj in sprejema program razvoja za svoje območje, deluje v postopku oblikovanja in sprejemanja prostorsko izvedbenih aktov, ki se nanašajo na njeno območje. Za razpolaganje s premoženjem skupnosti se smiselno uporabljajo določbe zakona, ki urejajo razpolaganje s premoženjem občine, ter določbe Statuta občine Piran tako, da je letni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem veljaven, ko ga kot sestavni del finančnega načrta krajevne skupnosti potrdi občinski svet. Če krajevna skupnost preneha obstajati ali če ji preneha pravna subjektiviteta, preidejo vse njene pravice in obveznosti na občino. Odločitev sveta krajevne skupnosti o odtujitvi, zamenjavi, obremenitvi, pozidavi, rušitvi ali vložitvi nepremičnine kot stvarnega vložka je veljavna, ko na njo da soglasje župan. Delovanje krajevne skupnosti se financira iz občinskega proračuna, s prostovoljnimi prispevki fizičnih in pravnih oseb, s plačili za storitve in s prihodki od premoženja ožjega dela občine. Sredstva proračuna za financiranje krajevne skupnosti se razporedijo glede na posebne potrebe, značilnosti in naloge posamezne krajevne skupnosti. Vsi prihodki in odhodki krajevne skupnosti morajo biti zajeti v letnih finančnih načrtih, ki jih za posamezno proračunsko leto oblikujejo in občinskemu svetu dostavijo njihovi sveti. Finančne načrte, ki so sestavni del občinskega proračuna, potrdi na predlog župana občinski svet. Krajevna skupnost ne sme prevzemati finančnih obveznosti nad obsegom sredstev, zagotovljenih v letnem proračunu občine. Za izvrševanje finančnega načrta krajevne skupnosti je odgovoren predsednik sveta. Krajevna skupnost izvaja finančno poslovanje in plačilni promet preko lastnega podračuna. Za izvrševanje finančnih načrtov krajevne skupnosti se uporabljajo določbe predpisov, ki urejajo financiranje javne porabe in določbe odloka o proračunu občine. Nadzor nad finančnim poslovanjem krajevne skupnosti opravlja nadzorni odbor občine. Računovodstvo in finančno poslovanje za krajevno skupnost vodi občinska uprava. Pravni posli nad vrednostjo, ki jo določi letni proračun občine, so veljavni, ko na njih da soglasje župan. Pravne posle za krajevno skupnost, ki šteje 7 članov, sklepa predsednik sveta krajevne skupnosti.

### **IV. UGOTOVITVENI DEL**

Skladno s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/2009), ugotovitveni del zajema razkritje napak oziroma nepravilnosti pri nadzoru, pri čemer se navedejo predpisi, ki so bili kršeni.

## POSLOVANJE KS LUCIJA

### Pridobljena in pregledana dokumentacija s prilogami:

1. Pravila KS Lucija- iz leta 1998 in 2011
2. Finančni načrt za leto 2016
3. Poslovno poročilo za leto 2016
4. Računovodsko poročilo - računovodski izkazi (bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov, pojasnila k izkazom)
5. Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ za leto 2016
6. Vabila, zapisniki sej sveta KS Lucija in evidenca prisotnosti v letu 2016
7. Zapisnik inventurne komisije- inventurni listi, sklep o imenovanju inventurne komisije
8. Izdani in prejeti računi ter naročilnice v letu 2016
9. Kartica finančnega knjigovodstva in proračunska kartica za leto 2016
10. Pogodba o poslovnem sodelovanju z družbo TA-NASVET z aneksi
11. Pogodba o opravljanju občasnega ali začasnega dela upokojencev
12. Izpisek najemnikov poslovnih prostorov
13. Pogodbe o najemih z pripadajočimi aneksi ; Boža Povšnar, Združenje skupnosti Italijanov, Krog prijateljev Bruna Groninga, Skupina AA
14. Pravilnik o najemu in uporabi poslovnih prostorov KS Lucija (sprejet 2016)
15. Izplačilo sejin članom Sveta KS Lucija
16. Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov

### • PRAVILA KS LUCIJA

Krajevne skupnosti so kot ožji deli občin sprejemale svoja pravila o delovanju. Svet krajevne skupnosti Lucija je svoja prva pravila sprejel dne 25.02.1998. Pravila so bila na osnovi sprememb in dopolnitev Statuta Občine Piran dne 20.04.2004 usklajena s spremembami. Dne 11.05.2011 je svet KS sprejel nova Pravila o delovanju.

### Priporočila in ugotovljene nepravilnosti

Del vsebine Zakona o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (Uradni list RS, št. 14/15, v nadaljevanju: ZUUFJO) so tudi spremembe in dopolnitve Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUFJO, v nadaljevanju: ZLS), ki v 28. členu določa, da morajo občine uskladiti svoje statute in druge splošne akte z zakonom v šestih mesecih po njegovi uveljavitvi. ZUUFJO je začel veljati 15. 3. 2015. Rok za uskladitev statuta občine in odlokov, s katerimi občina podrobneje ureja naloge ožjih delov, ki so nanje prenesene s statutom, se je iztekel 15. 9. 2015.

Ministrstvo za javno upravo - Služba za lokalno samoupravo je z okrožnico številka: 007-274/2015/1 dne 27.3.2015 obvestila župane o uskladitvi določb statutarov občin z določbami Zakona o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (ZUUFJO – Ur-l- RS, št. 14/15 ), v katerem poleg ostalega nalagajo občinam, da uskladijo svoje statute z določbami omenjenega zakona, med drugim tudi, da je statut občine tudi statut ožjega dela občine v primeru, da po uveljavitvi zakona ožji deli občine ohranijo pravno subjektiviteto. KS Lucija je ohranila pravno subjektiviteto.

NO ugotavlja, da Odlok o nalogah krajevnih skupnosti, s katerim bi se podrobneje opredelile naloge krajevnih skupnosti, Občinski svet občine Piran ni nikoli sprejel, kar mu sicer nalaga 55. člen Statuta Občine Piran. Prav tako občinski svet ni dal soglasja k pravilom KS Lucija iz leta 2011. Iz zapisanega izhaja, da so Pravila KS Lucija sprejeta leta 2011 neveljavna in zato vsa dejanja, ki bi izhajala iz določb teh pravil in niso v skladu s Statutom Občine Piran, neveljavna. NO nadalje ugotavlja, da Statut Občine Piran iz leta 2014 še ni usklajen z Zakonom o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (ZUUFJO). **NO ugotavlja da po uveljavitvi zakona (ZUUFJO) krajevne skupnosti o spremembah, ki jih prinaša, niso bile seznanjene s strani občinske uprave.**

**NO priporoča, da svet KS pozove Župana k uskladitvi Statuta občine Piran (33. člen ZLS) s predmetno zakonodajo in tako tudi posredno uredi delovanje krajevnih skupnosti.**  
**Priporoča se, da svet KS pozove Župana kot odgovorno osebo, da predlaga občinskemu svetu sprejem Odloka o nalogah KS, kot to določa 55. člen v 1. in 2. alineji Statuta Občine Piran.**  
**Priporoča se, da svet KS pristojne občinske službe zaprosi za redno obveščanje o vseh spremembah zakonodaje s področja urejanja delovanja KS.**

- **VABILA in ZAPISNIKI SEJ SVETA KS LUCIJA**

Člani sveta so o sklicanih sejah seznanjeni z vabili v skladu s Pravili o delovanju KS Lucija. Svet KS je dolžan o svojih sejah voditi zapisnike s predpisano vsebino. Zapisniki morajo biti s strani sveta KS potrjeni na naslednji seji. Poleg rednih sej so lahko sklicane tudi izredne in korespondenčne seje. Svet KS Lucija se je v letu 2016 sestal na 6 rednih sejah, 3 korespondenčnih in 2 izrednih sejah.

**Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

NO je pridobil vsa vabila in zapisnike sej iz leta 2016. Ugotavlja, da so bile seje sklicane z vabili in dnevnim redom kot določeno v Pravilih KS. Zapisniki so bili potrjeni na naslednjih sejah. Iz zapisnikov so razvidni sklepi sveta s katerimi sprejemajo in potrjujejo finančne obveznosti. Gradiva so člani sveta KS prejeli skupaj z vabili. V letu 2016 je svet KS imel 6 članov, od katerih se 2 nista v odzivala na vabila.

50. člen pravil o delovanju KS določa, da se pri delovanju sveta KS smiselno uporablja Poslovnik občinskega sveta občine Piran (Uradne objave Primorskih novic, št. 46/07). 23. člen 3 odstavka občinskega poslovnika določa, da če se član delovnega telesa iz neopravičenih razlogov ne udeleži treh sej delovnega telesa, lahko predsednik delovnega telesa predlaga svetu njegovo razrešitev.

**NO ne ugotavlja nepravilnosti pri sklicih sej in pri večini zapisnikov. Priporoča se, da so sklepi v mandatnem obdobju sveta KS kronološko oštevilčeni zaradi lažje sledljivosti in transparentnosti.**

**NO je mnenja, da je delovanje sveta KS z 4 člani od 7 okrnjeno, zato predsedniku KS predlaga, da se upošteva določilo 23. člena Poslovnika občinskega sveta Občine Piran.**

- **Izplačilo sejin članom sveta KS Lucija v letu 2016**

Izplačila sejin članom svetov KS podrobno določa Pravilnik o plačilih za opravljanje funkcije občinskih funkcionarjev in članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov (Uradne objave Primorske novice, št. 19/1999; 46/2002; 34/2003; 19/2008 in Ur. l. RS, št. 21/2014), ki v 6. a členu določa, da imajo predsednik in člani za opravljanje funkcije v svetu KS pravico do sejnine. Sejnine se izplačujejo enkrat letno za tekoče leto, praviloma v mesecu decembru. KS mora Uradu za finance sporočiti evidenco prisotnosti na sejah. Za evidenco mora skrbeti predsednik KS. KS morajo sredstva za izplačilo sejin planirati v finančnem načrtu.

**Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

Pravilnik o plačilih za opravljanje funkcije občinskih funkcionarjev in članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter povračilih stroškov (Uradne objave Primorske novice, št. 19/1999; 46/2002; 34/2003; 19/2008 in Ur. l. RS, št. 21/2014) v svojem 6. a členu določa, da ima predsednik pravico do sejnine v višini 3% mesečne plače župana (brez delovne dobe), člani sveta KS pa v višini 1%. Višina plače župana je opredeljena v 3. členu tega pravilnika. KS Lucija je v svojem finančnem planu za leto 2016 planirala sredstva za izplačilo sejin v višini 1.400,00 € pod postavko drugi operativni odhodki (proračunska vrstica 402999).

Sredstva so bila izplačana na osnovi sklepa št. (brez številke) z dne 19.12.2016 sprejetega na 6. redni seji dne 19.12.2016. Iz kartic finančnega knjigovodstva je razvidno, da se je iz naslova sejin bremenilo poslovanje KS v višini 1.332,90 € bruto.

**NO iz pridobljene dokumentacije ne ugotavlja nepravilnosti pri izplačilu sejin.**  
**NO priporoča, da so sklepi opremljeni z evidenčno številko.**

• **POSLOVNO POROČILO, FINANČNI NAČRT, RAČUNOVODSKI IZKAZI za leto 2016**

Poslovno poročilo je del letnega poročila skupaj z računovodskim poročilom.

Poslovna poročila morajo vsebovati :

:

- Poročilo o realizaciji finančnega načrta s predstavitvijo planiranih in realiziranih sredstev ter obrazložitvijo realizacije prihodkov in odhodkov.
- Poročilo o večjih odstopanjih med planiranim in realiziranim
- Poročilo o neporabljenih namenskih sredstvih
- Poročilo o neporavnanih plačilih iz preteklih let
- Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih KS ( dolgoročni, letni, z oceno uspeha pri doseganju le teh ter morebitni nastanek nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa)
- Ocena uspeha pri doseganju ciljev
- Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja in ukrepi za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja
- Ocena kvalitete delovanja notranjega finančnega nadzora
- Poročila na področju kjer cilji niso doseženi
- Ocena učinkov poslovanja na druga področja
- Poročilo o izvajanju razvojnih programov

Zakonski predpisi ki **neposredno urejajo** letno poročanje krajevnih skupnosti:

1. Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617)

Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)

Zakonski predpisi, ki **posredno urejajo** vsebino letnih poročil :

1. Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12 in 100/15)
2. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15 in 84/16)
3. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15)
4. Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 117/02, 134/03 in 108/13)
5. Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 118/05, 10/06 – popr., 58/06, 112/06 – popr., 112/06 – popr., 3/07, 12/08, 119/08, 1/10, 90/10 – popr., 80/11, 2/12, 64/12, 94/14, 2/15 – popr., 95/15 in 98/15)
6. Navodilo o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ((Ur. l. RS, št. 86/99 in 54/02)

7. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15)

- **Poslovno poročilo KS Lucija za leto 2016**

Poslovno poročilo je sestavljeno na podlagi :

- finančnega načrta predlaganega Občini Piran v obliki predloga za pripravo proračuna za leto 2016
- letnega načrta in planiranega proračuna Občine Piran za leto 2016

KS Lucija je neposredni proračunski uporabnik proračuna občine Piran na podlagi sklepa Občinskega sveta št. 40302-1/99-2000 z dne 08.06.2000 in deluje kot samostojna pravna oseba. Zaključni račun proračuna KS Lucija je sestavni del zaključnega računa proračuna občine Piran.

Poslovno poročilo vsebuje informacije o poslovanju - realizaciji finančnega načrta, poročilo o doseženih ciljih in rezultatih poslovanja ter poročilo o izvedbi načrta razvojnih programov.

Računovodstvo in finančno poslovanje KS Lucija vodi občinska uprava – Urad za finance. Plačilni promet izvaja strokovna sodelavka na osnovi sklenjene pogodbe o poslovnem sodelovanju in danih pooblastilih.

#### **Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

Poslovno poročilo vsebuje vsa predpisana poročila. Finančni podatki navedeni v poročilu so skladni s podatki prikazanimi na proračunski kartici KS Lucija. V načrtu razvojnih programov se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije. V obrazložitvi izvajanja razvojnih programov KS navaja predvsem porabo sredstev za investicijsko vzdrževanje in obnovo poslovnih prostorov ter nakup opreme.

**NO pri pregledu Poslovnega poročila ne ugotavlja nepravilnosti**

- **FINANČNI NAČRT ZA leto 2016**

Svet KS Lucija je sprejel finančni načrt za leto 2016 z obrazložitvijo, ter ga poslal občini Piran v skladu z Zakonom o javnih financah (ZJF) dne 23.09.2015 pod št. 127/15. V obrazložitvi finančnega načrta so pojasnjeni planirani prihodki in odhodki. Prejemki in izdatki ožjega dela lokalne skupnosti se obravnavajo kot prejemki in izdatki občinskega proračuna.

#### **Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

KS kot neposredni uporabnik proračuna pripravi svoj finančni načrt. Zakon o javnih financah (ZJF) v 18. členu določa, da za finance pristojen organ občinske uprave po prejemu temeljnih ekonomskih izhodišč in predpostavk za pripravo predloga državnega proračuna, posreduje neposrednim uporabnikom občinskega proračuna navodilo za pripravo občinskega proračuna. Navodilo mora vsebovati:

- temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo predloga občinskega proračuna
- opis načrtovanih politik občine
- oceno bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja občinskega proračuna v prihodnjih dveh letih
- okvirni predlog finančnega načrta posameznega neposrednega uporabnika v prihodnjih dveh letih in način priprave ter terminski načrt za pripravo občinskega proračuna in predlogov finančnih načrtov neposrednih uporabnikov.

NO ugotavlja, da je dne 15.09.2015 občinska uprava z dopisom št. 410-3/2014 na osnovi 18. člena Zakona o javnih financah poslala navodilo o pripravi finančnih načrtov KS s priloženimi obrazci za predlog finančnega načrta ter obrazec za podatke o projektih ali investicijskih namenih.

**NO ne ugotavlja nepravilnosti.**

- **Računovodsko poročilo- računovodski izkazi (bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov, pojasnila k izkazu)**

Računovodski izkazi so pripravljeni na podlagi :

1. Zakona o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)
2. Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 104/10, 104/11 in 86/16).

V skladu z 20. členom Zakona o računovodstvu morajo izkazi prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodkov, odhodkov ter presežek oziroma primanjkljaj. 26. čl. določa, da morajo poročila biti sestavljena in predložena pristojnim organom pravnih oseb najpozneje v dveh mesecih po poteku poslovnega leta. Letno poročilo potrdi pristojni organ pravne osebe oziroma ustanovitelja, če je z zakonom ali aktom o ustanovitvi tako določeno.

Pravne osebe sestavljajo računovodske izkaze in poročila o poslovanju za poslovno leto, ki je enako koledarskemu letu. Pravne osebe izkazujejo stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov na dan 31. decembra.

Pregledana je bila naslednja dokumentacija s prilogami:

1. Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov
2. Bilanca stanja
3. Izkaz računa financiranja

KS Lucija ustvarja prihodke iz naslova dotacij iz občinskega proračuna, dajanje svojih nepremičnin v uporabo ali najem ter od obresti od vezanih vlog depozitov.

Bilanca stanja na dan 31.12.2016 prikazuje :

- **AKTIVA( sredstva) 372.086 €**

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju v višini 280.692 €, neopredmetena sredstva 651 €, popr. vred. neopr. sredstev 522 €, nepremičnine 524.063 €, popravek vrednosti nepremični 247.738 €, oprema in druga opredmetena. osnov. sredstva 38.877 €, popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 34.639, dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah v višini 80.464 €. Kratkoročna sredstva 91.394 €, kratkoročne terjatve do kupcev 3.366 €. Neplačani odhodki 7.026 €, kratkoročne terjatve 338 € in aktivne čas. razmejitev 200 €.

- **PASIVA (viri sredstev) 372.086**

Dolgoročne obveznosti in lastni viri v višini 361.156 €, pasivne čas. razmejitev 10.930 €, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev 5.800 €, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja 1.196 €, neplačani prihodki 3.704 €, kratkoročne obv. za prejete predujme 200 €. KS Lucija redno poravnava svoje obveznosti, zato nima neporavnanih zapadlih obveznosti. Med obveznosti so izkazane le redne, ki so posledica predpisanih plačilnih rokov.

### **Izkaz prihodkov in odhodkov - drugih uporabnikov**

Skupaj prihodki 26.052 € od tega tekoči prihodki 11.152 € (prih. premoženje, obresti, drugi nedavčni prihodki), transferni prihodki 14.900 € (občinski proračun)

Skupaj odhodki 24.833 € od tega tekoči odhodki 20.250 €, investicijski odhodki 4.583 €.

Presežek prihodkov nad odhodki 1.219 €.

### **Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

**NO ugotavlja, da so:**

- izkazi in poročila kakor tudi pojasnila izdelana v skladu s predmetno zakonodajo, tako z vidika oblike kot vsebine.
- bili podatki iz letnega poročila, letno poročilo, izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ posredovani AJPes-u dne 23.02.2017.

**NO ne ugotavlja nepravilnosti.**

- **Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ za leto 2016**

V skladu z Zakonom o javnih financah za vzpostavitev in stalno izboljšanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja, ter z namenom da se obvladuje tveganje in zagotavlja doseganje ciljev poslovanja in uresničitev proračuna, se v Izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ izpolni samoocenitven vprašalnik za ugotovitev stanja na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ.

#### **Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

KS Lucija je dne 14.02.2017 izdelala Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ, v kateri je bila opravljena samoocenitev.

**NO ugotavlja, da je bil izpolnjen obrazec – vprašalnik o samoocenitvi v Izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ.**

- **INVENTURA 2016**

#### **Popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, denarnih sredstev, terjatev in obveznosti Odpis osnovnih sredstev in drobnega inventarja**

Resnično in pošteno stanje je v računovodskih izkazih moč prikazati le, če je opravljena uskladitev dejanskega stanja, ugotovljenega z letnim popisom, in stanja, izkazanega v poslovnih knjigah. S popisom se ugotavljajo razlike med evidentiranimi (knjigovodskimi) in dejanskimi podatki.

Po opravljenem popisu je potrebno sestaviti poročilo o popisu. Sestavi ga popisna komisija po opravljenem letnem popisu. **Letno poročilo o popisu mora vsebovati:**

- popisne liste za vsa sredstva in obveznosti do virov v sredstev,
- rekapitulacijo popisnih listov,
- navedbo inventurnih razlik – presežkov in primanjkljajev, po vrstah sredstev in obveznosti do virov sredstev,
- predloge za knjiženje presežkov in primanjkljajev,
- navedbo vzrokov, zaradi katerih so nastali inventurni presežki ali primanjkljaji ter pripombe in pojasnila odgovornih oseb,
- pojasnila o razlikah, ki so posledica zamenjave podobnih vrst sredstev,
- navedbo ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti v primeru pri uporabi sredstev in
- mnenje o dvomljivih, spornih, neizterljivih in zastarelih terjativah.

**Zakonska podlaga za izvedbo letnega popisa je opredeljena v:**

- Zakonu o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)
- Pravilniku razčlenjevanja in merjenja prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12 in 100/15).

Na podlagi Zakona o računovodstvu je bil opravljen popis osnovnih sredstev, denarnih sredstev, terjatev in obveznosti na dan 31.12.2016. Inventurno komisijo je imenoval svet KS Lucija dne 29.12.2016 s sklepom št. 118/2016 na svoji 6. redni seji. Tri članska inventurna komisija je po zaključenem popisu dne 05.01.2017 pripravila zapisnik - poročilo o popisu. Inventurna komisija v svojem poročilu predlaga,

da se v inventurni list dodajo na novo pridobljena osnovna sredstva , v odpis pa predlaga uničeno - poškodovano osnovno sredstvo. Popisani so viri in sredstva na dan 31.12.2016.

#### **Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

NO je pridobil register osnovnih sredstev KS ter ga primerjal s popisnim listom osnovnih sredstev, ki je priloga inventurnemu zapisniku. KS nima gotovinskega poslovanja. Večina sredstev KS se vodi kot osnovno sredstvo. NO ni zasledil, da bi KS vodila seznam drobnega inventarja ( nabavna vrednost do 500 EUR). Stopnja amortizacije za računalnik in opremo je določena na 50 %, za poslovni objekt znaša 3 %. Amortizacijske stopnje so skladne z Zakonom o davku od dohodkov pravnih oseb in stopnjami rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

**NO ne ugotavlja nepravilnosti.**

#### **• IZDANI –PREJETI RAČUNI – IZDANE NAROČILNICE V LETU 2016**

Pridobljena, je bila dokumentacija finančno materialnega poslovanja KS Lucija za leto 2016 in sicer :

- izpis mesečno izdanih računov s preglednico obračunanih stroškov ( elektrika, ogrevanje, odvoz smeti).
- izdane naročilnice in prejeti računi
- kartica finančnega knjigovodstva

KS Lucija je zavezanec za DDV z davčno številko /ID za DDV 40989984

KS je v letu 2016 pri svojem poslovanju izdala 19 naročilnic. Za podrobnejši pregled je bila izbrana sledeča dokumentacija s prilogami:

##### **➤ Naročilnica št. 16/2016 z dne 21.12.2016**

Naročilnica je izdana DPM Piran za pripravo in organizacijo programa za krajevni praznik.

##### **➤ Naročilnica št. 14/2016 z dne 10.12.2016**

Naročilnica je izdana družbi LANDER INN d.o.o.za glasbeni nastop na krajevem prazniku.

Naročilnici sta opremljeni z vsemi predpisanimi minimalnimi podatki, ki so zahtevani. Izvajalec storitve je izdal račun (št. 04-2016 in 338/2016 ), obema računoma je priložena naročilnica. Računa sta opremljena z vsemi potrebnimi podatki. Datum plačila storitve je v letu 2017. Naročilnici sta izdani na podlagi sprejetega in potrjenega programa organizacije 10. krajevnega praznika, ki ga je svet KS sprejel na svoji 4. redni seji dne 26.09.2016.

**NO ne ugotavlja nepravilnosti.**

##### **➤ Naročilnica št. 8/2016 z dne 18.10.2016**

Naročilnica je izdana družbi KELING DVA d.o.o. Portorož za nabavo in montažo klimatske naprave po ponudbi 031-16. Dobavitelj je izstavil račun št. 069-16 dne 20.10.2016.

#### **Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

Naročilo je moralo biti izvedeno v skladu z Zakonom o javnem naročanju (ZJN-3 ), ki je stopil v veljavo 1. aprila 2016.

Naročnik mora izvesti javno naročanje tako, da z njim zagotovi gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev . Ponudnik mora biti izbran na pregleden način in po predpisanem postopku. 21. člen Zakona o javnem naročanju ( ZJN-3) določa mejne vrednosti za katere se uporablja. Za javna naročila katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti (za naročila blaga , storitev je 20.000,00 € brez DDV), je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Naročnik mora za ta naročila voditi tudi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV. Za **evidenčna naročila** štejejo naročila do vrednosti 20.000 € oz. 40.000 € brez DDV, za **naročila male vrednosti** pa štejejo vsa

naročila med vrednostjo 20.000 do 134.000 €, kjer je potrebno objaviti obvestilo o malem naročanju in tudi izvesti postopek javnega odpiranja ponudb. KS Lucija nima svojega pravilnika o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti, ki bi urejal postopek oddajanja evidenčnih naročil in javnih naročil male vrednosti, zato se ravna neposredno po ZJN-3. Iz zgornjega izhaja, da je KS lahko postopek naročanja izvedla kot evidenčno naročilo ali po poenostavljenem postopku-postopku naročil male vrednosti. Iz posredovane dokumentacije KS in danih pojasnil, je ponudbe za nabavo in montažo pridobivala strokovna sodelavka na osnovi njenih predhodnih kontaktov s tremi izbranimi ponudniki, ki so bili opravljeni po telefonu. Glede na vrednost naročila, prejetih pojasnil in postopka izvedbe naročila, NO ugotavlja, da je KS postopek vodila po evidenčnem postopku pri katerem je dolžna voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki obsega navedbo predmeta in vrednost naročila.

Iz zapisnikov KS je razvidno, da je na 2. korespondenčni seji dne 12.07.2016 svet KS soglasno sprejel sklep, da se za nakup klimatske naprave **prerazporedi sredstva** za tekoče vzdrževanje zgradbe iz proračunske vrstice 402500 / PP 060212 / OB090-07-0063 na sredstva za nakup druge opreme in napeljav 420299 / PP060212 / OB 090-07-0062.

Na osnovi Sklepa o prerazporeditvi sredstev v finančnem načrtu KS št. 5003/k/01-2016 z dne 02.11.2016 so bila prerazporejena sredstva na proračunsko vrstico / pod konto 420223 v višini 2.120,97 € in tako zagotovljena potrebna sredstva za nakup in montažo klima naprave.

Iz posredovanih vabil in zapisnikov sej KS Lucija je razvidno, da je bil svet KS seznanjen o prispelih ponudbah s strani predsednika KS in o najugodnejši ponudbi na svoji 4. redni seji. Na tej seji je svet KS tudi **potrdil ponudbo** družbe Keling dva d.o.o., **kot najugodnejšo** za nabavo in montažo klimatske naprave. Dobavitelj je dostavil ustrezen račun (št. 069-16 dne 20.09.2016), ki je bil tudi poravnan, kar je zabeleženo v kartici finančnega knjigovodstva.

**NO ugotavlja, da ni ustreznega sklepa sveta KS o nakupu klimatske naprave, iz zapisnikov ni razvidno kdaj bi svet o tem sklepal, na kakšen način naj se izvede postopek pridobivanja ponudb ter kdo bo sprejemal prispele ponudbe.**

**Priporoča se, da svet KS o nabavi osnovnih sredstev sprejema odločitve na svojih sejah pod ločeno točko dnevnega reda, da je sklep ustrezno- jasno zabeležen, ter ustrezno evidenčno označen.**

**NO ugotavlja, da je KS z zbiranjem dodatnih ponudb za zagotovitev ugodnejše cene, postopala po načelu dobrega gospodarja.**

**NO pri pregledu izdanih računov ugotavlja, da je bil račun uporabniku Sekcija za kreativno vadbo izstavljen dvakrat in sicer pod št. 86 in 120. Nadzorovana oseba je napako popravila v času nadzora.**

- **Pogodba o poslovnem sodelovanju z družbo TA-NASVET d.o.o.**

Pogodba o poslovnem sodelovanju je sklenjena za obdobje 01.04.2015 do 31.04.2016 med KS Lucija katere zastopnik je predsednik KS in družbo TA-NASVET d.o.o. katere zastopnik je direktorica družbe Sanja K. Bergant. Pogodba se sklepa za opravljanje tajniških in raznih pisarniških opravil ter drugih naročenih opravil, ki bi jih opravljal Sanja K. Bergant osebno. Določen je mesečni bruto pavšal za predvidenih 25 ur mesečnega dela, ter dodatno nadomestilo za vsako preseženo uro dela nad 25 ur. Pogodba se lahko podaljšuje z aneksi k pogodbi. Prenehanje pogodbe je sporazumno z 30 dnevnim odpovednim rokom.

### **Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

Pogodba o poslovnem sodelovanju je obligacijska pogodba civilnega prava med dvema strankama. Pogodbo o sodelovanju, ki ima lahko tudi drugačen naslov, praviloma skleneta dve pravni osebi, pri čemer gre po vsebini za naročilo. Ena pogodbeni stranka nekaj naroča oziroma potrebuje, druga pogodbeni stranka pa naročilo izvrši ali nudi. Vsebinsko vsake takšne pogodbe je potrebno prilagoditi konkretnemu dogovoru in specifičnosti naročila. Sklenjena pogodba o poslovnem sodelovanju z družbo ima podlago v 22. členu Pravil delovanja KS Lucija ki določa, da strokovno tehnične naloge za potrebe sveta, njegovih delovnih teles ter za izvajanje drugih nalog opravljajo strokovni delavci krajevne

skupnosti. Za izvrševanje nalog lahko krajevna skupnost zaposluje v skladu s predpisi o javnih uslužbencih.

**NO ugotavlja, da pogodba ni opremljena z datumom in evidenčno številko.**

#### **ANEKS ŠT. 1 k pogodbi o poslovnem sodelovanju**

Dne 25.01.2016 je k osnovni pogodbi sklenjen Aneks št. 1, ki spreminja predvideno število mesečnih ur in s tem tudi višino mesečnega bruto pavšala. Spreminja se tudi 7. točka pogodbe, po kateri se čas pogodbenega razmerja spreminja iz **določenega v nedoločen čas**.

#### **Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

Aneks je sprejet na osnovi sklepa Sveta KS sprejetega na 1. seji sveta KS dne 19.01.2016 pod točko 7 dnevnega reda. Aneks h pogodbi podjetja TA-NASVET d.o.o., je bil predlagan, ker se je v letu 2016 uvedel nov razširjen urnik poslovanja krajevne skupnosti. Iz zapisnika je razvidna naslednja obrazložitev:

*» Predsednik je člane seznanil, da je z letošnjim letom novi urnik poslovanja skupnosti zaživel, kot je bilo določeno na predhodni seji. Uradne ure so po novem dopoldan in v sredo tudi popoldan. Ker se je obseg dela, ki ga je opravljala Sanja Kuček Bergant preko podjetja TA-NASVET d.o.o. povečal je članom sveta predložil aneks h pogodbi, ki določa za 70 ur mesečno za 560€.*

*Sklep št. 1*

*Člani sveta so soglasno potrdili aneks h pogodbi družbe TA-NASVET d.o.o. ».*

**Glede na vsebino zapisnika 1. seje sveta KS ( obrazložitev 7. točke dnevnega reda), NO lahko sklepa, da je svet KS z aneksom k pogodbi spreminjal bruto pavšalno nadomestilo, ni pa sklepal o spremembi pogodbenega razmerja iz določenega v nedoločen čas.**

**NO priporoča, da se v zapisnikih navedejo nedvoumno jasne obrazložitve sprejetih sklepom.**

#### **• POGODBA O OPRAVLJANJU OBČASNEGA ALI ZAČASNEGA DELA UPKOJENCEV**

Pogodba 1/2016 je sklenjena na podlagi 27. člena Zakona o urejanju trga dela (Ur. l. RS št. 80/2010, 40/2012 in 21/2013) za določen čas in sicer za obdobje 01.01.2016 do 31.12.2016, za 3 krat tedensko čiščenje poslovnih in skupnih prostorov na sedežu KS Lucija. Predvidoma bo delavka opravila 27 ur mesečno. Določena je neto urna postavka, datum in način izplačila. Pogodba je sklenjena dne 25.01.2016 med KS Lucija ( delodajalec), ki jo zastopa predsednik KS in delavko S.V.

#### **Pogodba o opravljanju občasnega ali začasnega dela upokojencev**

NO ugotavlja da ima pogodba vse obvezne podatke ki jih predpisuje 27. a člen Zakona o urejanju trga dela (ZUTD). 27. č. člen ZUTD določa da je delodajalec za upravičenca dolžan voditi dnevno evidenco prihoda in odhoda ter števila dejansko opravljenih ur začasnega ali občasnega dela, kar pa delodajalec ni ustrezno izvajal. 27 e člen pa nalaga da od prejemkov, izplačanih zaradi opravljenega začasnega ali občasnega dela, delodajalci obračunajo dajatev v višini 25% ter da je zavezanec za plačilo dajatve delodajalec. NO na osnovi izpisa kartice finančnega knjigovodstva ugotavlja, da so bile obveznosti delodajalca redno poravnane. V pogodbi so navedeni neto zneski urne postavke kakor tudi neto predviden skupni znesek dohodka. ZUTD sicer navaja bruto minimalno urno postavko in bruto skupni znesek ( v letu 2016 je to bilo 4,24 € bruto/ ura in 6.356,79 € bruto/ letno) prav tako tudi način usklajevanja. NO ugotavlja, da je v skladu z 6. členom Pogodbe o opravljanju začasnega ali občasnega dela bilo strokovni sodelavki obračunano in izplačano 2.225,00 € neto oziroma 4.520,05 € bruto. Znesek

ne presega v seštevku koledarskega leta zakonsko določeno maksimalno mejo dohodka ki je v letu 2016 znašal 6.356,79 € bruto.

### **Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

V skladu z novelo Zakona o urejanju trga dela- ZUTD-A ( Ur. l. RS, št. 21/13) so od 1. julija 2013 dalje vsi upokoјenci (razen tistih, ki prejemaјo delno starostno ali predčasno pokojnino, delno pa so še delovno aktivni) upravičeni do opravljanja začasnega in občasnega dela.

NO ugotavlja, da je v skladu z 6. členom Pogodbe o opravljanju začasnega ali občasnega dela bilo strokovni sodelavki obračunano in izplačano 2.225,00 € neto oziroma 4.520,05 € bruto. Znesek ne presega v seštevku koledarskega leta zakonsko določeno maksimalno mejo dohodka, ki je v letu 2016 znašal 6.356,79 € bruto.

**NO na osnovi pridobljene dokumentacije ( pogodba, plačilna lista, seznam plačilnih nalogov, obvestilo o nakazilu, obrazec REK-2) ne ugotavlja nepravilnosti pri obračunu in izplačilu.**

**NO priporoča, da se uvede ustrezna evidenca prihoda-odhoda pogodbene delavke zaradi evidence opravljenih ur, ki jo mora delodajalec v skladu z drugim odstavkom 4. člena pogodbe ustrezno izplačati** (Upravičencu se izplača dohodek za opravljeno začasno ali občasno delo vsak mesec najkasneje do 18. v mesecu za pretekli mesec, razen kadar bo upravičenec v posameznem mesecu delal manj kot deset ur in bo tudi v naslednjem koledarskem mesecu nadaljeval z delo pri delodajalcu. V tem primeru se mu izplača dohodek za občasno ali začasno delo za dva meseca skupaj najkasneje do 18. v naslednjem mesecu ).

**NO ugotavlja da Pogodba 1/2016 napačno navaja rojstne podatke delavke ( glede na navedeno letnico rojstva, delavka ne more sklepati omenjene pogodbe), zato NO priporoča ustrezen popravek pogodbe.**

- **Pravilnik o najemu in uporabi poslovnih prostorov KS Lucija in sklenjene pogodbe o najemu ali uporabi prostorov**

Pravilnik je KS Lucija sprejela dne 12.09.2007. Z njim določa ceno najema, pogoje in način najema, dolžnost najemnikov ali uporabnikov, uporabo skupnih prostorov, oprostitve plačila uporabe ter določa sankcijo za kršitve pravilnika. Dne 12.09.2007 je svet KS z sklepom št. 518/2007 sprejel cenik uporabe velike in male sejne dvorane.

### **Priporočila in ugotovljene nepravilnosti**

Postopek oddaje poslovnega prostora ali poslovne stavbe v najem se ureja skladno z določbami Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti ((Ur. l. RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUJFO in 76/15)in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14 in 58/16). Pri oddaji poslovnih prostorov lokalne skupnosti morajo upoštevati načela ravnanja s stvarnim premoženjem države in lokalnih skupnosti, to je načelo gospodarnosti, odplačnosti, načelo enakega obravnavanja, načelo preglednosti in načelo javnosti. NO ugotavlja, da je KS Lucija v letu 2016 imela sklenjene 3 pogodbo o najemu poslovnih prostorov in sprejela sklep za oddajo v uporabo 15 prosilcem.

NO je v presojo o skladnosti oddaje v najem ali uporabo poslovnih prostorov z obstoječim pravilnikom in zakonodajo ki ureja to področje, pridobil naslednjo dokumentacijo za ;

- Najem velike sejne dvorane za večerno rekreacijo krajank
- Najem male sejne dvorane za srečanje kroga prijateljev B. Groningena
- Najem male sejne dvorane za srečanja skupine AA
- Najem pisarne Združenje skupnosti Italijanov

### Najem velike sejne dvorane za večerno rekreacijo krajank

Iz pregledane dokumentacije NO ugotavlja, da je za večerno rekreacijo krajank sklenjena Pogodba o začasnih uporabi velike sejne dvorane št. 330-1/09 z dne 14.09.2009 v kateri so zajeti z zakonom in pravilnikom določeni pogoji. K osnovni pogodbi je bilo do leta 2016 sklenjenih 7 aneksov. Najemnina za uro najema je določena v aneksu št. 1 271-1/10 dne 20.09.2009 v kateri je poleg uporabnine dvorane zajeti tudi sorazmerni stroški elektrike, ogrevanja in čiščenja. Račune mesečno izdaja tajništvo KS.

**NO ugotavlja, da se uporabnina od leta 2007 ni spreminjala, ter da v pogodbah ni določeno usklajevanje uporabnine, kar ni v skladu z načelom gospodarnosti. Nadalje se ugotavlja, da so izdani računi za najem prostorov do 30 ur neskladni s predloženim cenikom.**

**NO priporoča, da se v pogodbah vključi določilo o usklajevanju uporabnine in se s tem zasleduje načelo gospodarnosti ravnanja s stvarnim premoženjem samoupravnih lokalnih skupnosti in tako zagotovljena optimalno ekonomska izkoriščenost svojega premoženja.**

### Najem male sejne dvorane za srečanje kroga prijateljev B. Groningena

Najem male sejne dvorane je bil na osnovi zaprosila o brezplačnem najemu z dne 14.09.2014 z sklepom sveta KS št. 177/14 dodeljen za skupinska srečanja in predavanja enkrat mesečno.

**NO ugotavlja, da sklep o najemu ni časovno omejen, prav tako niso določeni pogoji pod katerimi najem preneha. NO je mnenja, da bi KS pri oddaji v brezplačno uporabo lahko obračunavala sorazmerni del za kritje obratovalnih stroškov, stroške rednega vzdrževanja.**

### Najem male sejne dvorane za srečanja skupine AA

Svet KS Lucija je na osnovi prošnje št. 179/04 z dne 20.09.2004 s sklepom št. 179/04 z dne 21.09.2004 dodelil v odplačno uporabo poslovni prostor skupini AA.

### Priporočila in ugotovljene nepravilnosti

**NO ne ugotavlja nepravilnosti pri postopku oddaje poslovnega prostora.**

NO ugotavlja, da je sklep o določitvi cen za uporabo poslovnega prostora najema velike in male sejne dvorane iz leta 2007 za obdobje 2007/2008.

**NO priporoča, da svet KS preuči in na novo uskladi ceno najema za omenjene prostore in tako zasleduje načelo gospodarnosti.**

### - **Pravilnik o službenih mobilnih telefonih krajevne skupnosti**

Svet KS je dne 03.02.2011 na svoji 3. redni seji sprejel pravilnik ki ureja pridobitev in prenehanje upravičenosti do uporabe službenih mobilnih aparatov, določil namen uporabe in znesek letne višine do katere je uporabnik upravičen.

### Priporočila in ugotovljene nepravilnosti

NO ugotavlja, da je KS planirala na proračunski vrstici 402205 ( telefon, faks, elektrika, pošta) sredstva v višini 1.700 € in realizirala 1.325,35 €. V letu 2016 bila odobrena uporaba službenega telefona dvema osebama, za katere je bil sprejet ustrezen sklep o dodelitvi. Podpisana je bila izjava, s katero uporabnik izjavlja, da je seznanjen s pogoji uporabe in prevzemnica službenega telefona. Za službeni mobilni telefon Samsung GT c6112 je priložena izjava, da se telefon oziroma SIM kartica uporablja tudi za zasebne namene ( predsednik KS). Pravilnik v 6. člen določa uporabo **praviloma** zgolj za izvrševanje službenih obveznosti in v 9. členu določa maksimalno letno dovoljeno porabo, ki mora biti skladna s 6. členom pravilnika. V 13. členu pravilnika je določeno, da uporabnik ki bo uporabljal aparat izključno

za službene namene podpiše ustrezno izjavo in s tem tudi dovoljuje mesečni pregled opravljenih klicev. Za preverjanje ustreznosti opravljenih klicev je zadolžen predsednik KS.

NO ugotavlja, da pri uporabi aparata ali SIM kartice, ki se uporablja tudi za zasebne namene ni opredeljeno na kakšen način se ločijo pogovori ali storitve. Določen je le maksimalni dovoljen letni znesek. KS za služben telefon krije strošek uporabe na letni ravni do 1.000,00 € (predsednik), oziroma do 700 € (str. sodelavec, sekretar) brez DDV.

**NO ne ugotavlja nepravilnosti.**

**NO priporoča posodobitev pravilnika glede na sedanjo tržno ponudbo operaterjev.**

Člana Nadzornega odbora:

Bruno Čendak, vodja nadzora

Ivan Silič- član

Predsednica Nadzornega odbora

Marjetka Česnik



Vročiti:

- Krajevna skupnost Lucija
- Župan, g. Peter Bossman
- Občinski svet Občine Piran