

OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI
NADZORNI ODBOR
Ljubljanska cesta 7, Kostanjevica na Krki
obcina@kostanjevica.si

Datum: 5.12.2023
Številka: 060-3/2023

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi ZLS (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE), 38. in 44. člena Statuta Občine Kostanjevica na Krki (Uradni list RS, št. 49/2014) in 34. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Kostanjevica na Krki (Uradni list RS, št. 68/2014) je Nadzorni odbor Občine Kostanjevica na Krki na svoji 4. seji dne 5.12. 2023 sprejel

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU NAD
REVIZIJSKIMI POROČILI OBČINE V MANDATU 2018-2022**

1. Osnovni podatki o nadzoru:

Nadzorni odbor v sestavi:

Nataša Unetič Tomše – predsednik

Alenka Zaman – članica

Jerneja Stopar Jaklič – članica

Živa Šošter – članica

Matjaž Hauptman – član

Nadzornika:

Jerneja Stopar Jaklič

Nataša Unetič Tomše

Nadzorovani organ:

Občina Kostanjevica na Krki

2. Uvodni del:

Predmet nadzora je pregled nad opravljenimi revizijami in pridobljenimi revizijskimi poročili v mandatu 2018-2022.

3. Pravne podlage:

1. Sklep o izvedbi posameznega nadzora

Sklep o izvedbi posameznega nadzora št. 060-3/2023-1 (150) z dne 26. 04. 2023, sprejet na 2. seji Nadzornega odbora, 12. 04. 2023

2. Zakoni

Zakon o lokalni samoupravi (ZLS) (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE)

OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI
NADZORNI ODBOR
Ljubljanska cesta 7, Kostanjevica na Krki
obcina@kostanjevica.si

Zakon o javnih financah (ZJF) (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US in 18/23 – ZDO-10)

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

Zakon za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1, 33/19 – ZMVN-1A, 72/19 in 174/20 – ZIPRS2122 in 139/22 – ZSPJS-AA)

Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (ZIPRS2122) (Uradni list RS, št. 174/20, 15/21 – ZDUOP, 74/21, 172/21, 187/21 – ZIPRS2223 in 206/21 – ZDUPŠOP)

Zakon o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (ZUODNO) (Uradni list RS, št. 108/06 – uradno prečiščeno besedilo, 9/11, 31/18 in 181/21)

Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDLSL-1) (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18)

Zakon o javnem naročanju (ZJN-3) (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22 in 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS in 28/23)

Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1) (Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17, 22/19 – ZPosS, 158/20 – ZIntPK-C, 18/21 IN 18/23 – ZDU-10)

Gradbeni zakon (GZ-1) (Uradni list RS, št. 199/21 in 105/22 - ZZNŠPP)

Obligacijski zakonik (OZ) (Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631)

Zakon o varstvu osebnih podatkov (ZVOP-2) (Uradni list RS, št. 163/22)

Zakon o interventnih ukrepih na javnofinančnem področju (ZIUJP) (Uradni list RS, št. 36/20)

3. Statut in poslovnik Občine Kostanjevica na Krki

Statut Občine Kostanjevica na Krki (Uradni list RS, št. 49/2014)

Poslovnik Občinskega sveta Občine Kostanjevica na Krki (Uradni list RS, št. 68/2014)

Poslovnik Nazornega odbora Občine Kostanjevica na Krki (Uradni list RS, št. 68/2014)

4. Odloki Občine Kostanjevica na Krki

Odlok o proračunu Občine Kostanjevica na Krki za leto 2022 (Uradni list RS št. 199/2022)

Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Kostanjevica na Krki za leto 2022 – rebalans (Uradni list RS, št. 120/2022)

5. Pravilniki

Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09)

4. Posredovana dokumentacija Občine in ugotovitve:

Nadzoru je bila predana sledeča dokumentacija:

- Kopija prometa konta po proračunski postavki 12210000, konto 4020 08, Računovodske revizorske in svetovalne storitve

- Kopija poročila o opravljeni redni notranji reviziji poslovanja Občine Kostanjevica na Krki za leto 2022
- Kopija poročila o notranji reviziji Galerije Božidar Jakac Kostanjevica na Krki za leto 2021
- Kopija poročila o opravljeni redni notranji reviziji poslovanja Občine Kostanjevica na Krki za leto 2020
- Kopija poročila o opravljeni redni notranji reviziji poslovanja Občine Kostanjevica na Krki za leto 2019 in 2018.
- Kopija poročila o notranji reviziji Galerije Božidar Jakac Kostanjevica na Krki za leto 2017.

Ugotovljeno je, da je v mandatnem obdobju 2018-2022 občina opravila potrebne revizije, kot proračunski uporabnik, katerega letni proračun presega 2.086.463,03 EUR.

5. Ugotovitve nadzornega odbora:

Predmet pregleda NO je po sklepu številka 060-3/2023 nadzor nad revizijskimi poročili občine v mandatu 2018-2022. Predmet pregleda po tem nadzoru je izvajanje notranje revizije poslovanja občine vsako leto, kot to narekuje 101. člen Zakona o javnih financah in Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ. Vsebina in ugotovitve revizorjev v revizijskih poročilih ni predmet tega nadzora. Ugotovljeno je, da je občina v mandatnem obdobju 2018-2022 prejela pet revizijskih poročil.

Prvo revizijsko poročilo za mandatno obdobje 2018-2022 z datumom 19.7.2018, revizijske družbe REVIDERA je bil pregled in notranja revizija Galerije Božidar Jakac za leto 2017. Opravil se je pregled delovanja notranjih kontrol in nekaterih določenih postopkov na posameznih področjih. Ugotovljeno je, da poročilo pokriva prejšnje mandatno obdobje in ne mandat 2018-2022.

Drugo revizijsko poročilo za mandatno obdobje 2018-2022 z datumom november 2019, revizijske družbe D.N.R. je bil pregled in revizija poslovanja Občine Kostanjevica na Krki, pregled področja plač za leta 2018 in 2019.

Tretje revizijsko poročilo za mandatno obdobje 2018-2022 z datumom 6.1.2022, revizijskega Inštituta za javno finančno pravo je bil pregled in revizija poslovanja Občine Kostanjevica na Krki, pregled ustreznosti in zakonitosti izplačil funkcionarjem v letu 2020.

Ugotovljeno je, da iz datumov na poročilih ni moč ugotoviti, kdaj so bile notranje revizije s stani občine Kostanjevica na Krki naročene, ali so bile naročene v letih 2019 in 2020 in ali se redno naročujejo vsako leto.

Četrto revizijsko poročilo za mandatno obdobje 2018-2022 z datumom 3.11.2022, revizijske družbe REVIDERA je bil pregled in notranja revizija Galerije Božidar Jakac za leto 2021. Opravil se je pregled delovanja notranjih kontrol in nekaterih določenih postopkov na posameznih področjih. Iz poslanih poročil je razvidno, da je sta nad Galerijo Božidar Jakac opravljeni dve reviziji v obdobju štirih let.

Peto revizijsko poročilo za mandatno obdobje 2018-2022 z datumom 15.11.2022, revizijskega Inštituta za javno finančno pravo je bil pregled prihodkov in odhodkov prejetih donacij za občinski praznik 2022.

7. Priporočila in predlogi nadzornega odbora:

Po pregledu prejete dokumentacije ugotavljamo, da zapisi ne vsebujejo dejanskih datumov naročil. Navedeni so datumi opravljenih poročil. Iz tega ni moč razbrati ali se naročanje revizij izvaja vsako leto. Glede na obseg prihodkov mora občina Kostanjevica na Krki notranjo revizijo poslovanja zagotoviti vsako leto.

Glede na opravljene revizije v preteklem obdobju NO priporoča in predlaga, da občina v tem mandatu in prihodnjem obdobju izvede revizije na področjih, na katerih jih še ni izvedla in hkrati sovpadajo z aktualnimi dogajanji v občini, opravljenimi investicijami, pridobljenimi sredstvi in podobno.

Kot potencialna področja revizij predlagamo:

- Področje stvarnega premoženja (ali ima občina urejene upravljalce svojega premoženja in svoje premoženje ustrezno evidentirano?...).
- Področje investicij (ali je NRP ustrezen,...ali so spoštovana določila ZJN oz. ZJF?,..., ali so investicije ustrezno izkazane,...)
- Gospodarske javne službe (ali so gospodarske javne službe ustrezno organizirane, ali so cene storitev, ki jih zaračunava javno podjetje oz. koncesionar ustrezne?,...).

Pripravili:

Jerneja Stopar Jaklič



Nataša Unetič Tomše



Poročilo se posreduje

- Županu
- Občinskemu svetu
- Spletne strani www.kostanjevica.si