



**OBČINA
MEDVODE**

Cesta komandanta Staneta 12
1215 Medvode

T: 01 361 95 10
E: obcina@medvode.si

NADZORNI ODBOR

Številka:060-4/2019-3

Na podlagi 60. člena Statuta Občine Medvode (Uradni list RS, št. 51/14 – uradno prečiščeno besedilo, 54/14 - popr. in 17/18, v nadaljevanju: Statut) in 25. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Medvode (Uradni list RS, št. 59/19) je nadzorni odbor Občine Medvode na svoji 6. seji dne 22.1.2020 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Nadzor organiziranosti in izvajanja notranjega revidiranja v Občini Medvode

1. KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor je pregledal organiziranost in izvajanje notranjega revidiranja v Občini Medvode ter opravil nadzora pravilnosti in smotrnosti poslovanja občine na tem področju.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

2.1. Nadzorni odbor Občine Medvode sestavljajo:

1. Mitja Starman, predsednik odbora
2. Žan Marinkovič, namestnik predsednika
3. Marjana Avguštin, članica
4. Drago Perkič, član
5. mag. Matija Vojsk, MBA, član

2.2. Nadzor je bil opravljen pri Občini Medvode, Cesta komandanta Staneta 12, 1215 Medvode.

2.3. Nadzor je zajel notranje revizije, opravljene za leto 2017, ki jih je Občina Medvode v skladu s pogodbo o revidiranju prejela v decembru 2018.

- 2.4. Nadzor je potekal v obdobju od 25.9.2019 do 22.10.2019. Nadzorni odbor je na nadaljevanju 4. seje dne 22.10. 2019 sprejel osnutek poročila in ga posredoval nadzorovani osebi. Župan je 6.12.2019 predložil odzivno poročilo.

3. UVOD

- 3.1. Občina Medvode je neposredni uporabnik proračuna ter je pravna oseba javnega prava. Meji na Mestno občino Ljubljana in je od slovenskega glavnega mesta oddaljena 12 km. Bližnji mesti sta še Škofja Loka in Kranj. Središče občine je ob sotočju rek Save in Sore ter ob stičišču cest, ki vodijo proti Ljubljani, Gorenjski in mednarodnemu letališču na Brniku.

Skozi občino poteka tudi železniška proga Ljubljana-Jesenice-Avstrija. Na površini 78,5 km² v 31-ih naseljih živi dobrih 16 tisoč prebivalcev, ki zaradi zaposlitve ali šolanja večinoma dnevno migrirajo v Ljubljano in druga okoliška mesta. Občina združuje 11 krajevnih in 2 vaški skupnosti in je ustanoviteljica osmih javnih zavodov in soustanoviteljica enega javnega zavoda. Letni prihodki občine presegajo 13 milijonov EUR. Občinska uprava, ki ima 31 zaposlenih (podatek za konec leta 2017), izvaja upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge ter naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti.

V skladu z 21. členom Statuta ima Občina Medvode naslednje organe: župan, občinski svet, ki šteje 23 članov, ter nadzorni odbor, ki šteje 5 članov.

- 3.2. Nadzorni odbor Občine Medvode (v nadaljevanju: NO Občine Medvode ali NO) je skladno s 54. členom Statuta najvišji organ nadzora javne porabe sredstev v Občini Medvode. NO Občine Medvode opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev, in nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev. Nadzor vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti

poslovanja, ocenjevanje učinkovitosti in gospodarnosti porabe občinskih proračunskih sredstev.

- 3.3. NO Občine Medvode je na svoji korespondenčni seji, ki je trajala med 2. 9. 2019 in 5. 9. 2019 sprejel Sklep o izvedbi nadzora: Nadzor organiziranosti in izvajanja revidiranja v občini Medvode (Priloga 1).
- 3.4. Cilj nadzora je bila preveritev zakonitosti in gospodarnosti poslovanja Občine Medvode pri revidiranju poslovanja občine.

Člani nadzornega odbora, ki so nadzor opravljali:

1. mag. Matija Vojsk, MBA, koordinator nadzora
2. Mitja Starman, predsednik odbora
3. Žan Marinkovič, namestnik predsednika
4. Marjana Avguštin, članica
5. Drago Perkič, član

Za sodelovanje z nadzornim odborom, posredovanje dokumentov in informacij je bila s strani Občine Medvode imenovana gospa Sanja Malej, vodja Oddelka za proračun, finance in gospodarstvo. Gospa Malej je nadzornemu odboru posredovala zahtevano dokumentacijo in pojasnila tako v elektronski obliki kot na pogovoru s koordinatorjem nadzora, ki je bil 9.10.2019, na delu katerega je sodelovala tudi gospa Martina Kutnar z Oddelka za splošne, premoženjsko pravne in družbene zadeve.

Poročilo o opravljenem nadzoru je pripravljeno v skladu z:

- Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/18, 79/19, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS – 1 in 30/18);
- Statutom Občine Medvode (Uradni list RS, št. 51/14 – uradno prečiščeno besedilo, 55/14 – popr. in 17/18);

- Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09);
- Poslovníkom Nadzornega odbora Občine Medvode (Uradni list RS, št. 59/19).

4. PODROČJE PREGLEDA

4.1. Splošni podatki

Iz prejete dokumentacije izhaja, da je Občina Medvode 31.12.2008 vzpostavila register tveganj in ga posodobila 31.12.2016 (Priloga 2). Dne 17. 02. 2017 je sprejela Dolgoročni načrt notranjega revidiranja Občine Medvode in njenih ožjih delov v letih 2017- 2020. V njem je v okviru rednih notranjih revizij predvidela preglede sedmih spodaj navedenih področij:

1. Napredovanja javnih uslužbencev
2. Upravljanje z javnimi zavodi
3. Izvajanje gospodarskih javnih služb
4. Izvajanje javne gasilske službe
5. Pregled poslovanja krajevnih skupnosti
6. Izvajanje javne službe pomoč na domu
7. Postopki javnega naročanja

Občina je ob tem dopustila možnost pregledov dodatnih področij. Z načrtom je nadalje opredelila, da bo storitve revidiranja v tem obdobju opravljal strokovno usposobljen zunanji izvajalec, ki je vpisan v razvid izvajalcev notranjega revidiranja, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna.

- ##### **4.2.**
- Občina je predvidela, da bo področje ali področja, ki bodo predmet revidiranja v posameznem letu, na predlog javnega uslužbenca, pristojnega za finance, praviloma določila do konca marca tekočega leta, da bo izvajalca izbrala do maja tekočega leta,

revizije pa da morajo biti zaključene najkasneje do konca novembra tekočega leta za preteklo leto. Dolgoročni načrt je še določal, da izbrani izvajalec za vsako leto posebej pripravi letni načrt izvedbe revidiranja, ki ga mora potrditi župan (Priloga 3). Letni načrt naj vsebuje podrobnejše opredelitve glede pravne podlage, revizijskih vprašanj ter terminskih okvirov izvedbe revizij.

Register tveganj Občine Medvode po področjih delovanja navaja cilje in tveganja, opredeljuje obstoječe notranje kontrole, ukrepe in odgovorne osebe (v vseh primerih župana). Kot tveganja z najvišjo stopnjo tveganosti (ki je zmnožek verjetnosti in posledic (oziroma vpliva morebitne uresničitve s tveganjem predvidenega pojava) navaja Zmanjšanje proračunskih sredstev, Fluktuacijo zaposlenih, Okvaro strojne opreme (v informatiki) in Neustrezno kvaliteto (v javnih naročilih), sledi jim skupina Sprememba zakonodaje/Neusklajenost internih aktov, Nezadostna obveščenost zaposlenih o ciljnih občine/Neusklajeno delovanje, Neustrezno načrtovanje razvoja občine, Oblikovanje neustrezne strategije razvoja, Nedoseganje ciljev, Slaba izdelava finančnih načrtov, Nepravočasno izvajanje nalog, Neustrezno arhiviranje dokumentarnega gradiva ter Vodstvo se ne (ustrezno) odziva na ugotovitve notranje revizijske službe oz. Računskega sodišča RS.

Čeprav je to sicer predmet tematike upravljanja s tveganji, **pripominjamo, da bi bilo register v skladu z dobro prakso priporočljivo osveževati pogostejše kot na tri leta, po možnosti letno.** Primerjava registra tveganj in Dolgoročnega načrta notranjega revidiranja Občine Medvode pa kaže nekaj medsebojnih neskladij; **načrt notranjega revidiranja namreč ne odraža aktivnosti na nekaterih zgoraj navedenih področjih, ki jih Občina ocenjuje kot tista z najvišjo stopnjo tveganosti.** Kot nosilec upravljanja s tveganji je v vseh primerih naveden kar župan, ki je sicer odgovorna oseba, a **menimo, da bi bilo za uspešno upravljanje s tveganji (tako osveževanje registra tveganj kot seveda izvajanje in spremljanje le-tega) primerneje imenovati dejansko pristojne osebe.**

ODZIV ŽUPANA:

Z zgornjo ugotovitvijo se naceroma strinjamo. Pristopili bomo k pogostejšemu osveževanju registra tveganj ter presodili, če je na posameznih področjih smiselno določiti tudi druge nosilce tveganja.

NO se je seznanil z odzivom župana.

4.3. Do sedaj je izvajalec izmed v dolgoročnem načrtu predvidenih vsebin za leto 2017 opravil dva pregleda:

1. Pregled poslovanja gospodarskih javnih služb (zaključen 14.12.2018)
2. Pregled poslovanja javnih zavodov (zaključen 20.12.2018)

Poleg tega pa je zunanji izvajalec glede na prejeto dokumentacijo v letih od 2014 izvedel še preglede:

3. Pregled izvajanja pogrebne in pokopališke dejavnosti na ravni občine in štirih krajevnih skupnosti v letu 2015
4. (o OŠ Medvode) Pregled letnega poročila za leto 2015 ter razmejevanje javne in tržne dejavnosti
5. Pregled napredovanja javnih uslužbencev – za leto 2016,

poteka pa notranja revizija delovanja krajevnih skupnosti v letu 2018.

4.4. Poglavitne ugotovitve pregleda izvedbe javnih naročil za izvedbo notranjih revidiranj, pregleda dokumentacije o oddaji povpraševanj, postopkov in odločitvah o izbiri ponudnika so navedene v nadaljevanju:

4.4.1. V zadnjih petih letih (za prej podatek še ni bil na voljo) je Občina Medvode kot zunanjega izvajalca notranje revizije za vse preglede izbrala istega izvajalca (Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska 156, Ljubljana). Občina te odločitve utemeljuje s tem, *da gre pri storitvah notranjega revidiranja po obsegu za evidenčna javna naročila, pri katerih mora naročnik upoštevati zgolj temeljna načela ter pravila poročanja, obenem pa je potrebno je upoštevati, da pa gre po vsebini pri teh storitvah za intelektualne oziroma svetovalne storitve, kjer pa občina (izhajajoč iz smiselne uporabe četrtega odstavka 84. člena ZJN-3) ne sme uporabiti zgolj cene kot edinega merila za oddajo javnega naročila,*

pač pa je potrebno upoštevati tudi iz priporočila, dejansko usposobljenost, izkušnje in reference izvajalca ter vodje revizije. Ker je po vedenju Občine navedeni izvajalec edini, ki ima priporočilo Skupnosti občin Slovenije, obenem pa ima tudi reference drugih občin, ker da je eden redkih, ki zagotavlja revidiranje vseh področij poslovanja občine. Tudi vodja revizije ima pridobljene vse potrebne certifikate ter veliko priporočil raznih inštitucij oziroma občin. Prejetega seznama priporočil in reference na občini v času pregleda niso našli. Občina pa navaja, da je v vseh teh letih vedno preverila tudi konkurenčnost ponudbe izvajalca IJFP ter preverila, ali je katerikoli drugi (enako usposobljen izvajalec) pripravljen tovrstne storitve opraviti ceneje. To so opravili telefonično, a o oddanih povpraševanjih in prejetih ponudbah ne hranijo dokazil. Za pisne ponudbe so prvič zaprosili za pregleda za leto 2018, ko so pridobili pet ponudb, od tega tri pisne.

NO Občine Medvode v zvezi z navedenim ugotavlja, da je za notranji nadzor javnih financ pristojen Urad RS za nadzor proračuna pri Ministrstvu za finance. Priporočilo Skupnosti občin, tudi če ga ta dejansko posreduje le za enega izmed zunanjih izvajalcev notranjega revidiranja, **zato ne more biti izbirno merilo in ne nadomešča vloge Urada za nadzor proračuna in pri njem registriranih izvajalcev notranjega revidiranja z licenco.**

Občina Medvode navaja: *Glede na to, da cene storitev notranjega revidiranja s strani zunanjega izvajalca niso presegale 10.000 €, občina ni vodila evidence povpraševanj, zapisnikov o odpiranju ponudb in izdajala sklepov o izbiri izvajalca, navaja pa, da je pri izbiri izvajalca spoštovala vsa temeljna načela ter o tem tudi ustrezno poročala.* Kljub temu NO Občine Medvode meni, da je v skladu z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3, **za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, občina kot naročnik dolžna upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti in tudi za ta naročila voditi evidenco o izbirnih postopkih.**

Odziv župana:

V skladu z zakonodajo, evidence o naročilih, ki ne presegajo 10.000 EUR občina vodi in letno poroča na portalu javnih naročil.

NO se je seznanil z odzivom župana, vztraja pa pri zahtevi, da je potrebno voditi takšno evidenco o izbirnih postopkih, ki zagotavlja verodostojno informacijo o izvedbi postopka izbire.

4.4.2. Vsebinske ugotovitve nadzora notranjega revidiranja pa se nanašajo na to, da je **izvajalec notranjih revizij le-te omejil na finančno poslovanje** (primer Pregled poslovanja javnih zavodov v letu 2017 s pregledoma zgolj skladnosti letnih poročil s področnimi predpisi in ustreznosti polletnih poročil (Priloga 4). V nadaljevanju prikazujemo priporočila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja JZ Sotočje:

1. *(Vpis zavodov v razvid upravljalcev - Srednja stopnja tveganja)*
Občina naj svoje javne zavode, ki uporabljajo oz. upravljajo s premoženjem Občine Medvode, vpiše v razvid upravljalcev, ki ga na podlagi 4. člena Uredbe o načinu vpisa upravljalcev nepremičnin v zemljiški kataster in kataster stavb (Uradni list RS, št. 121/06 in 104/13) vodi Geodetska uprava RS.
2. *(Prefinanciranje javnih zavodov – Srednja stopnja tveganja)*
Občina naj pri javnih zavodih redno preverja porabo presežkov prihodkov nad odhodki preteklih let, pa tudi razloge za nastanek tekočih presežkov prihodkov nad odhodki ter usklajenost sredstev in virov sredstev. Od javnih zavodov naj zahteva, da v okviru letnih poročil jasno navedejo:
 - *podatke o porabi presežkov preteklih let (po zneskih in namenih);*
 - *stanje se neporabljenih presežkov preteklih let in obrazložitev, zakaj so neporabljeni;*
 - *razloge za nastanek presežka v tekočem letu;*
 - *podatke o usklajenosti sredstev in virov sredstev ter razloge za morebitna razhajanja.*
3. *(Letna poročila javnih zavodov – Srednja stopnja tveganja)*
Občina naj javne zavode opozori, da morajo imeti letna poročila, oddana na AJPES, priložene vse izkaze ter Izjavo o notranjem nadzoru javnih financ. Vsebina poročila, oddanega na AJPES, mora biti identična vsebini letnega poročila, ki ga predložijo svetu zavoda in/ali ustanovitelju. Občina naj v okviru navodil za pripravo letnih poročil svoje javne zavode opozori tudi na poimenovanje letnega poročila ter na obvezne sestavine poslovnega in računovodskega dela letnega poročila.
4. *(Ustanovitveni akti – Nizka stopnja tveganja)*
Strokovne službe naj preverijo ustreznost posameznih ustanovitvenih aktov ter čim bolj poenotijo odločanje o porabi presežka prihodkov nad odhodki ter odločanje o pokrivanju morebitnega presežka odhodkov nad prihodki.
5. *(Presežek po Zakonu o fiskalnem pravilu – Nizka stopnja tveganja)*
Občina naj vse javne zavode pozove, da v letnem poročilu navedejo izračune, iz katerih bo razvidno, ali posamezni javni zavod v letu 2017 oziroma 2018 izkazuje presežek po ZFisP.
6. *(Polletna poročila – Nizka stopnja tveganja)*
Občina naj v primeru, da javni zavod v polletnem poročilu napove presežek odhodkov nad prihodki v tekočem letu, od javnega zavoda zahteva sanacijski načrt in obrazložitev, zakaj in iz katere dejavnosti bo javni zavod ustvaril negativni rezultat ter na kakšen način ga namerava sanirati.

Prej opisano omejenost pregledov na finančno računovodenje in neobravnavanje smotrnosti poslovanja je izbrani izvajalec sicer utemeljil z oceno ključnih tveganj javnih zavodov, ki ju je opredelil kot 1. Letna poročila so pomanjkljiva in 2. Javni zavodi občini neustrezno poročajo o svojem poslovanju, a je očitno, da **ni preveril poslovnih**

procesov in postopkov, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti in gospodarnosti, kar vključuje izvajanje notranjih procesov, vključno s procesi izvajanja nabave in investicij, v nekaterih primerih tudi pogodb oddajanja prostorov oz. sodelovanja s prireditelji. To se tudi ne ujema z navedbo, da je Občina izvajalca izbirala tudi zaradi njegovih referenc za revidiranje celotnega poslovanja Občine, česar pa izvajalec (nabava, investicije) pri revidiranjih, opravljenih v obravnavanem obdobju, ni opravljal. Drugačne pomanjkljivosti v poslovanju javnih zavodov je za razliko od s strani izbranega izvajalca notranje revizije ugotovil in jih bo v poročilu o tozadevnem nadzoru prikazal sočasno potekajoči nadzor poslovanja JZ Sotočje v izvedbi NO Občine Medvode.

NO Občine Medvode je poleg pregleda postopka izbire zunanjega izvajalca notranjega revidiranja in vsebine njegovih ugotovitev pregledal tudi sklepe Sveta zavoda JZ Sotočje, torej javnega zavoda, o delovanju katerega se je zunanji izvajalec notranje revizije v Občini Medvode izrekel. V letih od 2017 do (oktobra) 2019 je Svet zavoda JZ Sotočje v zvezi z ugotovitvami notranje revizije, ki jo je naročil sam, sprejel Sklep 95/17, ki se glasi: *Svet zavoda je seznanjen z revizijskim poročilom za leto 2016 in odreja, da se pri vseh ugotovitvah revizorjev, ki so po pomembnosti priporočila označene z visoko stopnjo tveganja, nemudoma ukrepa in nepravilnosti odpravi v najkrajšem možnem času.*

Odziv župana:

Zunanjemu izvajalcu je bilo naročeno, da opravi pregled poslovanja javnih zavodov glede na finančno poslovanje, predvsem pregled letnih in polletnih poročil. Zaradi tega ni preverjal poslovne procese in postopke za zagotavljanje temeljnih načel - načela učinkovitosti in gospodarnosti. Glede na mnenje nadzornega odbora, bo občina v prihodnjih nadzorih narocala tudi tovrstne preglede.

NO se je seznanil z odzivom župana.

4.4.3.

Izvajalec revizije je tisti, ki se odloča, ali je glede na ugotovljene napake in/ali nepravilnosti od občine potrebno zahtevati odzivno poročilo. O ugotovitvah in priporočilih revizorja odzivna poročila ne obstajajo, saj jih izvajalec notranjega revidiranja od revidirancev ni zahteval, je pa po navedbi strokovne službe Občine Medvode ob pričetku novih revizij preveril, v kolikšni meri so bila priporočila zadnje revizije uresničena in to vključil v oceno

tveganja. Ne obstaja dokumentacija, da bi uresničevanje priporočil revizorjev preverjala Občina.

4.5. NO Občine Medvode dodatno k ugotovitvam notranjerevizijskega pregleda zunanjega izvajalca tudi ugotavlja, da javni zavodi v Občini Medvode le-te o notranjerevizijskih pregledih, ki jih naročajo zavodi, ne seznanjajo. **Občina posledično ni seznanjena z izbiro izvajalcev, vsebino in priporočili revizijskih pregledov javnih zavodov ter tudi ne z izvedenimi ukrepi.** Pregledali smo tozadevno prakso JZ Sotočje, ki je notranjo revizijo dal izvesti za koledarsko leto 2016. O notranji reviziji javnega zavoda in njenih ugotovitvah septembra 2017 Občina Medvode ni bila obveščena. Poročilo in izvedene ukrepe je, po navedbi direktorja javnega zavoda, obravnaval svet zavoda po menjavi direktorja zavoda. Naslednjo revizijo načrtujejo za leto 2019. JZ Sotočje register tveganj pripravlja. Javni zavodi pa sicer Občini posredujejo letna poročila ter vloge za soglasje k letnim programom dela, finančnim načrtom in kadrovskim načrtom ter oddajajo polletna poročila, vrtec in šole pa po sprejetjih na svetih zavodov oddajo poročila o izvedenih programih v preteklem šolskem letu in letne delovne načrte za naslednje šolsko leto.

Nadzorni odbor meni, naj Občina Medvode ob vključitvi svetov javnih zavodov v proces revidiranja in izvajanja s priporočili povezanih ukrepov normativno uredi svojo seznanjenost z vsebino in priporočili revizijskih pregledov javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je, ter z izvajanjem ukrepov.

Pripravil:
mag. Matija Vojsk, MBA

Predsednik NO Občine Medvode
Mitja Starman

Vročiti: Občina Medvode – župan, gospod Nejc Smole

Priloge:

1. Sklep o izvedbi nadzora organiziranosti in izvajanja revidiranja v občini Medvode
2. Register tveganj, posodobljen 31.12.2016
3. Letni načrt izvedbe notranjega revidiranja
4. Poročilo o opravljeni redni notranji reviziji poslovanja Občine Medvode v letu 2017 - pregled poslovanja javnih zavodov v letu 2017
5. Odzivno poročilo župana

OBČINA MEDVODE
NADZORNI ODBOR

Cesta Komandanta Staneta 12
1215 Medvode

Datum: 5.9. 2019

SKLEP O IZVEDBI NADZORA

Nadzorni odbor je na podlagi 60. člena statuta občine Medvode in letnega programa dela za leto 2019 na svoji 1. korespondenčni seji, ki je trajala med 2. in 5. septembrom 2019, sprejel sklep o izvedbi nadzora:

Nadzor organiziranosti in izvajanja notranjega revidiranja v Občini Medvode

Nadzorovana oseba:

- Občina Medvode

Odgovorna oseba :

- župan Občine Medvode

Nadzorni odbor župana poziva, da v sedmih dneh po prejetju sklepa o nadzoru Nadzornemu odboru - koordinatorju nadzora pisno po elektronski pošti posreduje ime osebe iz občinske uprave, ki bo sodelovala pri nadzoru in bo nadzornemu odboru posredovala verodostojne informacije.

Opredelitev vsebine in cilja nadzora:

Nadzorni odbor bo izvedel nadzor izvajanja obveznosti organiziranja notranjega revidiranja, ki jo občini nalaga 100. člen zakona o javnih financah.

Opredelitev dokumentacije, ki jo je potrebno pripraviti za pregled pri nadzoru:

Pred začetkom nadzora nadzorovana oseba v elektronski obliki posreduje:

- dokumentacija o postopkih izbire zunanega izvajalca notranjega revidiranja za leta 2017, 2018 in 2019;
- pogodbe z izbranim zunanjim izvajalcem za leta 2017, 2018 in 2019;
- letni program notranje revizije za leta 2017, 2018 in 2019;
- poročila notranje revizije za leta 2016, 2017 in 2018.

Po pregledu zgoraj navedene dokumentacije bo nadzorni odbor nadzorovani osebi posredoval morebitne zahteve za dodatno dokumentacijo.

Čas in kraj začetka nadzora:

Nadzorni odbor bo nadzor začel na seji, ki bo predvidoma v sredo, 25.9.2019.

Občinska uprava naj zgoraj navedeno dokumentacijo do 20. 9. 2019 posreduje koordinatorju nadzora v elektronski obliki na e-naslov matija.vojsk@siol.net.

Člani nadzornega odbora, ki bodo nadzor opravljali:

Nadzor bodo opravljali vsi člani nadzora. Koordinator nadzora bo Matija Vojsk.

Predsednik nadzornega odbora
Mitja Starman

Sklep dostaviti:

- Občina Medvode – župan (fotokopijo sklepa z žigom o registraciji prejete pošte shraniti v arhivu nadzornega odbora)

REGISTER TVEGANJ OBČINE MEDVODE

ZAP ŠT.	PODROČJE	CILJI	TVEGANJA	OCENA TVEGANJ			ST	OBSTOJEČE NOTRANJE KONTROLE	UKREPI ROK	ODGOVORNA OSEBA
				V	P	P				
1	2	3	4	5	6	7 = (5*6)	8	9	10	
1.	Delovanje občine	Delovanje v skladu z veljavno zakonodajo in sprejetim proračunom	Sprememba zakonodaje, neusklajenost internih aktov	2	2	4	Statut občine	Sledenje zakonskim spremembam	Župan	
			Sprememba proračunskih prioritet	1	1	1	Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave	Izdelava prioritetenih ciljev		
			Zmanjšanje proračunskih sredstev	2	3	6	Poslovnik občinskega sveta	Iskanje informacij pri več virih		
			Neprimerne računovodske in poslovodske usmeritve	1	1	1	Poslovnik nadzornega odbora	Racionalizacija dela		
			Nezakonitost delovanja	1	1	1				
			Nezadostna obveščenost delavcev o ciljih občine, neenotnost delovanja	2	2	4				
			Oblikovanje nejasnih sporočil za uporabnike	1	1	1		Letno, medletno		
2.	Celostni razvoj občine	Sledenje viziji, načrtovanje kratkoročnega in dolgoročnega razvoja ter oblikovanje ustrezne strategije razvoja Oblikovanje dobrega ugleda občine	Neustrezno načrtovanje razvoja občine	2	2	4	Strategija razvoja Občine Medvode	Spremljanje zakonodaje glede priprave razvojnih programov	Župan	
			Oblikovanje neustrezne strategije razvoja	2	2	4	Proračun Občine Medvode	Kvalitetna izdelava ter potrditev kratkoročnega in dolgoročnega načrtovanja		
			Ne sledenje viziji	1	1	1	Načrt razvojnih programov	Krepitev celostne podobe in dobrega ugleda občine		
			Slabšanje ali izguba ugleda	1	1	1				
			Nedoseganje ciljev	2	2	4		Stalno		

3.	Izvrševanje proračuna	Uspešno načrtovanje in izvrševanje proračuna	Pomanjkljivo upoštevanje temeljnih izhodišč Neustrezna ocena bilance prihodkov in odhodkov Slaba izdelava finančnih načrtov Nepravilnost proračunskih predpostavk Neupoštevanje programske klasifikacije Proračun ni uravnotežen Pomanjkljivo sestavljen odlok o proračunu Neutemeljenost prodaje stvarnega premoženja; program prodaje ni pripravljen Neutemeljena in neodobrena izplačila Nestrokovno pripravljen zaključni račun proračuna in poročilo občinskim svetnikom	1	1	1	Odlok o izvrševanju proračuna Program prodaje premoženja	Spremljanje zakonodaje in proračunskega priročnika Spremljanje navodil Ministrstva za finance Skrbna izdelava finančnih načrtov Sprotno preverjanje postavk proračuna Stalno strokovno izobraževanje	Župan
				1	1	1			
				2	2	4			
				1	1	1			
				1	1	1			
				1	1	1			
				1	1	1			
				1	1	1			
				1	1	3			
				1	3			Stalno	
4.	Človeški viri, kadrovanje	Uspešno in kvalitetno upravljanje s človeškimi viri	Organizacijska struktura, odgovornosti in pristojnosti niso jasno opredeljene in opisane v aktih Nespoštovanje zakonodaje pri obračunih in izplačevanju plač in drugih osebnih prejemkov	1	2	2	Sistemizacija delovnih mest Odlok o organizaciji občinske uprave Pravilnik o varovanju osebnih podatkov	Izbor usposobljenega, kvalitetnega kadra Stimulativno nagrajevanje in motivacija Uvedba ustreznih evidenc in kontrol	Župan
				1	1	1			

				1	1	1		Izdelava ustreznih navodil in zagotovitev prostorov za arhiviranje	
			Neusposobljenost zaposlenih (stalno strokovno izobraževanje)	1	1	1			
			Ocenjevanje zaposlenih ni v skladu s sprejetimi predpisi	1	2	2			
			Fluktuacija zaposlenih	2	3	6			
			Nepravočasno izvajanje nalog	2	2	4			
			Nespoštovanje predpisov, usmeritev vodstva in etičnih načel	1	1	1			
			Neustrezno arhiviranje dokumentarnega gradiva	2	2	4		Stalno	
5.	Informacijska podpora	Brezhibnost pri delovanju in pravočasnost programske podpore	Napačno delovanje programske opreme Nepravočasna uvedba podpore zakonskim spremembam Okvara strojne opreme Nepravilno delovanje varnostnih mehanizmov Nepooblaščen dostop do podatkov	1 1 2 1 1	2 2 3 1 2	2 2 6 1 2		Kvalitetna informacijska podpora Pravilnik o varovanju osebnih podatkov Kontrolni poskusi Ažurnost pri spremljanju zakonskih sprememb Seznajanje s statusom varstva osebnih podatkov, podpis izjave zaposlenega o varovanju osebnih podatkov Pooblaščenje dostopa do podatkov ter kontrolni poskusi dostopov in ravnanja z osebnimi podatki Oprelitev odgovornosti, sledljivosti	Župan Stalno

6.	Finance in računovodstvo	Zakonito in gospodarno poslovanje	Nezakonitost poslovanja	1	1	1	1	Pravilnik o računovodstvu Odlok o proračunu občine	Ažurno spremljanje predpisov Preverjanje informacij pri več virih Redno izobraževanje zaposlenih v računovodstvu Razmejitev nalog odobravanja, izplačevanja in evidentiranja sredstev Izplačevanje samo odobrenih in planiranih sredstev Redni letni popis sredstev in obveznosti Zagotovitev sprotnih programskih kontrol Zagotovitev predhodnih in naknadnih notranjih kontrol Opredelitev odgovornosti za sredstva Zagotovitev fizičnega varovanja Notranja revizija poslovanja Stalno, letno	Župan
7.	Javna naročila	Gospodarnost in pravilnost postopkov pri izvajanju javnega naročanja	Nepravilna izbira ustreznega postopka Nepravilno izvajanje postopkov	1	2	2	2	Izvajanje javnih naročil po določenih Zakona o javnem naročanju (ZJN-2)	Izbor ustreznega postopka JN Priprava kvalitetne razpisne dokumentacije	Župan

			Nepravilno ocenjevanje ponudb	1	2	2	Navodilo o postopkih oddaje javnih naročil	Natančnost pri ocenjevanju ponudb	
			Tveganje sklenitve neustrezne pogodbe (ni skladna s pogodbo)	1	2	2		Kontrola zaračunanega blaga/storitve z naročilom/pogodbo	
			Neustrezna kvaliteta	2	3	6			
			Nepravilno zaračunano blago/storitve	1	2	2		Stalno	
8.	Nadziranje	Uspešen in učinkovit proces upravljanja s tveganji oz. notranjega kontroliranja	Sistem rednega nadziranja ni vzpostavljen	1	2	2	Vzpostavitev registra tveganj	Spremljanje predpisov s področja upravljanja s tveganji in posodabljanje registra tveganj	Župan
			Notranje kontroliranje se ne prilagaja zakonskim spremembam	1	1	1		Vzpostavitev notranje revizijske službe	
			Sistem notranjega revidiranja ni vzpostavljen	1	2	2			
			Vodstvo se ne (ustrezno) odziva na ugotovitve notranje revizijske službe oz. Računskega sodišča RS	2	2	4		Stalno	

Datum vzpostavitve registra tveganj: 31.12.2008
Posodobitev: 31.12.2016

Legenda:

V ~ verjetnost
P ~ posledica
ST ~ stopnja tveganj

Ocena verjetnosti in posledice:

1 - majhna
2 - srednja
3 - velika
4 - zelo velika

Občina Medvode

Župan Občine Medvode
Nejc Smole



(Handwritten signature in blue ink)

**DOLGOROČNI NAČRT NOTRANJEGA REVIDIRANJA
OBČINE MEDVODE IN NJENIH OŽJIH DELOV
V LETIH 2017 – 2020**

I.

Na Občini Medvode se v letih 2017 – 2020 v okviru redne notranje revizije pregledajo naslednja vsebinska področja:

ZAP.ŠT.	PODROČJE REVIDIRANJA	PREDMET PREGLEDA
1	NAPREDOVANJA JAVNIH USLUŽBENCEV	Pregled pravilnosti izvedenih napredovanj
2	UPRAVLJANJE Z JAVNIMI ZAVODI	Ustreznosti spremljanja poslovanja javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je občina
3	IZVAJANJE GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽBI	Ustreznost izvajanja GJS s poudarkom na izvajanju GJS redno vzdrževanje javne razsvetljave in GJS vzdrževanje semaforjev
4	IZVAJANJE JAVNE GASILSKE SLUŽBE	Pravilnost poslovanja na področju izvajanja gasilske dejavnosti z vidika Zakona o gasilstvu in z vidika Zakona o varstvu pred požarom
5	PREGLED POSLOVANJA KRAJEVNIH SKUPNOSTI	Pregled poslovanja vseh 11-ih Krajevnih skupnosti, s poudarkom na potrjevanju in prevzemanju finančnih obveznosti ter pregledom izkazanih terjatev in obveznosti
6	IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE POMOČ NA DOMU	Ustreznost izvajanja javne službe pomoč na domu z poudarkom na ustreznosti določanja cen storitev ter s poudarkom na izvajanju koncesijske pogodbe
7	POSTOPKI JAVNEGA NAROČANJA	Ustreznost poslovanja občine na področju javnih naročil blaga/storitev/gradenj z vidika Zakona o javnem naročanju ter zakona, ki ureja integriteto in preprečevanje korupcije

II.

Ne glede na določbe točke I se kot predmet notranje revizije lahko določi tudi dodatno področje.

III.

Storitve revidiranja v obdobju 2017 – 2020 opravlja strokovno usposobljen zunanji izvajalec, ki je vpisan v razvid izvajalcev notranjega revidiranja, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna.

IV.

Področje ali področja, ki bodo predmet revidiranja v posameznem letu, se na predlog javnega uslužbenca, pristojnega za finance, določijo praviloma do konca marca tekočega leta.

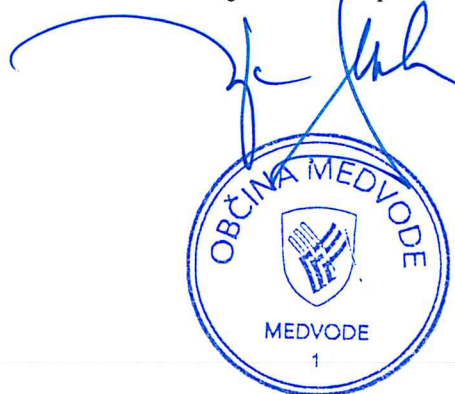
Izvajalca se praviloma izbere do maja tekočega leta, revizija pa mora biti zaključena najkasneje do konca novembra tekočega leta za preteklo leto.

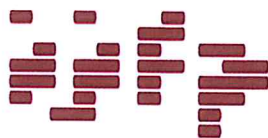
V.

Izbrani izvajalec za vsako leto posebej pripravi letni načrt izvedbe, ki ga mora potrditi župan. V letnem načrtu se podrobneje določi pravne podlage, revizijska vprašanja ter terminske okvire izvedbe revizije.

Datum: 17. 02. 2017

Nejc Smole, župan





Inštitut za javno finančno pravo
Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana

Na podlagi 100. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, s spremembami in dopolnitvami), Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) ter v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, št. zadeve: 0601-8/2014/38, september 2017), Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana, na podlagi opravljene revizije izdaja

POROČILO O OPRAVLJENI REDNI NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA OBČINE MEDVODE V LETU 2017



Pregled poslovanja javnih zavodov v letu 2017

Številka poročila: NRev 096-2/2018
Datum poročila: 20. 12. 2018



KAZALO VSEBINE

1	UVOD	3
1.1	O revidirancu	3
1.2	O izvajalcu notranje revizije	4
1.3	Področja revidiranja	4
1.4	Revizijske metode	4
1.5	Priporočila zadnje izvedene notranje revizije	4
1.6	Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu	4
1.7	Ocena tveganja	4
2	UGOTOVITVE	5
2.1	Uvodne ugotovitve	5
2.2	Skladnost letnih poročil s področnimi predpisi	8
2.3	Ustreznost polletnih poročil zavodov za leto 2018	13
3	KONČNE DOLOČBE	15
4	PRAVNI POUK	16

1 UVOD

Naročnik in revidiranec te revizije je Občina Medvode, C. komandanta Staneta 12, 1215 Medvode (v nadaljnjem besedilu tudi: občina).

Pravna podlaga za izvedbo te revizije je Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ¹, ki določa, da so proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 2.086.463,03 EUR, dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto, ostali proračunski uporabniki pa najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let.

Glede na obseg prihodkov mora občina zagotoviti notranjo revizijo poslovanja vsako leto.

1.1 O revidirancu

Občina Medvode je neposredni uporabnik proračuna ter je pravna oseba javnega prava. Meji na Mestno občino Ljubljana in je od slovenskega glavnega mesta oddaljena 12 km. Bližnji mesti sta še Škofja Loka in Kranj. Središče občine je ob sotočju rek Save in Sore ter ob stičišču cest, ki vodijo proti Ljubljani, Gorenjski in mednarodnemu letališču Brnik.

Skozi občino poteka tudi železniška proga Ljubljana-Jesenice-Avstrija. Na površini 78,5 km² v 31-ih naseljih živi dobrih 16.346² prebivalcev, ki zaradi zaposlitve ali šolanja dnevno večinoma migrirajo v okoliška mesta. Občinska uprava izvaja upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge ter naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti.

V skladu z 21. členom Statuta Občine Medvode³ ima naslednje organe: župan, občinski svet, ki šteje 23 članov, ter nadzorni odbor, ki šteje 5 članov.

OSNOVNI PODATKI O REVIDIRANCU:

Naziv	Občina Medvode
Sedež	C. komandanta Staneta 12, 1215 Medvode
Odgovorna oseba na dan 31. 12. 2017	Nejc Smole, župan
Šifra proračunskega uporabnika	75701
Matična številka	5874564000
Davčna številka	20991517
Transakcijski računi	IBAN SI56 0127 1777 7000 022 (UJP) IBAN SI56 0127 1010 0000 594 (UJP) IBAN SI56 0202 1025 9965 538 (NLB d. d.)
Skupaj prihodki v letu 2017	13.059.210 EUR
Skupaj odhodki v letu 2017	11.652.045 EUR
Presežek prihodkov nad odhodki 2017	1.407.165 EUR
Povprečno št. zaposlenih na podlagi delovnih ur v 2017	31

Vir: AJPES, Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2017.

¹ Uradni list RS, št. 72/02.

² <http://www.stat.si>

³ Uradni list RS, št. 29/2006-UPB, 59/2013.

1.2 O izvajalcu notranje revizije

Revizijo je izvedel Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: izvajalec), ki je vpisan na seznam izvajalcev državnega revidiranja, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna.

1.3 Področja revidiranja

Predmet tokratne revizije je izvedba redne notranje revizije poslovanja Občine Medvode v letu 2017, v okviru katere smo presojali o ustreznosti spremljanja poslovanja javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je občina. Podrobneje je bilo pregledano poslovanje treh javnih zavodov, s poudarkom na skladnosti letnih poročil s področnimi predpisi in ustreznosti polletnih poročil zavodov.

1.4 Revizijske metode

Pri revidiranju je bilo potrebno upoštevati področno zakonodajo. Uporabljena je bila metoda pregledovanja listinske dokumentacije in metoda vzorčenja podatkov. Opravljenih je bilo tudi več razgovorov z odgovornimi osebami. Tako zbrane podatke smo primerjali z normativno ureditvijo, z dejanskim stanjem in z vzpostavljenim sistemom notranjih kontrol.

1.5 Priporočila zadnje izvedene notranje revizije

Uvodoma smo preverili, ali je občina sledila priporočilom zadnje notranje revizije, ki jo je tudi v letu 2017 izvedel Inštitut za javno finančno pravo. Predmet notranje revizije je bil pregled pravilnosti izvedenih napredovanj v letu 2016 ter pregled skladnosti ravnanja občine z zakonskimi in podzakonskimi akti, ki urejajo postopke ocenjevanja javnih uslužbencev ter napredovanja za obdobje po prevedbi.

Ugotovili smo, da je občina priporočila v pretežni meri upoštevala in o njih poročala v okviru Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ, ki jo je pripravila v okviru letnega poročila za leto 2017.

1.6 Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu

Vse ugotovitve temeljijo na dokumentaciji, ki je bila pridobljena na sedežu ter s strani naročnika. V tem poročilu so navedeni le tisti podatki, ki so nujno potrebni za razumevanje obsega izvedbe revizije in namena tega poročila. To revizijsko poročilo je last naročnika, ki z njim prosto razpolaga. Ne glede na navedeno pa tega poročila ni dovoljeno povzemati na način, ki izkrivlja, ali bi lahko izkrivljali ugotovitve, podane v njem.

1.7 Ocena tveganja

Pred pričetkom revizije je bilo potrebno določiti oceno tveganja, ki se določa kot rezultat objektivnih dejavnikov, ocene vgrajenega tveganja in ocene tveganja kontrolnega sistema, na podlagi katere smo ocenili, da je tveganje za napake nizko do srednje visoko, vendar hkrati enako kot pri primerljivih občinah. Oceni tveganja smo prilagodili tudi revizijske metode.

2 UGOTOVITVE

Vse ugotovitve, predstavljene v tem poročilu, temeljijo na uporabi standardov notranjega revidiranja, ki so določeni oz. predstavljeni v okviru Usmeritev za državno notranje revidiranje – poglavje 6.

2.1 Uvodne ugotovitve

Uvodoma ugotavljamo, da je Občina Medvode soustanoviteljica enega javnega zavoda, in sicer:

Naziv javnega zavoda	Naslov / Sedež	Pošta	Matična številka	Davčna številka
Glasbena šola Franca Šturma	Celovška cesta 98	1000 Ljubljana	5090024000	82488649

Pri naslednjih 8-ih javnih podjetij pa nastopa kot edina ustanoviteljica:

Naziv javnega zavoda	Naslov / Sedež	Pošta	Matična številka	Davčna številka
Javni zavod Sotočje Medvode	Ostrovharjeva ulica 4	1215 Medvode	2148528000	43651348
Knjižnica Medvode	C. komandanta Staneta 10	1215 Medvode	3517608000	68239459
Osnovna šola Medvode	Ostrovharjeva ulica 4	1215 Medvode	5222575000	26623404
Osnovna šola Pirniče	Zgornje Pirniče 37 B	1215 Medvode	5084393000	52479668
Osnovna šola Preska, Medvode	Preška cesta 22	1215 Medvode	5084334000	34416170
Osnovna šola Simona Jenka	Smlednik 73	1216 Smlednik	5084385000	11413743
Vrtec Medvode	Ostrovharjeva ulica 2	1215 Medvode	5996503000	55787738
Zdravstveni dom Medvode	Ostrovharjeva ulica 6	1215 Medvode	1430726000	99423162

Po podatkih, ki jih je posredovala Občina, izhaja naslednje:

Naziv javnega zavoda	Ustanovitveni akt	Datum zadnjega velj. statuta	Predstavniki občine v svetu zavoda	Predsednik sveta zavoda
Glasbena šola Franca Šturma	20.6.1997	Ni statuta	Anica Boštjančič	Marjana Golež
Javni zavod Sotočje Medvode	30.9.2015	29.8.2018	Branko Kraljevič, Katarina Galof, Tadej Mrak, Gorazd Rudolf Čebulc	Katarina Galof
Knjižnica Medvode	14.10.2008	Ni statuta	Damjan Jarc, Majda Lenardič, Marjeta Jamnik, Marko Sušnik	Damjan Jarc
Osnovna šola Medvode	21.2.2017	Ni statuta	Daniela Jaklič, Mihelina Žebovec, Katja Podgoršek	Katja Podgoršek
Osnovna šola Pirniče	21.2.2017	Ni statuta	Marjan Merjasec, Damjana Šubic, Marjan Brezarič	Lucija Jekovec
Osnovna šola Preska	21.2.2017	Ni statuta	Saša Rožič, Boštjan Štrukelj, Matejko Trampuš	Tatjana Gulič
Osnovna šola Simona Jenka	21.2.2017	Ni statuta	Marija Jenko, Primož Ločniškar, Marjetka Žebovec	Alenka Kuhar
Vrtec Medvode	26. 11. 1996 s spremembami (15.12.2009)	Ni statuta	Mirjam Čebulc, Ivo Rep, Stanislav Ulanec	Jana Jamnik
Zdravstveni dom Medvode	25. 5. 1999 s spremembami (23.4.2003, 20.6.2000, 28.2.2018)	24.10.2018	Blanka Trampuš, Luka Kajtna, Zvonka Hočevnar, Vito Klavara	Zvonka Hočevnar



Kot je razvidno, je v treh javnih zavodih predstavnik občine hkrati tudi predsednik sveta zavoda.

V nadaljevanju se predstavljene podatki o obsegu sredstev v upravljanju, o pogodbeno dogovorjenem znesku financiranja za leto 2018 ter obseg sredstev, ki jih je v prvi polovici leta 2018 občina že nakazala javnim zavodom.

Naziv javnega zavoda	Znesek sredstev v upravljanju na dan 31.12.2017 (v EUR)	Pogodbeno dogovorjen znesek financiranja za leto 2018	Znesek sredstev, ki jih zavod dobil s strani občine v prvem polletju leta 2018 (v EUR)
Glasbena šola Franca Šturma	210.414,24	17.500 EUR	9.709,49
Javni zavod Sotočje Medvode	4.212.291,62	580.000 EUR - poslovanje 40.000 EUR - investicije	282.804,46
Knjižnica Medvode	1.381.742,73	365.000 EUR - redna dej. 50.000 EUR - nakup gradiva	204.996,00
Osnovna šola Medvode	1.640.207,22	48.500 EUR - MS 16.202 EUR - INV 5.602,28 EUR - SIO 2020	32.501,81
Osnovna šola Pirniče	2.047.319,12	74.000 EUR - MS 26.820 EUR - INV 1.358,21 EUR - SIO 2020	60.759,26
Osnovna šola Preska, Medvode	1.829.825,05	59.545,03 - EUR MS 11.132 EUR - INV 4.514,21 EUR - SIO 2020	37.973,38
Osnovna šola Simona Jenka	2.803.393,73	44.710,97 EUR - MS 14.051 EUR - INV 9.389,52 EUR - SIO 2020	29.425,67
Vrtec Medvode	5.224.357,19	2.050.000 - EUR dejavnost 30.000 EUR - investicije	972.728,89
Zdravstveni dom Medvode	1.839.913,82	20.000 EUR - zdr. vzgoja in preventiva 7.000 EUR - AED	11.078,55

Ob tem smo ugotovili, da občina svojih javnih zavodov še ni vpisala v razvid upravljalcev nepremičnin. Iz spletne strani GURS-a so razvidne pravne podlage za vpis ter postopek vpisa: http://www.gu.gov.si/si/storitve/upravljalci_nepremicnin/.

Občini v tem delu podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	NRev 096-2/2018 – 1
Poslovno področje	Vpis zavodov v razvid upravljalcev
Stopnja tveganja	Srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Občina naj svoje javne zavode, ki uporabljajo oz. upravljajo s premoženjem Občine Medvode, vpiše v razvid upravljalcev, ki ga, na podlagi 4. člena Uredbe o načinu vpisa upravljalcev nepremičnin v zemljiški kataster in kataster stavb (Uradni list RS, št. 121/06 in 104/13) vodi Geodetska uprava RS.	

V nadaljevanju smo podrobneje pregledali letna in polletna poročila treh javnih zavodov, in sicer:

- Javni zavod Sotočje Medvode (v letu 2015 prišlo do pripojitve Javnega zavoda za kulturo in mladino Medvode⁴);
- Knjižnica Medvode;
- Zdravstveni dom Medvode.

Za navedene zavode smo med drugim preverili, koliko še neporabljenih presežkov prihodkov nad odhodki so imeli v bilanci stanja na dan 31. 12. 2017, koliko presežka prihodkov nad odhodki so ustvarili v letu 2017, koliko sredstev so imeli na dan 31. 12. 2017 v blagajni in koliko na transakcijskem računu, koliko pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2017 in kolikšna je bila razlika med sredstvi in viri sredstev na dan 31. 12. 2017.

Dodatni podatki, vezani na omenjeno preglednico:

- 1: Akumuliran neporabljen presežek prihodkov nad odhodki na dan 31. 12. 2017 (bilanca stanja, konti podskupine 985);
- 2: Presežek prihodkov nad odhodki z upoštevanjem davka v letu 2017 (obračunski tok);
- 3: Stanje denarnih sredstev v blagajni in na TRR zavoda na dan 31. 12. 2017;
- 4: Pasivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 2017;
- 5: Razlika med sredstvi in viri sredstev na dan 31. 12. 2017 (razlika med razredom 0 in kontom 980 in 922).

Pozitivna razlika pomeni, da imajo zavodi še proste vire za nakup osnovnih sredstev, negativna razlika pa, da imajo zavodi več sredstev, kot virov sredstev.

ZAP. ŠT.	NAZIV ZAVODA	Neporabljen presežek (bilanca stanja konti podskupine 985 v EUR)	Presežek prihodkov nad odhodki z upoštevanjem davka leta 2017 (v EUR)	Stanje sredstev v blagajni in na transakcijskem računu na dan 31. 12. 2017 (v EUR)	Pasivne časovne razmejitve 31. 12. 2017 (v EUR)	Razlika med sredstvi in viri sredstev (v EUR)*
		1	2	3	4	5
1	Javni zavod Sotočje Medvode	149.294	122	212.159	10.199	-9.451
2	Knjižnica Medvode	37.725	20.740	65.853	0	1
3	Zdravstveni dom Medvode	264.763	48.029	577.853	0	284.285
	SKUPAJ	451.782	68.891	855.865	10.199	274.835

*Izračuni so v prilogi 1.

Ugotovili smo, da so imeli pregledani trije zavodi na dan 31. 12. 2017 skupaj 451.763 EUR še neporabljenega presežka prihodkov nad odhodki, od tega so v letu 2017 skupaj ustvarili 68.891 EUR presežka prihodkov nad odhodki. Na dan 31. 12. 2017 so imeli v blagajnah in na transakcijskih računih skupaj 855.865 EUR denarnih sredstev.

Pri pregledu še neporabljenih virov sredstev smo ugotovili, da ima neporabljene vire le Zdravstveni dom Medvode, in sicer v višini 284.285 EUR (pri Knjižnici Medvode gre zgolj za zaokroževanje in posledično za razliko v višini 1 EUR), medtem ko ima Javni zavod Sotočje Medvode celo več sredstev kot virov sredstev, in sicer za 9.451 EUR.

⁴ Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda za šport, turizem, kulturo in mladino Medvode; Uradni list RS, št. 88/15.

Brez podrobnejšega pregleda poslovanja Zdravstveni dom Medvode razlogov za tako visoko odstopanje med sredstvi in viri za sredstva ni mogoče ugotoviti. Neporabljene vire sredstev zavod lahko v prihodnjih letih nameni za nakup osnovnih sredstev.

Glede na to, da Zdravstveni dom Medvode na dan 31. 12. 2017 izkazuje za kar 284.285 EUR več virov sredstev kot sredstev, naj občinska uprava posebej skrbno pregleda njegovo letno poročilo za leto 2018 ter po potrebi odredi podrobnejši pregled poslovanja tega zavoda v letu 2019.

V primeru Sotočja, kjer je izkazan presežek sredstev nad viri sredstev, mora javni zavod zagotoviti ustrezne vire ter v letnem poročilu pojasniti razloge, zakaj je do takšne razlike sploh prišlo.

V kolikor torej obstaja razlika med sredstvi in viri sredstev ni nujno, da gre za napako, vendar bi morala biti ta razlika ustrezno pojasnjena v letnem poročilu. Ker zavodi v svojih letnih poročilih razlik niso ustrezno pojasnili, nismo mogli presoditi, ali so razlike dopustne.

Občini v tem delu podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	NRev 096-2/2018 – 2
Poslovno področje	Prefinanciranje javnih zavodov
Stopnja tveganja	Srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Občina naj pri javnih zavodih redno preverja porabo presežkov prihodkov nad odhodki preteklih let, pa tudi razloge za nastanek tekočih presežkov prihodkov nad odhodki ter usklajenost sredstev in virov sredstev. Od javnih zavodov naj zahteva, da v okviru letnih poročil jasno navedejo:	
– podatke o porabi presežkov preteklih let (po zneskih in namenih); – stanje še neporabljenih presežkov preteklih let in obrazložitev, zakaj so neporabljeni; – razloge za nastanek presežka v tekočem letu; – podatke o usklajenosti sredstev in virov sredstev ter razloge za morebitna razhajanja.	

V prilogi 2 je za vse tri zavode prikazano poslovanje za zadnjih 5 let. Iz izkazov je razvidno, da zavodi ves čas poslujejo s presežkom prihodkov nad odhodki, le Zdravstveni dom Medvode je imel v letu 2013 presežek odhodkov nad prihodki v višini 38.201 EUR, od vključno leta 2014 dalje pa presežek prihodkov nad odhodki, in sicer vsako leto višji.

2.2 Skladnost letnih poročil s področnimi predpisi

V tem delu smo pregledali letna poročila treh javnih zavodov, ki jih je izbral naročnik te revizije.

Zakonski in podzakonski predpisi pregledanega področja:

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁵ (v nadaljevanju: pravilnik);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁶ (v nadaljevanju: navodilo);

⁵ Uradni list RS, št. 115/02 s spremembami in dopolnitvami.

⁶ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10.

- Zakon o javnih financah⁷ (v nadaljevanju: ZJF);
- Zakon o računovodstvu⁸ (v nadaljevanju: ZR) s svojimi podzakonskimi akti.

Preverili smo:

- ali letna poročila vsebujejo vse podatke, ki jih predpisujeta področno navodilo in pravilnik?
- ali so javni zavodi pripravili ustrezna poročila o doseženih ciljih in rezultatih s področja svoje pristojnosti v preteklem letu, ter ali je občina ta poročila, izhajajoč iz določbe 3. odstavka 62. člena ZJF, posredovala občinskemu svetu⁹?
- ali so zavodi občini pravočasno, to je najkasneje do 28. februarja¹⁰, predložili letna poročila?
- ali je občina poročila ustrezno obravnavala oz. v zvezi s poročili sprejela kakšne ukrepe?

Ugotovitve:

Letno poročilo, v skladu z 21. členom ZR, sestavljata poslovno in računovodsko poročilo.

Uvodoma opozarjamo, da ima dokument pravilno poimenovan samo Zdravstveni dom Medvode (Javni zavod Sotočje Medvode je letno poročilo poimenoval Poslovno poročilo, Knjižnica Medvode pa Letno računovodsko poročilo). Dokument se mora namreč imenovati **letno poročilo**, sestavljati pa ga morata **poslovno poročilo** (ki ga pripravi vodstvo zavoda) in **računovodsko poročilo** (ki ga pripravi računovodska služba zavoda).

Zavodi morajo, v skladu z 62. členom ZJF, v poslovnem poročilu navesti tudi pojasnila, zakaj na posameznih področjih zastavljeni cilji niso bili doseženi, oceniti oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, ter oceno učinkov poslovanja na druga področja družbenega delovanja.

V skladu z metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna, mora poročilo o doseženih ciljih in rezultatih posrednih uporabnikov, v skladu s 16. členom navodila, v delu **poslovnega poročila** vsebovati naslednje podatke:

OPIS	
1	Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje posrednega uporabnika.
2	Dolgoročne cilje posrednega uporabnika, kot izhajajo iz večletnega programa dela in razvoja posrednega uporabnika oziroma iz področnih strategij in nacionalnih programov.
3	Letne cilje posrednega uporabnika, zastavljene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela.
4	Oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela po posameznih področjih dejavnosti.
5	Nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela.
6	Oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let.
7	Oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo oziroma župan in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja posrednega uporabnika.
8	Oceno delovanja sistema notranjega finančnega nadzora posrednega uporabnika.

⁷ Uradni list RS, št. 11/11 – UPB s spremembami in dopolnitvami.

⁸ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

⁹ ZJF sicer določa, da občinskemu svetu poročil javnih zavodov NI POTREBNO posredovati, razen če občina to drugače uredi. Pravne podlage za to, da občina poročila posreduje občinskemu svetu nismo našli.

¹⁰ Tako določa tretji odstavek 99. člena ZJF.

9	Pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi, zakaj cilji niso bili doseženi. Pojasnila morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseganje zastavljenih ciljev in predloge novih ciljev ali ukrepov, če zastavljeni cilji niso izvedljivi.
10	Oceno učinkov poslovanja posrednega uporabnika na druga področja, predvsem pa na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora.
11	Druga pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in kadrovske politike in poročilo o investicijskih vlaganjih.

V preglednici v nadaljevanju po zavodih prikazujemo pomanjkljivosti v poslovnem poročilu obstoječega letnega poročila glede na obvezna razkritja po 16. členu navodila.

	NAZIV ZAVODA	POMANJKLJIVOSTI (izhajajoč iz predhodne preglednice)
1	Javni zavod Sotočje Medvode	4, 5, 6, 7, 8, delno 9, 10 in 11.
2	Knjižnica Medvode	2, delno 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, delno 11.
3	Zdravstveni dom Medvode	/

Z revizijo smo ugotovili, da je Zdravstveni dom Medvode pripravil v celoti ustrezno poslovno poročilo, poslovni poročili Javnega zavoda Sotočje Medvode in Knjižnice Medvode pa sta pomanjkljivi.

Nadalje smo preverili še popolnost računovodskega poročila. V skladu s 26. členom Pravilnika morajo uporabniki enotnega kontnega načrta (v nadaljevanju: EKN), v okviru pojasnil podati tudi pisne računovodske informacije, ki se nanašajo na razkrivanje podatkov, izkazanih v bilanci stanja, izkazu prihodkov in odhodkov, ter v prilogah k izkazu. 26. člen tega pravilnika določa, da je v računovodskih informacijah potrebno razkriti zlasti:

OPIS	
1	Sodila, če so bila ta uporabljena za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu.
2	Namene, za katere so bile oblikovane dolgoročne rezervacije, ter oblikovanje in porabo dolgoročnih rezervacij po namenih.
3	Vzroke za izkazovanje presežka odhodkov nad prihodki v bilanci stanja ter izkazu prihodkov in odhodkov.
4	Metodo vrednotenja zalog gotovih izdelkov ter zalog nedokončane proizvodnje.
5	Podatke o stanju neporavnanih terjatev ter ukrepov za njih poravnavo oziroma razlogih neplačila.
6	Podatke o obveznostih, ki so do konca poslovnega leta zapadle v plačilo, ter o vzrokih neplačila.
7	Vire sredstev, uporabljenih za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva ter dolgoročne finančne naložbe (kapitalske naložbe in posojila).
8	Naložbe prostih denarnih sredstev.
9	Razloge za pomembnejše spremembe stalnih sredstev.
10	Vrste postavk, ki so zajete v znesku, izkazanem na kontih izvenbilančne evidence.
11	Podatke o pomembnejših opredmetenih osnovnih sredstvih in neopredmetenih dolgoročnih sredstvih, ki so že v celoti odpisana, pa se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti.
12	Drugo, kar je pomembno za popolnejšo predstavitev poslovanja in premoženjskega stanja uporabnikov enotnega kontnega načrta.

V preglednici v nadaljevanju po zavodih prikazujemo pomanjkljivosti v računovodskem delu letnega poročila glede na obvezna razkritja po 26. členu pravilnika.

	NAZIV ZAVODA	POMANJKLJIVOSTI (izhajajoč iz predhodne preglednice)
1	Javni zavod Sotočje Medvode	/
2	Knjižnica Medvode	2, 3, 8, 9, 10, 11 in delno 12.
3	Zdravstveni dom Medvode	3, delno 5, 9.

Z revizijo smo ugotovili, da je zgolj Javni zavod Sotočje pripravil v celoti ustrezno računovodsko poročilo, računovodski poročili Knjižnice Medvode in Zdravstvenega doma Medvode pa sta pomanjkljivi.

Zavodi morajo, skladno s 6. členom pravilnika, poskrbeti, da računovodsko poročilo obsega še bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov ter pojasnila k obema računovodskima izkazoma¹¹. Tako morajo torej v okviru letnega poročila, v delu računovodskega poročila, javni zavodi priložiti tudi sledečih 8 obrazcev (navedeni so v prilogah pravilnika):

	OPIS	PRILOGA
1	Bilanca stanja	Priloga 1
2	Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih OS	Priloga 1A
3	Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil	Priloga 1B
4	Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov	Priloga 3
5	Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka	Priloga 3A
6	Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov	Priloga 3A1
7	Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov	Priloga 3A2
8	Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti	Priloga 3B

Navedenih obrazcev k letnim poročilom, ki so bila oddana na AJ PES, ni priložil noben zavod. Tega sicer nismo šteli za napako, vseeno pa opozarjamo, da morajo biti vsi ti obrazci priloženi besedilnemu delu letnega poročila in ne zadošča, da so zgolj oddani na AJ PES. V 8. točki prvega odstavka 10. člena navodila je kot obvezna priloga določena še Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ, vendar tudi te k letnemu poročilu ni priložil noben zavod. Po pojasnilu občine je bilo to gradivo posredovano svetom zavodov.

Ugotavljamo tudi, da so letna poročila, ki so jih pripravili zavodi, delno pomanjkljiva in nepopolna. Predvsem računovodska poročila ne vsebujejo vseh pojasnil, ki jih zahteva področna zakonodaja. V zvezi z letnimi poročili občini zato podajamo eno priporočilo.

Številka priporočila	NRev 096-2/2018 – 3
Poslovno področje	Letna poročila javnih zavodov
Stopnja tveganja	Srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Občina naj javne zavode opozori, da morajo imeti letna poročila, oddana na AJ PES, priložene vse izkaze ter Izjavo o notranjem nadzoru javnih financ. Vsebina poročila, oddanega na AJ PES, mora biti identična vsebini letnega poročila, ki ga predložijo svetu zavoda in/ali ustanovitelju. Občina naj v okviru navodil za pripravo letnih poročil svoje javne zavode opozori tudi na poimenovanje letnega poročila ter na obvezne sestavine poslovnega in računovodskega dela letnega poročila.	

V nadaljevanju smo še ugotovili, da sta dva zavoda (Javni zavod Sotočje Medvode in Knjižnica Medvode) v preteklem letu pripravila zgolj delno ustrezni poročili o doseženih ciljih in rezultatih s področja svoje pristojnosti.

¹¹ V 2. členu pravilnika je določeno (cit.): »Pojasnila k izkazu so dopolnilni računovodski izkazi oziroma preglednice določene s tem pravilnikom kot priloge k bilanci stanja oziroma izkazu prihodkov in odhodkov, ki dodatno razčlenjujejo ali pojasnjujejo posamezne vrste podatkov o sredstvih, obveznostih do virov sredstev, prihodkih in odhodkih izkazanih v bilanci stanja oziroma izkazu prihodkov in odhodkov ter druge računovodske informacije določene s tem pravilnikom ali drugim predpisom ter tiste računovodske informacije, ki jih določi sam uporabnik enotnega kontnega načrta«.

Javni zavod Sotočje in Zdravstveni dom Medvode sta na občino pravočasno (to je do 28. februarja) predložila letna poročila, Knjižnica Medvode pa šele 9. 3. 2018, kar ni skladno z določbo tretjega odstavka 99. člena ZJF, ki določa (cit.): »Posredni uporabniki občinskega proračuna morajo predložiti letno poročilo za preteklo leto skupaj z obrazložitvami županu najpozneje do 28. februarja tekočega leta.«

Iz predloženih pojasnil izhaja, da je pristojni oddelek občine poročila po vsebini pregledal, ni pa v zvezi s tem sprejel nobenih ukrepov.

Razpolaganje s presežkom prihodkov nad odhodki in način kritja primanjkljaja sredstev za delo zavoda je urejeno v ustanovitvenih aktih izbranih treh zavodov:

- **Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda za šport, turizem, kulturo in mladino Medvode (30. 9. 2015)**
22. člen: »S presežkom prihodkov nad odhodki lahko razpolaga svet zavoda samostojno, če ga nameni za izvajanje in razvoj dejavnosti zavoda, tekoče investicijsko vzdrževanje ter nakup opreme, za druge namene pa mora pridobiti soglasje ustanoviteljice.
Če odhodki presegajo prihodke pri izvajanju javne službe, krije primanjkljaj ustanoviteljica na osnovi analize stanja, ki jo pripravi direktor. Zavod mora dokazati, da je primanjkljaj nastal iz naslova programov, ki jih je po tem odloku in po sprejetem letnem programu dolžna financirati ustanoviteljica in da je ravnal gospodarno ter v skladu s sprejetim programom dela.
O načinu pokrivanja morebitnega primanjkljaja določa ustanoviteljica na predlog direktorja in po predhodnem mnenju sveta zavoda.«
- **Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Knjižnica Medvode (14. 10. 2008)**
27. člen: »Presežek prihodkov nad odhodki javni zavod nameni za izvajanje in razvoj svoje dejavnosti. O načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki odloča ustanovitelj na predlog direktorja po predhodnem soglasju sveta zavoda. O načinu pokrivanja morebitnega primanjkljaja odloča ustanovitelj na predlog direktorja javnega zavoda.«
- **Odlok o ustanovitvi javnega zavoda - Zdravstveni dom Medvode (25. 5. 1999)**
9. člen: »Presežek prihodkov nad odhodki, ki ga doseže zavod pri opravljanju svoje dejavnosti kot javne službe, sme uporabiti za opravljanje in razvoj dejavnosti, del presežka pa se po predhodnem soglasju ustanovitelja lahko nameni za stimulatивно nagrajevanje delavcev.
S presežkom prihodkov nad odhodki, ki ga zavod ustvari z opravljanjem dejavnosti, ki ni javna služba, zavod razpolaga v skladu z zakonom in drugimi predpisi ter v soglasju z ustanoviteljem.«
10. člen: »V primeru primanjkljaja sredstev za dejavnost iz prvega odstavka prejšnjega člena se način kritja primanjkljaja določi v soglasju z ustanoviteljem.«

Številka priporočila	NRev 096-2/2018 – 4
Poslovno področje	Ustanovitveni akti
Stopnja tveganja	Nizka
VSEBINA PRIPOROČILA	
Strokovne službe naj preverijo ustreznost posameznih ustanovitvenih aktov ter čim bolj poenotijo odločanje o porabi presežka prihodkov nad odhodki ter odločanje o pokrivanju morebitnega presežka odhodkov nad prihodki.	

Ne glede na navedeno pa nihče od javnih zavodov v letnem poročilu ni podal izračuna presežka po Zakonu o fiskalnem pravilu¹² (v nadaljevanju: ZFisP). Izračun za leto 2017 je sicer urejen v 77. členu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018¹³. Izračun presežka po ZFisP za leto 2018 in naslednje je določen v 9. i členu Zakona o javnih financah¹⁴ (v nadaljevanju: ZJF). V 9. m členu ZJF je še določeno, da o uporabi na ločenem računu zbranih presežkov javnih zavodov odloči občinski svet na predlog župana ter da občinski svet lahko zahteva vplačilo presežkov v občinski proračun, če ugotovi, da javni zavod ni zadolžen.

Občini v tem delu podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	NRev 096-2/2018 - 5
Poslovno področje	Presežek po Zakonu o fiskalnem pravilu
Stopnja tveganja	Srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Občina naj vse javne zavode pozove, da v letnem poročilu navedejo izračune, iz katerih bo razvidno, ali posamezni javni zavod v letu 2017 oziroma 2018 izkazuje presežek po ZFisP.	

2.3 Ustreznost polletnih poročil zavodov za leto 2018

V tem delu smo pregledali polletna poročila treh javnih zavodov, ki jih je izbral naročnik te revizije.

Preverili smo:

- Ali so polletna poročila v vseh pomembnih pogledih skladna s finančnimi načrti, h katerimi je občina podala soglasje?
- ali so javni zavodi polletno poročilo za leto 2018 občini poslali skladno z določbami 62. člena¹⁵ ZIPRS1819¹⁶, to je najkasneje do 15.8.2018?
- ali so polletna poročila popolna in vsebujejo podatke o sprejetem finančnem načrtu tekočega leta, podatke o realizaciji sprejetega finančnega načrta v obdobju januar–junij tekočega leta ter oceno realizacije sprejetega finančnega načrta do konca tekočega leta?

Ugotovili smo:

- da so polletna poročila v vseh pomembnih pogledih skladna s finančnimi načrti (Knjižnica Medvode je že v finančnem načrtu za leto 2018 napovedala presežek odhodkov nad prihodki);

¹² Uradni list RS, št. 55/15.

¹³ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819.

¹⁴ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18.

¹⁵ (1) Posredni uporabniki proračuna države in občin ter ZZS in ZPIZ morajo, najkasneje do 15. avgusta tekočega leta, pristojnemu ministrstvu oziroma županu posredovati polletno poročilo.

(2) V polletnem poročilu iz prejšnjega odstavka se izkazujejo:

- podatki o sprejetem finančnem načrtu tekočega leta,
- podatki o realizaciji sprejetega finančnega načrta v obdobju januar–junij tekočega leta in
- ocena realizacije sprejetega finančnega načrta do konca tekočega leta.

(3) Če iz ocene realizacije sprejetega finančnega načrta izhaja, da bo posredni proračunski uporabnik ob koncu tekočega leta realiziral presežek odhodkov nad prihodki, mora odgovorna oseba posrednega uporabnika proračuna, ZPIZ oziroma ZZS polletnemu poročilu predložiti tudi sanacijski načrt, ki vsebuje ukrepe, s katerimi se finančni načrt posrednega uporabnika izravna do konca tekočega leta.

(4) Šteje se, da je odgovorna oseba posrednega uporabnika predstojnik oziroma poslovodni organ, ki pri proračunskem uporabniku izvaja pravice in obveznosti delodajalca oziroma je odgovoren za njegovo finančno poslovanje.

¹⁶ Uradni list RS, št. 71/17 in 13/18 – ZJF-H.

- da so vsi trije javni zavodi, katerih poslovanje je bilo podrobneje preverjeno, občini pravočasno poslali polletna poročila¹⁷;
- da polletna poročila vsebujejo podatke o sprejetem finančnem načrtu tekočega leta, podatke o realizaciji sprejetega finančnega načrta v obdobju januar–junij tekočega leta ter oceno realizacije sprejetega finančnega načrta do konca tekočega leta, je pa javni zavod Knjižnica Medvode ob polletju poročal, da bo leto 2018 zaključil s presežkom odhodkov nad prihodki, ostala dva zavoda pa sta poročala oziroma napovedala, da bosta leto 2018 zaključila s presežkom prihodkov nad odhodki;
- da javni zavod Knjižnica Medvode polletnemu poročilu ni priložil sanacijskega načrta, čeprav v primeru presežka odhodkov nad prihodki to zahteva 3. odstavek 62. člena ZIPRS1819.

Podrobnejših analiz polletnih poročil brez bruto bilance za to obdobje nismo mogli izdelati.

Glede na zgornje ugotovitve občini v nadaljevanju podajamo priporočilo za izboljšanje poslovanja na tem področju.

Številka priporočila	NRev 096-2/2018 – 6
Poslovno področje	Polletna poročila
Stopnja tveganja	Srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Občina naj v primeru, da javni zavod v polletnem poročilu napove presežek odhodkov nad prihodki v tekočem letu, od javnega zavoda zahteva sanacijski načrt in obrazložitev, zakaj in iz katere dejavnosti bo javni zavod ustvaril negativni rezultat ter na kakšen način ga namerava sanirati.	

¹⁷ Po podatkih občine le Glasbena šola Franca Šturma letnega poročila ni pravočasno oddala oziroma ga sploh ni oddala.

3 KONČNE DOLOČBE

To poročilo se nanaša na pregledane dokumente in evidence in ne more biti razširjeno na vse poslovne dogodke ali računovodske izkaze kot celoto. Dopuščamo možnost, da v teku našega poizvedovanja niso bile odkrite vse zadeve, ki bi jih pri izvajanju naših postopkov smatrali kot bistvene, ali s katerimi morda nismo bili seznanjeni, a bi lahko vplivale na naše poročilo.

Ugotovili smo, da je imela občina v letu 2017 na revidiranem področju vzpostavljen ustrezen in učinkovit sistem notranjih kontrol, ki pa še ni v celoti zagotavljal odkrivanja odstopanj in tveganj v poslovanju posameznih javnih zavodov. Glede na ugotovitve smo občini podali več priporočil, z upoštevanjem katerih se bodo tovrstna tveganja ustrezno znižala.

Skladno z določbo 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ¹⁸ mora predstojnik v roku, ki ni daljši od devetdeset dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol, ter o tem z odzivnim poročilom obvestiti notranjega revizorja.

Z revizijo so bile sicer ugotovljene nekatere pomanjkljivosti, ki pa bistveno ne vplivajo na gospodarno in/ali zakonito porabo sredstev. Iz tega razloga **občini ni potrebno pripravljati odzivnega poročila.** Upoštevanje in realizacija podanih priporočil naj se preveri v okviru naslednje redne notranje revizije.

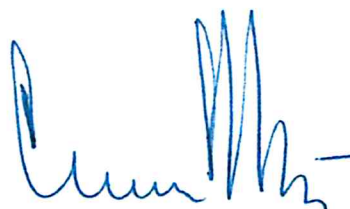
Ker bo znesek načrtovanih prihodkov tudi v letu 2019 presegel 2.086.463,03 EUR, je občina k izvedbi naslednje notranje revizije poslovanja zavezana tudi v letu 2019. Takrat naj se preveri tudi ustreznost realizacije podanih priporočil.

V 18. členu omenjenega pravilnika je še določeno, da mora predstojnik nemudoma ukrepati, če notranji revizor ugotovi nepravilnosti, ki kažejo na povzročitev večje škode ali sum kaznivega dejanja. Ker v okviru te revizije ni bilo ugotovljenih nobenih dejanj, nepravilnosti, neskladnosti s predpisi ali namerne povzročitve škode, predstojniku v zvezi s tem ni potrebno sprejeti nobenih posebnih ukrepov.

¹⁸ Uradni list RS, št. 72/02.

4 PRAVNI POUK

Izvajalec revizije je v postopku izvedbe notranje revizije naročniku omogočil opredelitev do vseh navedb iz tega poročila. Izvajalec revizije je vsa pojasnila in pripombe, za katere je presodil, da so smiselne in utemeljene, tudi že upošteval. Iz tega razloga podajanje pripomb zoper to poročilo ni več mogoče.



Mag. Metka Cerar, direktorica

Preizkušena državna revizorka

Preizkušena državna notranja revizorka

Vročiti:

- Naročniku: elektronski (PDF) izvod
- Arhiv IJFP: elektronski (PDF) izvod



PRILOGA 1: RAZLIKA MED SREDSTVI IN VIRI SREDSTEV NA DAN 31.12.2017

1. Javni zavod Sotočje Medvode

AKTIVA		PASIVA	
Denarna sredstva	212.827 €	Razlika	-9.451 €
Terjatve IN AČR	58.875 €	Obveznosti in PČR	133.969 €
Zaloge	2.110 €	Presežek	149.294 €
Razred 0	Podskupina 980	Skupina 92	Razlika
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	- 9.451 €
4.072.449 €	4.062.998 €	0 €	

2. Knjižnica Medvode

AKTIVA		PASIVA	
Denarna sredstva	65.853 €	Razlika	1 €
Terjatve IN AČR	2.491 €	Obveznosti in PČR	30.618 €
Zaloge	0 €	Presežek	37.725 €
Razred 0	Podskupina 980	Skupina 92	Razlika
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	1 €
1.344.017 €	1.344.018 €	0 €	

3. Zdravstveni dom Medvode

AKTIVA		PASIVA	
Denarna sredstva	577.853 €	Razlika	284.285 €
Terjatve IN AČR	260.560 €	Obveznosti in PČR*	289.365 €
Zaloge	0 €	Presežek	264.763 €
Razred 0	Podskupina 980	Skupina 92	Razlika
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	284.285 €
1.295.031 €	1.575.151 €	4.165 €	

* Prištete dolgoročne pasivne časovne razmejitve.



PRILOGA 2: FINANČNO STANJE IZBRANIH TREH ZAVODOV V ZADNJIH PETIH LETIH (VSE V EUR, RAZEN ZAPOREDNE ŠTEVILKE).

1. Javni zavod Sotočje Medvode

Bilanca stanja	2013	2014	2015	2016	2017
Aktiva skupaj	4.019.615	3.916.634	4.447.166	4.487.066	4.346.261
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	3.900.577	3.779.262	4.264.415	4.151.140	4.072.449
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	0	0	1.579	1.579	2.229
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	0	0	1.579	1.579	1.687
Nepremičnine	4.866.850	4.893.295	5.808.689	5.842.686	5.932.734
Popravek vrednosti nepremičnin	1.040.166	1.189.018	1.618.280	1.795.034	1.972.968
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	729.279	739.776	813.049	868.078	894.340
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	655.386	664.791	739.043	764.590	782.199
Dolgoročne finančne naložbe	0	0	0	0	0
Kratkoročna sredstva; razen zalog in aktivne časovne razmejitev	119.038	137.372	181.101	329.883	271.702
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	85.246	100.782	134.152	285.792	210.159
Kratkoročne terjatve do kupcev	28.958	32.434	26.227	30.109	22.402
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	2.967	1.295	6.665	3.825	4.728
Druge kratkoročne terjatve	18	289	3.377	2.339	14.685
Aktivne časovne razmejitev	0	0	0	0	14.862
Zaloge	0	0	1.650	6.043	2.110
Pasiva skupaj	4.019.615	3.916.634	4.447.166	4.487.066	4.346.261
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	56.706	66.654	98.226	134.803	133.969
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	6.662	6.585	11.102	13.750	13.374
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	42.090	49.885	75.886	102.765	85.796
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	7.954	10.184	11.225	14.182	21.080
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	0	0	13	1.804	3.520
Pasivne časovne razmejitev	0	0	0	2.302	10.199
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	3.962.909	3.849.980	4.348.940	4.352.263	4.212.292
Splošni sklad	0	0	0	0	0
Rezervni sklad	0	0	0	0	0
Dolgoročne rezervacije	0	0	0	0	0
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	3.881.102	3.761.813	4.250.815	4.141.689	4.062.998



Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	0	0	0	0	0
Presežek prihodkov nad odhodki	81.807	88.167	98.125	210.574	149.294
Presežek odhodkov nad prihodki	0	0	0	0	0

Izkaz poslovnega izida	2013	2014	2015	2016	2017
Prihodki od poslovanja	355.646	403.620	383.826	820.291	737.383
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	355.646	403.620	383.826	820.291	737.383
Prihodki od prodaje blaga in materiala	0	0	0	0	0
Finančni prihodki	543	620	105	253	4.210
Drugi prihodki	511	4.220	6.034	3.592	8.350
Prevrednotevalni poslovni prihodki	0	0	0	2	22
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	0	0	0	2	0
Drugi prevrednotevalni poslovni prihodki	0	0	0	0	22
Celotni prihodki	356.700	408.460	389.965	824.138	749.965
Stroški blaga, materiala in storitev	241.239	271.868	272.783	499.837	523.791
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	0	0	0	10.279	22.351
Stroški materiala	86.070	91.913	96.514	139.517	147.319
Stroški storitev	155.169	179.955	176.269	350.041	354.121
Stroški dela	98.346	97.478	98.870	167.861	224.517
Plače in nadomestila plač	76.690	77.732	78.887	130.524	175.965
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	13.114	12.934	12.960	21.519	29.481
Drugi stroški dela	8.542	6.812	7.023	15.818	19.071
Amortizacija	7.505	9.021	8.697	5.138	0
Rezervacije	0	0	0	0	0
Davek od dobička	385	1.391	512	216	0
Ostali drugi stroški	67	176	275	244	0
Finančni odhodki	293	849	237	219	243
Drugi odhodki	1.333	1.600	1.004	800	1.292
Celotni odhodki	349.012	380.992	381.866	685.036	749.843
Presežek prihodkov	7.688	27.468	8.099	139.102	122
Presežek odhodkov	0	0	0	0	0
Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	0	0	0	0	0



Skupni prihodki na zaposlenega	89.175	102.115	77.993	91.570,89	74.996,50
Čisti dobiček (izguba) na zaposlenega	1.922	6.867	1.619,80	15.455,78	12,20
Enostavni denarni tok	15.193	36.489	16.796	144.240	122
Ostali podatki					
Povprečno število zaposlencev na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju	4	4	5	9	10

Kazalniki	2013	2014	2015	2016	2017
KAZALNIKI FINANCIRANJA					
Kapitalska pokritost stalnih sredstev	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančni vzvod (celotne obveznosti do kapitala)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
KAZALNIKI PLAČILNE SPOSOBNOSTI					
Kratkoročni koeficient likvidnosti	209,92	206,09	186,05	249,19	204,38
Pospešeni koeficient likvidnosti	209,92	206,09	184,37	244,71	202,80
KAZALNIKI OBRAČANJA					
Obračanje obratnih sredstev	3,07	2,88	2,32	2,58	2,45
Obračanje zalog 1	n.p.	n.p.	450,82	173,65	183,57
Koeficient obračanja sredstev na celotne prihodke	0,09	0,10	0,09	0,18	0,17
KAZALNIKI GOSPODARNOSTI, DONOSNOSTI IN DOHODKOVNOSTI					
Celotna gospodarnost	1,02	1,07	1,02	1,20	1,00
Čista dobičkovnost skupnih prihodkov	2,15	6,72	2,07	16,87	0,01
Čista donosnost sredstev	0,18	0,69	0,19	3,11	0,00
Poslovna donosnost sredstev	0,00	0,01	0,00	0,03	0,00



2. Knjižnica Medvode

Bilanca stanja	2013	2014	2015	2016	2017
Aktiva skupaj	1.410.184	1.497.501	1.497.577	1.449.117	1.412.361
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	1.376.095	1.466.749	1.431.825	1.387.212	1.344.017
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	7.345	7.345	7.739	7.965	7.965
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	5.844	6.663	7.029	7.354	7.537
Nepremičnine	1.439.038	1.563.333	1.565.560	1.565.559	1.565.559
Popravek vrednosti nepremičnin	119.671	153.598	188.484	223.425	258.367
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	219.781	232.595	242.413	245.749	251.985
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	164.554	176.263	188.374	201.282	215.588
Dolgoročne finančne naložbe	0	0	0	0	0
Kratkoročna sredstva; razen zalog in aktivne časovne razmejitev	34.089	30.752	65.752	61.905	68.344
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	26.895	26.982	62.266	57.711	65.833
Kratkoročne terjatve do kupcev	0	0	0	0	0
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	2.776	995	522	0	0
Druge kratkoročne terjatve	77	97	187	1.279	163
Aktivne časovne razmejitev	3.371	2.496	2.692	2.688	2.328
Zaloge	0	0	0	0	0
Pasiva skupaj	1.410.184	1.497.501	1.497.577	1.449.117	1.412.361
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	32.273	28.766	31.887	29.420	30.618
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	20.255	18.505	22.340	21.017	20.713
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	6.480	4.911	3.113	4.045	5.261
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	3.184	3.047	4.452	3.411	3.899
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	2.354	1.191	744	947	745
Pasivne časovne razmejitev	0	1.112	1.238	0	0
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	1.377.911	1.468.735	1.465.690	1.419.697	1.381.743
Splošni sklad	0	0	0	0	0
Rezervni sklad	0	0	0	0	0
Dolgoročne rezervacije	0	0	0	0	0
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	1.376.096	1.466.792	1.431.825	1.387.212	1.344.018
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	0	0	0	0	0
Presežek prihodkov nad odhodki	1.815	1.943	33.865	32.485	37.725
Presežek odhodkov nad prihodki	0	0	0	0	0



Izkaz poslovnega izida	2013	2014	2015	2016	2017
Prihodki od poslovanja	391.634	426.717	374.703	397.721	398.127
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	391.634	426.717	374.703	397.721	398.127
Prihodki od prodaje blaga in materiala	0	0	0	0	0
Finančni prihodki	381	304	86	0	0
Drugi prihodki	117	0	13	0	0
Prevrednotevalni poslovni prihodki	0	0	0	0	0
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	0	0	0	0	0
Drugi prevrednotevalni poslovni prihodki	0	0	0	0	0
Celotni prihodki	392.132	427.021	374.802	397.721	398.127
Stroški blaga, materiala in storitev	92.435	134.291	73.201	94.931	88.056
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	0	0	0	0	0
Stroški materiala	28.388	44.897	28.767	29.196	30.912
Stroški storitev	64.047	89.394	44.434	65.735	57.144
Stroški dela	296.213	277.368	254.625	290.875	288.431
Plače in nadomestila plač	232.973	218.692	197.359	225.808	222.197
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	37.171	34.748	32.070	36.629	36.035
Drugi stroški dela	26.069	23.928	25.196	28.438	30.199
Amortizacija	0	0	0	0	0
Rezervacije	0	0	0	0	0
Davek od dobička	11	89	767	145	0
Ostali drugi stroški	900	900	919	932	900
Finančni odhodki	817	6	6	0	0
Drugi odhodki	5	0	0	0	0
Celotni odhodki	390.760	412.769	328.751	386.738	377.387
Presežek prihodkov	1.372	14.252	46.051	10.983	20.740
Presežek odhodkov	0	0	0	0	0
Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	0	0	0	1.971	0
Skupni prihodki na zaposlenega	32.677,67	35.585,08	26.771,57	36.156,45	33.177,25
Čisti dobiček (izguba) na zaposlenega	114,33	1.187,67	3.289,36	998,45	1.728,33
Enostavni denarni tok	1.372	14.252	46.051	10.983	20.740
Ostali podatki					
Povprečno število zaposlenecv na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju	12	12	14	11	12



Kazalniki	2013	2014	2015	2016	2017
KAZALNIKI FINANCIRANJA					
Kapitalska pokritost stalnih sredstev	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančni vzvod (celotne obveznosti do kapitala)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
KAZALNIKI PLAČILNE SPOSOBNOSTI					
Kratkoročni koeficient likvidnosti	105,62	106,90	206,20	210,41	223,21
Pospeseni koeficient likvidnosti	105,62	106,90	206,20	210,41	223,21
KAZALNIKI OBRAČANJA					
Obračanje obratnih sredstev	5,89	12,73	6,81	6,06	5,79
Obračanje zalog 1	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Koeficient obračanja sredstev na celotne prihodke	0,27	0,29	0,25	0,27	0,28
KAZALNIKI GOSPODARNOSTI, DONOSNOSTI IN DOHODKOVNOSTI					
Celotna gospodarnost	1,00	1,03	1,14	1,03	1,05
Čista dobičkovnost skupnih prihodkov	0,34	3,33	12,28	2,76	5,20
Čista donosnost sredstev	0,09	0,98	3,07	0,74	1,44
Poslovna donosnost sredstev	0,00	0,01	0,03	0,01	0,01



3. Zdravstveni dom Medvode

Bilanca stanja	2013	2014	2015	2016	2017
Aktiva skupaj	2.063.788	2.002.181	2.059.720	2.056.380	2.133.444
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	1.462.115	1.429.471	1.397.307	1.352.472	1.295.031
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	57.300	61.299	64.751	64.751	63.537
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	43.181	50.690	56.238	59.528	58.717
Nepremičnine	1.486.099	1.491.327	1.491.327	1.507.343	1.507.343
Popravek vrednosti nepremičnin	274.129	309.851	342.754	384.655	417.992
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	1.225.021	1.287.003	1.359.366	1.416.429	1.425.587
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	988.995	1.049.617	1.119.145	1.191.868	1.224.727
Dolgoročne finančne naložbe	0	0	0	0	0
Kratkoročna sredstva; razen zalog in aktivne časovne razmejitve	601.673	572.710	662.413	703.908	838.413
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	482.103	297.381	373.461	438.206	577.671
Kratkoročne terjatve do kupcev	25.912	30.930	33.738	32.932	39.798
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	81.098	27.565	41.523	20.055	47.940
Druge kratkoročne terjatve	2.713	3.145	2.428	1.794	2.792
Aktivne časovne razmejitve	9.256	9.732	9.700	10.117	9.794
Zaloge	0	0	0	0	0
Pasiva skupaj	2.063.788	2.002.181	2.059.720	2.056.380	2.133.444
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	231.786	191.321	262.275	215.383	244.066
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	111.826	116.050	126.138	130.121	133.081
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	74.294	40.160	90.487	39.764	51.315
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	19.062	18.620	20.309	24.307	23.073
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	26.604	16.491	25.341	18.184	36.597
Pasivne časovne razmejitve	0	0	0	840	0
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	1.832.002	1.810.860	1.797.445	1.840.997	1.889.378
Splošni sklad	0	0	0	0	0
Rezervni sklad	0	0	0	0	0
Dolgoročne rezervacije	0	0	0	0	0
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	1.645.625	1.615.521	1.602.889	1.574.664	1.575.151
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	0	0	0	0	0



Presežek prihodkov nad odhodki	135.789	144.185	143.332	216.734	264.763
Presežek odhodkov nad prihodki	0	0	0	0	0

Izkaz poslovnega izida	2013	2014	2015	2016	2017
Prihodki od poslovanja	2.465.052	2.386.787	2.515.174	2.765.194	2.724.763
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.465.052	2.386.787	2.515.174	2.765.194	2.724.763
Prihodki od prodaje blaga in materiala	0	0	0	0	0
Finančni prihodki	8.447	5.992	2.537	704	378
Drugi prihodki	121	3.703	222	2.360	1.664
Prevrednotevalni poslovni prihodki	0	0	0	197	0
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	0	0	0	197	0
Drugi prevrednotevalni poslovni prihodki	0	0	0	0	0
Celotni prihodki	2.473.620	2.396.482	2.517.933	2.768.455	2.726.805
Stroški blaga, materiala in storitev	732.287	722.718	765.702	741.456	728.111
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	0	0	0	0	0
Stroški materiala	235.230	225.844	295.275	291.050	285.209
Stroški storitev	497.057	496.874	470.427	450.406	442.902
Stroški dela	1.697.591	1.593.207	1.638.331	1.840.155	1.831.373
Plače in nadomestila plač	1.339.241	1.273.608	1.305.445	1.453.079	1.438.926
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	212.135	202.155	209.730	234.144	232.417
Drugi stroški dela	146.215	117.444	123.156	152.932	160.030
Amortizacija	64.572	61.411	89.673	103.833	108.246
Rezervacije	0	0	0	0	0
Davek od dobička	0	0	0	0	0
Ostali drugi stroški	15.614	8.487	7.446	7.410	8.396
Finančni odhodki	0	0	0	0	0
Drugi odhodki	1.757	2.264	3.684	2.199	2.650
Celotni odhodki	2.511.821	2.388.087	2.504.996	2.695.053	2.678.776
Presežek prihodkov	0	8.395	12.937	73.402	48.029
Presežek odhodkov	38.201	0	0	0	0
Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	0	0	36.210	0	0
Skupni prihodki na zaposlenega	43.396,84	43.572,40	43.412,64	44.652,50	44.701,72



Čisti dobiček (izguba) na zaposlenega	-670,19	152,64	223,05	1.183,90	787,36
Enostavni denarni tok	26.371	69.806	102.610	177.235	156.275
Ostali podatki					
Povprečno število zaposlenecv na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju	57	55	58	62	61

Kazalniki					
KAZALNIKI FINANCIRANJA					
Kapitalska pokritost stalnih sredstev	3,45	3,57	3,66	3,66	3,81
Finančni vzvod (celotne obveznosti do kapitala)	3.711,17	3.532,16	3.641,19	3.609,03	3.677,86
KAZALNIKI PLAČILNE SPOSOBNOSTI					
Kratkoročni koeficient likvidnosti	259,58	299,34	252,56	326,81	343,51
Pospešeni koeficient likvidnosti	259,58	299,34	252,56	326,81	343,51
KAZALNIKI OBRAČANJA					
Obračanje obratnih sredstev	4,02	4,79	5,80	5,36	4,34
Obračanje zalog 1	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Koeficient obračanja sredstev na celotne prihodke	1,17	1,18	1,24	1,35	1,30
KAZALNIKI GOSPODARNOSTI, DONOSNOSTI IN DOHODKOVNOSTI					
Celotna gospodarnost	0,98	1,00	1,01	1,03	1,02
Čista dobičkovnost skupnih prihodkov	-1,54	0,35	0,51	2,65	1,76
Čista donosnost sredstev	-1,80	0,41	0,63	3,56	2,29
Poslovna donosnost sredstev	-0,02	0,00	0,01	0,04	0,02



OBČINA
MEDVODE

URAD ŽUPANA

Cesta komandanta Staneta 12
1215 Medvode

T: 01 361 95 10
E: obcina@medvode.si

www.medvode.si

OBČINA MEDVODE
NADZORNI ODBOR
Cesta komandanta Staneta 12
1215 Medvode

Številka: 060-4/2019-4
Datum: 06. 12. 2018

Zadeva: Odzivno poročilo na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru »Nadzor organiziranosti in izvajanja notranjega revidiranja v Občini Medvode«

Na podlagi 3. odstavka 25. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Medvode (Uradni list RS, št. 59/2019) župan na osnutek poročila nadzornega odbora podaja naslednje odzivno poročilo:

Ugotovitev 4.2

V sklopu točke 4.2. Nadzorni odbor **pripominja, da bi bilo register v skladu z dobro prakso priporočljivo osveževati pogostejše kot na tri leta, po možnosti letno.** Primerjava registra tveganj in Dolgoročnega načrta notranjega revidiranja Občine Medvode pa kaže nekaj medsebojnih neskladij; **načrt notranjega revidiranja namreč ne odraža aktivnosti na nekaterih zgoraj navedenih področjih, ki jih Občina ocenjuje kot tista z najvišjo stopnjo tveganosti.** Kot nosilec upravljanja s tveganji je v vseh primerih naveden kar župan, ki je sicer odgovorna oseba, **a menimo, da bi bilo za uspešno upravljanje s tveganji (tako osveževanje registra tveganj kot seveda izvajanje in spremljanje le-tega) primerneje imenovati dejansko pristojne osebe.**

ODGOVOR:

Z zgornjo ugotovitvijo se načeloma strinjamo. Pristopili bomo k pogostejšemu osveževanju registra tveganj ter presodili, če je na posameznih področjih smiselno določiti tudi druge nosilce tveganja.

Ugotovitev 4.4.1.

NO Občine Medvode v zvezi z ugotavlja, da je za notranji nadzor javnih financ pristojen Urad RS za nadzor proračuna pri Ministrstvu za finance. Priporočilo Skupnosti občin, tudi če ga ta dejansko posreduje le za enega izmed zunanjih izvajalcev notranjega revidiranja, **zato ne more biti izbirno merilo in ne nadomešča vloge Urada za nadzor proračuna in pri njem registriranih izvajalcev notranjega revidiranja z licenco.**

ODGOVOR:

Zunanji izvajalec, ki je bil izbran, je poleg tega, da ima pogodbo za izvajanje notranje revizije za občine sklenjeno s Skupnostjo občin Slovenije, tudi registriran pri Uradu RS za nadzor proračuna.

Občina Medvode navaja: *Glede na to, da cene storitev notranjega revidiranja s strani zunanjega izvajalca niso presegale 10.000 €, občina ni vodila evidence povpraševanj, zapisnikov o odpiranju ponudb in izdajala sklepov o izbiri izvajalca, navaja pa, da je pri izbiri izvajalca spoštovala vsa temeljna načela ter o tem tudi ustrezno poročala.* Kljub temu NO Občine Medvode meni, da je v skladu z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3, **za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, občina kot naročnik dolžna upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti in tudi za ta naročila voditi evidenco o izbirnih postopkih.**

ODGOVOR:

V skladu z zakonodajo, evidenco o naročilih, ki ne presegajo 10.000 EUR občina vodi in letno poroča na portalu javnih naročil.

Ugotovitev 4.4.2.

Opisano omejenost pregledov na finančno računovodenje in neobravnavanje smotrnosti poslovanja je izbrani izvajalec sicer utemeljil z oceno ključnih tveganj javnih zavodov, ki ju je opredelil kot 1. Letna poročila so pomanjkljiva in 2. Javni zavodi občini neustrezno poročajo o svojem poslovanju, a je očitno, da **ni preveril poslovnih procesov in postopkov, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti in gospodarnosti, kar vključuje izvajanje notranjih procesov, vključno s procesi izvajanja nabave in investicij, v nekaterih primerih tudi pogodb oddajanja prostorov oz. sodelovanja s prireditelji.** To se tudi ne ujema z navedbo, da je Občina izvajalca izbirala tudi zaradi njegovih referenc za revidiranje celotnega poslovanja Občine, česar pa izvajalec (nabava, investicije) pri revidiranjih, opravljenih v obravnavanem obdobju, ni opravljal. Drugačne pomanjkljivosti v poslovanju javnih zavodov je za razliko od s strani izbranega izvajalca notranje revizije ugotovil in jih bo v poročilu o tozadevnem nadzoru prikazal sočasno potekajoči nadzor poslovanja JZ Sotočje v izvedbi NO Občine Medvode.

ODGOVOR:

Zunanjemu izvajalcu je bilo naročeno, da opravi pregled poslovanja javnih zavodov glede na finančno poslovanje, predvsem pregled letnih in polletnih poročil. Zaradi tega ni preverjal poslovne procese in postopke za zagotavljanje temeljnih načel – načela učinkovitosti in gospodarnosti. Glede na mnenje nadzornega odbora, bo občina v prihodnjih nadzorih naročala tudi tovrstne preglede.

S spoštovanjem,

Poslano:

- zgornji naslov
- predsedniku nadzornega odbora
- arhiv

Nejc Smole
Župan

