

## POVZETEK POROČILA O OPRAVLJENI REVIZIJI POSLOVANJA OBČINE LUKOVICA S Poudarkom NA LETU 2018

### 1. UVODNA POJASNILA

Družba D.N.R. d.o.o. je v avgustu in septembru 2019 opravila redno notranjo revizijo poslovanja Občine Lukovica, katere poudarek je bil na finančnem stanju občine na dan 31.12.2018 v povezavi s polletnim poročilom ter o svojih ugotovitvah izdala revizijsko poročilo. Z vsebino revizijskega poročila sta se seznanila tudi bivši župan ter Občinski svet Občine Lukovica.

V tem dokumentu so navedene vse bistvene ugotovitve o poslovanju Občine Lukovica, pri čemer je bil predmet revizije v dogovoru z naročnikom osredotočen predvsem na finančno stanje občine, dodatno pa so se preverile tudi plače javnih uslužbencev.

### 2. UGOTOVITVE

Uvodoma smo ugotovili, da

- primopredaja poslov med bivšim županom in (novo) županjo formalno ni bila izvedena oziroma o njej ne obstaja zapisnik, kar ni ustrezno in kar ni skladno z usmeritvami Ministrstva za javno upravo, Službe za lokalno samoupravo.
- ker primopredaje ni bilo, bivši župan županji ni razkril podatkov o finančnem stanju občine, med drugim niso bile razkrite obveznosti, ki jih je bivši župan že prevzel v breme proračuna za leto 2019 in 2020, podatki o višini še neporabljenih namenskih prihodkih ter nekatere druge podatke, ki so bistvenega pomena za poslovanje občine v letu 2019.
- občina na dan 31.12.2018 ni imela vseh potrebnih (obveznih) internih aktov, nekateri od njih pa so potrebni prenove.

Z revizijo je bilo v zvezi s poslovanjem občine v letu 2018 ugotovljeno naslednje:

- Občina v letu 2018 ni imela vzpostavljenega ustreznega sistema za spremljanje obsega prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let niti ni zagotovila vseh ukrepov, ki bi zagotavljali, da se namenski prihodki dejansko porabljajo za namene, za katere se bili pridobljeni.
- Občina v letu 2018 ni imela vzpostavljenega niti sistema kvotnega in likvidnostnega načrtovanja, kar ni skladno z določili 36. in 37. člena Zakona o javnih financah, je pa občina v letu 2019 to že vzpostavila.
- Občinska uprava je na dan 31.12.2018 opravila popis sredstev in virov sredstev (inventuro), ki je bil v vseh pomembnih pogledih ustrezno izveden, bi bilo pa potrebno še pred iztekom mandata bivšega župana popisati tudi fotografije, arhivsko gradivo, likovne umetnine in druge

predmete, katerih popis je sicer urejen v 38. členu Zakona o računovodstvu. Ta popis je zato potrebno opraviti v okviru inventure za leto 2019.

- Občina je na dan 31.12.2018 izkazovala za 847.216 EUR neplačanih odhodkov, od tega so kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašale 663.117 EUR.
- Znesek neplačanih odhodkov se je na račun obveznosti, prevzetih v letu 2018, ki terjajo plačilo v letu 2019, do 30.06.2019 povečal kar na 2.782.310 EUR, od tega znašajo kratkoročne obveznosti do dobaviteljev 2.700.195 EUR oziroma za 2,037 mio EUR več kot ob začetku leta 2019, pri čemer gre pretežno za obveznosti, ki jih je v letu 2018 prevzel bivši župan in so v plačilo zapadla šele v letu 2019.
- Vsi tekoči prihodki občine v letu 2018 so znašali 5.393.466 EUR, tako da znesek 2.782.310 EUR obveznosti predstavlja več kot polovico vseh tekočih prihodkov, posledično pa je občina celotno prvo polovico leta 2019 imela občutne likvidnostne težave, ki se bodo nadaljevale tudi v drugi polovici leta 2019.
- Vsi tekoči odhodki občine v letu 2018 so znašali kar 9.181.477 EUR; bivši župan se je namreč v letu 2018 odločil za določene investicije, za katere ni imel zagotovljenih lastnih sredstev, pri čemer izstopa investicija prizidka k OŠ JKB na Brdu (za 3,4 mio EUR).
- Za potrebe investicije prizidka k OŠ JKB je bivši župan najel 3.500.000 EUR kredita, ki pa je bil le deloma namensko porabljen, tako da se bo morala občina ponovno zadolžiti, da bo lahko poplačala obveznosti iz naslova te investicije.
- uradno objavljen dolg občine na dan 31.12.2018 je znašal 3.500.000 EUR, kar predstavlja približno 620 EUR na prebivalca, občino Lukovico pa to uvršča med bolj zadolžene slovenske občine, ob tem pa izpostavljamo, da je dolgoročnih obveznosti še več. Občina namreč ni izkazala (in ni ustrezno poročala) o dolgoročni obveznosti iz naslova podeljene stavbne pravice pri OŠ Janko Kersnik Brdo iz leta 2010, na račun katere ima občina še približno 132.000 EUR obveznosti.
- Poleg vseh predhodno navedenih obveznosti mora županja zagotoviti tudi sredstva za plačilo obresti za kredit, ki znašajo okvirno 24.000 EUR letno.

**Glede na navedeno je bilo z revizijo ugotovljeno, da so poslovne odločitve bivšega župana iz leta 2018 v letu 2019 izrazito ogrozile finančno in likvidnostno stanje občine, posledično pa je nova županja prevzela občino v izredno slabem finančnem stanju. Finančno stanje občine je tako slabo, da mora občina vzeti nov kredit za poplačilo vseh v letu 2018 prevzetih obveznosti. Finančno stanje je hkrati tudi tako zaskrbljujoče, da občina novih investicij v letu 2019 ne sme načrtovati, v letu 2020 pa le skrajno previdno in restriktivno.**

Z revizijo je bilo v zvezi s plačani ugotovljeno naslednje:

- Na dan 31. 5. 2019 je bilo na občini zaposlenih 23 javnih uslužbencev ter 1 funkcionar (županja), od tega 14 na strokovno tehničnih delovnih mestih, 9 pa na uradniških.
- Akt o sistemizaciji je na posameznih mestih pomanjkljiv, a v vseh pomembnih pogledih ustrezen;
- Kar 7 javnih uslužbencev je na dan 31.05.2019 zasedalo delovno mesto, za zasedbo katerega nimajo stopnje izobrazbe glede na tarifni razred, v katerega je uvrščeno delovno mesto, ki ga zasedajo na dan 31. 5. 2019, kar z vidika ZDR-1 v povezavi z ZJU ni dopustno;
- štirje (4) javni uslužbenci so imeli na dan 31.12.2019 po našem mnenju prenizko plačo, devet (9) javnih uslužbencev pa previsoko plačo glede na veljavne javno finančne predpise. Nepravilnosti so odraz pomanjkljivosti in napak tako v fazi določanja višine osnovnih bruto plač, napak pri postopkih napredovanj v višje plačne razrede in napak pri postopkih napredovanja v uradniške nazive.

Občina je v času med izdajo predloga poročila in končnim poročilom prejela obvestilo Inšpektorata za javni sektor o uvedbi nadzora nad plačami v Občini Lukovica, zato je bilo dogovorjeno, da občina z ukrepi za odpravo ugotovljenih nepravilnosti na področju plač počaka do ugotovitev inšpekcijskega nadzora.

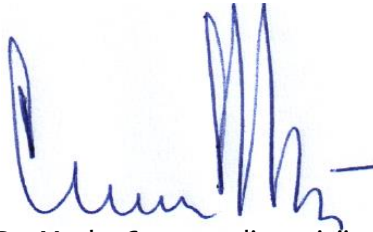
**Glede na navedeno je bilo z revizijo ugotovljeno, da bivši župan niti pri zaposlovanju novih sodelavcev niti pri določanju plač javnih uslužbencev ni ravnal skladno s predpisi, ki urejajo delovno pravna in uslužbenska razmerja ter sistem plač v javnem sektorju. Nova županja bo zato morala poskrbeti za zakonito stanje na tem področju.**

### **3. POVZETEK**

Občini smo glede na ugotovitve podali 12 priporočil, z realizacijo katerih se bodo tveganja za napake pri poslovanju v letu 2019 in v bodoče zmanjšala.

Izpostavljamo, da se v okviru revizije niso preverjali potni nalogi in druga povračila stroškov zaposlenim, ravno tako se niso preverjali transferi fizičnim in pravnih osebam, izvajanje gospodarskih javnih služb, izvajanje javnih služb ter nekatera druga pomembna področja. Le-ta naj se preverijo v okviru naslednjih notranjih revizij.

V Ljubljani, dne 14.11.2019



Dr. Metka Cerar, vodja revizije  
Preizkušena državna revizorka  
Preizkušena državna notranja revizorka