

Številka: NRO-BG- ŽBK -2/10

KONČNO

**POROČILO O NOTRANJEM NADZORU OBČINE
ŽUŽEMBERK**

Novo mesto, februar 2011

VSEBINA

I. PREDMET NADZORA

II. PRAVNA PODLAGA ZA NADZOR in PREDPISI, UPORABLJENI ZA PRESOJO

III. SKUPINA, KI JE OPRAVILA NADZOR

IV. NADZOROVANA PRAVNA OSEBA IN ODGOVORNE OSEBE

V. TRAJANJE NADZORA

VI. UGOTOVITVE

VII. PRIPOROČILA ZA NADALJNE DELO

I. PREDMET NADZORA

V času izvajanja notranje revizijskega pregleda poslovanja Občine Žužemberk za leto 2010 smo opravili:

1. preverili pravilnost določanja višine plačil staršev za programe vrtcev v Občini Žužemberk za leto 2010;
2. izvedli pregled financiranja gasilske javne službe v letu 2010 na tej občini;
3. izvedli preveritev stanja dolgoročnih finančnih obveznosti ter kratkoročnih obveznosti,
4. preverili zagotavljanje zimske službe v Občini Žužemberk.

II. PRAVNA PODLAGA ZA NADZOR in PREDPISI, UPORABLJENI ZA PRESOJO

V skladu s pogodbo in terminskim planom smo v obdobju od 18.1.2010 do 24.1.2011 opravili notranji nadzor občinskega proračuna Občine Žužemberk. Nadzor je bil opravljen v skladu z določbami:

- Zakona o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/1999 do 110/02),
- Zakona o javnem naročanju ZJN - 2 (Ur. l. RS, št.128/06),
- Zakona o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/1999 do 30/02),
- Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 23/1999 do 80/2008),
- Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/2002),
- in povezanih podzakonskih aktih.

III. SKUPINA, KI JE OPRAVILA NADZOR

Revizorsko delo je bilo opravljeno s strani strokovnega sodelavca g. Marjana Gazvode in ga. Zorke Hrovat ter nadzorovano s strani državnega notranjega revizorja g. Bojana Grilca.

IV. NADZOROVANA PRAVNA OSEBA IN ODGOVORNE OSEBE

Naziv in naslov: Občina Žužemberk, Grajski trg 33, 8360 Žužemberk.

Odgovorne osebe: - Franc Škufca, župan,

- Vlado Kostevc, direktor občinske uprave.

V. TRAJANJE NADZORA

Nadzor je potekal v prostorih Občine Žužemberk v obdobju od 18.1.2010 do 24.1.2011. Vmesno poročilo pa je bilo pripravljeno v prostorih družbe Dinamic d.o.o.

VI. UGOTOVITVE

Občina Žužemberk je v obdobju od 1.1.2009 do 31.12.2009 ustvarila prihodke v višini 4.679.267 EUR, medtem ko so odhodki istega obdobja znašali 4.677.390 EUR. Poslovni izid oziroma presežek prihodkov nad odhodki, ki ga je občina ustvarila v obravnavanem obdobju, je znašal 1.877 EUR. Iz izkaza računa financiranja je razvidno, da so se zaradi odplačil najetih kreditov pri poslovnih bankah zmanjšala sredstva na računih za 52.396 EUR, neto odplačilo dolga je namreč znašalo 54.273 EUR.

Po trenutnih podatkih iz analitične bruto bilance na dan 31.12.2010 znašajo v letu 2010 prihodki 5.160.211 EUR ter odhodki 4.990.987 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki po doslej izvedenih knjiženjih torej znaša 169.224 EUR. Glede na odplačila dolgoročnih kreditov v višini 56.415 EUR so se torej v letu 2010 povečala sredstva na računih za 112.809 EUR (po izvedenih knjiženjih do dne preveritve).

Priprava letnega načrta dela notranje revizijske službe

Za potrebe dela v notranje revizijski službi smo pripravili letni plan dela, v katerem smo določili področja, ki se bodo pregledala v letošnjem letu. V planu smo natančno specificirali naloge in določili časovni okvir pregleda za leto 2010.

1. Preveritev pravilnosti določanja višine plačil staršev za programe vrtcev v Občini Žužemberk

Namen pregleda je preveriti, ali se na področju določanja višine plačil staršev za programe vrtcev v Občini Žužemberk dosledno upošteva pravna podlaga, ki določa metodologijo izračuna. Pregled bo torej pokazal, ali so pravilne uvrstitve v plačilne razrede, na podlagi katerih je staršem določen odstotek plačila programa vrtca za posameznega otroka, s tem pa tudi, ali so določene pravilne osnove za izračun plačil za starše ter posledično tudi za občino.

Preverili smo:

- pravočasnost in popolnost prispelih vlog,
- postopke izračuna plačila staršem, ki temeljijo na različnih podlagah (oba starša zaposlena, samohranilec, prejemanje preživnine, prejemanje denarne socialne pomoči, vpliv višine premoženja...),
- pravočasnost obdelave vlog s strani občine,
- izvedli smo tudi podrobni test pravilnosti obravnave nekaj podanih vlog.

Povzetek priporočil, podanih pri pregledu določanja višine plačil staršev za programe vrtcev:

- *Občini svetujemo, da v prihodnje okrepi notranjo kontrolo upoštevanega števila družinskih članov pri izračunu povprečnega bruto mesečnega dohodka, in da od vlagateljev zahteva predložitev popolnih vlog oziroma po potrebi dopolnitve vlog tako, da bodo na vlogah med družinskimi člani dejansko navedeni vsi družinski člani, ki se upoštevajo pri izračunu dohodka na družinskega člana.*
- *Priporočamo, da občina v prihodnje izda odločbo v primeru spremembe med letom v roku, določenem v Pravilniku o plačilih staršev za programe v vrtcih.*
- *Predlagamo večjo pazljivost pri navajanju obrazložitev pri medletnih spremembah tako, da bodo le-te odražale dejansko nastale spremembe, sicer pa navedena nepravilnost ni vplivala na določitev plačilnega razreda znižanega plačila vrtca.*
- *Svetujemo večjo pazljivost oziroma uvedbo dodatne notranje kontrole za preveritev pravilnosti izračuna deflatorja za preračun plač iz tekočega leta na raven plač preteklega leta.*
- *Priporočamo, da svetovalec od davčnega urada dosledno pridobi podatke o dohodkih staršev oziroma družinskih članov, ki bi jih bilo potrebno upoštevati pri izračunu višine plačila vrtca.*
- *Priporočamo, da občina pri izračunu višine dohodka na družinskega člana dosledno upošteva vse dohodke družinskih članov oziroma podatke o njihovi višini pridobi iz uradnih evidenc.*

2. Pregled financiranja gasilske javne službe v letu 2010

Namen pregleda financiranja gasilske javne službe je bil preveriti:

- ali občina izvaja gasilsko javno službo na podlagi ustreznih pravnih podlag,
- načrtovanje in organizacijo gasilske javne službe ter sredstev za požarno varnost,
- ustreznost sklenjenih pogodb z izvajalci gasilske javne službe,
- ustreznost porabe sredstev za požarno varnost glede na sprejeti proračun in sklenjene pogodbe z izvajalci gasilske javne službe,
- namensko porabo sredstev požarne takse.

Ugotovili smo:

Občina je pri načrtovanju in izvajanju gasilske javne službe upoštevala ustrezne pravne podlage. Sprejela je zakonsko določene pravne akte. Letni program gasilske javne službe za leto 2010 ne presega predvidenih proračunskih sredstev za delovanje sistema za zaščito, reševanje in pomoč na proračunski postavki 07002, vendar ga ni sprejel za to pristojen organ. V letu 2010 je občina izvajala financiranje gasilske javne službe v okviru sredstev, ki so bila za posamezen namen v okviru področja požarne varnosti načrtovana s proračunom oziroma obema rebalansoma proračuna.

Načrtovane nabave gasilske opreme so vključene v načrt razvojnih programov. Izplačila so izvedena glede na predvidene namene v letnem programu in proračunu, ki so skladni tudi z določili Zakona o gasilstvu. Pogodbe z izvajalci gasilske javne službe so ustrezne glede na določila pozitivne zakonodaje, vendar pogodbe s PGD ne vključujejo pogodbene vrednosti. Izvajalci gasilske javne službe so občini za potrebe nadzora nad izvajanjem gasilske javne službe in nad porabo proračunskih sredstev za leto 2010 posredovali poročila o izvajanju del in porabi sredstev. V letu 2010 je bila za financiranje nabav gasilske opreme porabljena celotna požarna taksa, prejeta v tem letu; gasilska javna služba je bila v veliki meri financirana tudi iz drugih proračunskih virov.

Povzetek priporočil, podanih pri preveritvah financiranja gasilske javne službe:

- *Predlagamo, da občina preveri usklajenost določil občinskega odloka o organizaciji, ustanavljanju in delovanju zaščite in reševanja in njemu podrejenih aktov glede na določila trenutno veljavne Uredbe o organiziranju, opremljanju in usposabljanju sil za zaščito, reševanje in pomoč in po potrebi korigira določila tega odloka tako, da bodo skladna z določili nadrejenega pravnega akta.*
- *Občini priporočamo, naj organizira načrtovanje opremljanja izvajalcev gasilske javne službe skladno z Uredbo o organiziranju, opremljanju in usposabljanju sil za zaščito, reševanje in pomoč glede na kategorizacijo gasilskih društev, letni program izvajanja javne gasilske službe pa naj sprejme pristojen občinski organ oziroma odbor, pri čemer naj upošteva tudi predloge oziroma usmeritve občinskega gasilskega poveljstva.*
- *Priporočamo, da občina pripravi vsakokratni letni program dejavnosti gasilske službe tako, da bo vrednostno usklajen in vsebinsko primerljiv z veljavnim proračunom.*
- *Priporočamo, da občina na podlagi obstoječih meril preuči stopnjo požarne varnosti v občini glede na trenutno stanje izvajalcev lokalne gasilske javne službe po odpovedi sodelovanja GRC NM, ter ustrezno prilagodi akte, ki urejajo področje požarne varnosti, ali pa naj pogodbeno uredi razmerje z GRC NM.*
- *Priporočamo, da v bodoče občina predloži pogodbo s posameznim prostovoljnimi gasilskim društvom v sopodpis tudi pristojni gasilski zvezi.*
- *Občini priporočamo, da za planiranje in izvedbo financiranja javne gasilske službe od izvajalcev pravočasno pridobi letne programe dela, v katerih bodo vrednostno opredeljene posamezne dejavnosti društva ter predvidene nabave z navedbo načrtovanega zneska sofinanciranja s strani občine, da bo občina lahko ta predlog upoštevala pri načrtovanju potrebnih sredstev za novo proračunsko leto.*
- *Občini priporočamo, da v pogodbe o opravljanju lokalne gasilske javne službe, ki jih sklepa s posameznimi PGD, navede letno vrednost sofinanciranja redne dejavnosti tega PGD oziroma nakupa opreme, ali pa naj bo ta vrednost za posamezno PGD dejansko razvidna iz letnega programa kot priloge k*

pogodbi (oziroma vsakoletnemu aneksu k njej), kot je predvideno v trenutno veljavnih pogodbah.

- *Občini priporočamo, da za zagotovitev potrebnih finančnih sredstev za izvajanje pogodbeno določenih nalog Gasilske zveze Novo mesto v prihodnje pri izvrševanju plačil upošteva pogodbeno določene roke.*
- *Priporočamo dosledno knjiženje odhodkov glede na namen porabe sredstev – med tekoče ter investicijske odhodke oziroma tekoče ter investicijske transfere.*
- *Če pristojni na občini menijo, da je rok za predložitev letnega poročila o uresničevanju letnega programa in porabi finančnih sredstev do 15. decembra tekočega leta preuranjen in da lahko izvajajo finančni nadzor na podlagi prejetih letnih poročil, pripravljenih za letni občni zbor PGD, v januarju ali februarju naslednjega leta, priporočamo, naj se pogodba ustrezno korigira v delu, ki določa rok za predložitev letnega poročila, oziroma naj se sklene aneks k pogodbi. Vsekakor pa priporočamo, da občina izvede ustrezne ukrepe za pridobitev letnih poročil PGD v pogodbeno določenem roku, pri čemer naj zagotovi, da bodo predloženi tudi podatki o porabi sredstev gasilskega društva, na podlagi katerih naj občina izvaja nadzor nad porabo proračunskih sredstev.*

3. Preveritev stanja dolgoročnih finančnih obveznosti ter kratkoročnih obveznosti

Namen notranje-revizijskega pregleda je bil ugotoviti kakšna je zadolženost občine, torej ali je dolg občine iz naslova najetih kreditov v okviru zakonsko določenih omejitev ter tudi ugotoviti stanje kratkoročnih obveznosti občine na podlagi evidentiranih verodostojnih knjigovodskih listin.

Pri pregledu smo ugotovili:

- na dan 31.12.2010 ima občina najete 4 kredite, in sicer: 3 pri Hypo Alpe-Adria bank d.d. in enega pri NLB d.d.,
- na dan 31.12.2010 so dolgoročne finančne obveznosti občine, izražene v absolutnem znesku, znašale 346.832,63 EUR. V letu 2010 je bila odplačana glavnica iz naslova najetih kreditov v znesku 56.415,84 EUR ter stroški financiranja (obresti) v znesku 6.400,77 EUR. Skupaj je občina v letu 2010 za servisiranje in odplačilo dolgoročnih dolgov porabila 62.816,67 EUR,
- delež odplačil obresti in glavnice v letu 2010, v realiziranih prihodkih iz bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja (torej v prihodkih iz leta 2009), zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov je po stanju na 31.12.2010 znašal 1.56%. Delež odplačil glavnice in obresti v letu 2010 torej ni presegel zakonsko določene meje 8% in je občutno pod zakonsko določeno mejo,

- tako obroke kredita kot tudi obroke obresti občina poravnava redno, v skladu s sklenjenimi pogodbami,
- občina bo dokončno odplačala vse 4 najete kredite koncem leta. obroki iz naslova glavnice bodo do leta dokončnega poplačila kredita približno iste vrednosti, kot v letu 2010, povečajo ali zmanjšajo se lahko le zaradi sprememb valutnega razmerja CHF – EUR,
- delež obresti za servisiranje finančnega dolga upoštevajoč predpostavko, da EURIBOR oziroma LIBOR ne bo občutno rasel in bo tudi valutno razmerje CHF - EUR ostalo dokaj konstantno, pa se bo postopoma (zaradi zmanjševanja zneskov neodplačanih glavnice), vendar ne radikalno, zmanjševal,
- v poslovnih knjigah občina najete kredite izkazuje realno, po poštenih vrednostih. Tako so vsi krediti vodeni na posameznih kontih. Knjiženja plačil obrokov in obresti se izvaja na podlagi listinskih dokumentov, ki izkazujejo istovetnost obračunov in potrebo po plačilu. Tako obresti kot tudi obroki glavnice se poravnava v skladu s pogodbo – torej polletno, četrletno,.... Navedbe na analitičnih kontih se ujemajo z navedbami v bruto bilanci, le te pa se ujemajo z navedbami v bilanci stanja na dan 31.12.2009,
- občina v poslovnih knjigah ne izkazuje najetih kreditov na podlagi pogodbe o finančnem najemu, niti nima najetih blagovnih kreditov (Občina tudi ne razpolaga z režijskim obratom. Občina tudi ni dala poročila k zadolžitvi javnih zavod ali drugih subjektov, katerih ustanoviteljica je.

Kratkoročne obveznosti

Preverili smo:

- odprte postavke po poslovnih partnerjih in jih primerjali s stanji v predhodnih letih,
- največje zneske obveznosti po poslovnih partnerjih,
- preverili smo izvajanje notranjih kontrol, ki zagotavljajo, da so vsi poslovni dogodki, ki jih dobavitelji zaračunajo odobreni s strani odgovornih oseb,
- notranje kontrole, ki zagotavljajo, da so vse knjigovodske listine na podlagi katerih občina evidentira obveznosti ustrezno knjižene.

Občina na dan 31.12.2010 izkazuje naslednje kratkoročne obveznosti (podlaga za preveritev je bila bruto bilanca stanja izpisana dne 18.1.2011):

- do zaposlenih 14.294,61 EUR,
- do dobaviteljev 436.760,34 EUR,
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja 163.630,74 EUR,
- do uporabnikov enotnega kontnega načrta 128.480,89 EUR,
- iz financiranja 84,51 EUR ter
- iz naslova neplačanih davčnih in nedavčnih prihodkov 74.039,9 EUR.

Najvišje obveznosti občina izkazuje do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta (v nadaljevanju tudi: EKN), katere smo pri pregledu tudi podrobneje pogledali.

Na podlagi izvedenih preveritev podajamo naslednje ugotovitve:

- analitični izpis odprtih postavk obveznosti do dobaviteljev in obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načeta je usklajen z izpisom bruto bilance stanja, ki je bila izpisana dne 18.1.2011 po stanju na dan 31.12.2010,
- občina večino svojih obveznosti poravnava redno, v večini revidiranih primerov natančno na dan zapadlosti,
- zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2010 se nanašajo na 4 zaračunane posle, katerih rok plačila je zapadel pred 32 oziroma 42 dnevi. Zapadle neplačane obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2010 pa se nanašajo na plačilo za opravljanje knjižnične dejavnosti Knjižnici Mirana Jarca Novo mesto, in sicer je eno plačilo zapadlo pred 32 dnevi, drugo pa 31.12.2010, vendar pa na dan zapadlosti ni bilo poravnano,
- vsa izplačila so predhodno odobrena s strani župana in direktorja občinske uprave, kar potrjuje, da se vodstvena notranja kontrola stalno izvaja,
- dobavnice so bile v revidiranih primerih podpisane s strani prevzemnika dobavljenega blaga.

Povzetek priporočil pod točko 3 notranje-revizijskega pregleda:

- *tok dokumentov kot tudi notranje kontrole so ključnega pomena za pregledno poslovanje občine zato naj se v Pravilniku o računovodstvu ali drugem internem aktu to tudi formalno uredi in tako postaneta obligatorno pri poslovanju občine,*
- *vodstvo občine naj vse zaposlence pozove k doslednemu izvajanju vsebinskih notranjih kontrol in k njihovem izkazovanju na dokumentih,*
- *priporočamo razmislek o skupnem hranjenju naročilnic, dobavnic in računov, da bo dokumentacija v zvezi s posameznim poslom pregledno urejena in vedno arhivirana na enem mestu,*
- *dobavnica, kot dokaz prevzema določenega blaga oziroma delovni nalog kot dokaz opravljene storitve in podlaga za izstavitel računa naj se vselej podpišeta od prevzemnika in priložita prejetemu računu, saj je le na ta način dokazano, da je bilo blago dobavljeno in prevzeto ter po izvedeni kontroli skladnosti s prejetim računom tudi pravilno zaračunano.*

4. Preveritev zagotavljanja zimske službe v Občini Žužemberk

Namen pregleda je preveriti sistemskost organiziranja in izvajanja zimske službe v Občini Žužemberk ter presoditi ali je služba ustrezno organizirana, njeno izvajanje pa učinkovito. Podrobnejša preveritev pa se bo osredotočila predvsem na učinkovitost izvajanje zimske službe s strani kooperantov, ki izvajajo zimsko službo na cestah višje kategorije.

Vir financiranja zimske službe je veljavni proračun Občine Žužemberk, to je Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Žužemberk za leto 2010 – rebalans 2, ki ga je občinski svet sprejel na 30. seji, dne 7.9.2010. V tem proračunu je na proračunski postavki 13001 – vzdrževanje cest, za izvajanje vzdrževanja lokalnih cest namenjenih 388.600 EUR. Prvotno, v sprejetem proračunu so bila za vzdrževanje cest namenjena sredstva v znesku 277.170 EUR, s prvim rebalansom pa so se zagotovljena sredstva povečala na 327.170.

Zimska služba v proračunu nima svoje postavke iz katere bi bilo razviden vir in višina potrebnih sredstev za vsakoletno zimsko čiščenje in posipavanje cest, vendar je dejstvo, da so se prvotno namenjena sredstva za vzdrževanje cest povečala za dobrih 49%.

Ugotovitve:

- z vsemi kooperanti zimske službe so bile pravočasno sklenjene pogodbe in aneksi k pogodbam za sezono za 2009/2010,
- cene opravljanja zimske službe za kooperante niso enotne. Koordinator nam je pojasnil, da so pogodbene cene stvar pogajanja z vsakim kooperantom,
- v vseh revidiranih primerih so bila tako poročila kooperantov kot tudi računi in odredbe za izplačila pregledana s strani občinskega koordinatorja, ki je izvedeni pregled potrdil s podpisom,
- kot je razvidno iz pogodb imajo izvajalci zelo različno določene obsege izvajanja zimske službe,
- vsi računi, ki so bili izstavljeni za delo v sezoni 2009/2010, z izjemo enega, so bili izstavljeni v skladu s pogodbenimi cenami ter v skladu s potrjenimi poročili,
- analiza je pokazala, da cene zimske službe na kilometer v sezoni 2009/2010 med posameznimi izvajalci močno razlikujejo. Tehtni razlogi, ki bi pojasnili ugotovljene razlike pa tekom pregleda niso bili podani,
- analiza je pokazala, da je občina za potrebe izvajanja storitev zimske službe, z izjemo službe, ki jo opravlja družba CGP d.d., v sezoni 2009/2010 namenila 52.089,62 EUR oziroma v povprečju 478,37 EUR na kilometer občinske ceste. Kooperanti, ki prihajajo iz občine pa so prevzeli čiščenje 108,89 kilometrov občinskih cest,
- omenjeni podatki o porabljenih sredstvih vključujejo zgolj izvedbo storitve zimske službe, ne pa tudi posipnih materialov in osnovnih sredstev, ki jih je občina že v preteklosti zagotovila določenim kooperantom.

Povzetek priporočil pod točko 4 notranje-revizijskega pregleda:

- *pogodbe o izvajanju zimske službe naj se vsebinsko dopolnijo tako, da bodo celoviteje urejale odnos med naročnikom zimske službe in kooperantom kot izvajalcem zimske službe. Izvedene storitve, ki niso predmet pogodbe in jih občina ni predhodno posebej naročila ne smejo bremeniti sredstev občine,*
- *storitve zimske službe naj se oddajo izvajalcem dosledno v skladu z Zakonom o javnem naročanju,*

- *postavka vzdrževanje cest naj se v proračunu razdeli na več vsebinskih postavk ter tako zagotovi, da bo tako zimska služba kot tudi drugi sklopi vzdrževanja cest prikazani pregledno, saj bo tako tudi planiranje potrebnih sredstev bolj pregledno, koordinator pa bo zavezan skrbnejšemu spremljanju in nadzoru porabe,*
- *občina razčisti kje so osnova sredstva, ki jih ima za izvajanje zimske službe ter v kakšnem stanju so ter se nato odloči ali sredstva izločiti, odprodati ali oddati v najem izbranim kooperantom zimske službe,*
- *s pregledno izvedenim postopkom javnega naročanja zagotovi izvajanje zimske službe po najugodnejših pogojih oziroma cenah za občino,*
- *izboljša naj se nadzor nad poročanjem izvajalcev o opravljeni zimski službi, saj so poročila podlaga za zaračunavanje. Postavljeni morajo biti jasni okviri za delo kooperantov,*
- *priporočamo razmislek o spremenjenem načinu financiranja izvedenih del v okviru zimske službe, saj bo le ta v tem primeru, po našem mnenju, bolj učinkovita in za občino ugodnejša,*
- *občina naj vzpostavi ažurni sistem nadzora nad delom zimske službe (vodenje evidence vremenskih razmer, beleženje klicev kooperantov, sprotno analiziranje podatkov o opravljenem delu, na podlagi posredovanih poročil kooperantov,...), ki bo zagotavljal njeno učinkovito izvajanje in tudi racionalno porabo sredstev za zimsko službo. Od kooperantov pa naj se zahteva tudi, da se bo zimska služba izvajala v skladu s sprejetim izvedbenim programom zimske službe Občine Žužemberk,*
- *občina naj zagotovi vse potrebno, da bo trošenje občinskih sredstev za vzdrževanje cest pregledno in racionalno.*

VIII. PRIPOROČILA ZA NADALJNE DELO

V skladu z določili 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS 72/2002) so proračunski uporabniki dolžni sprejeti ustrezne ukrepe za odpravljanje ugotovljenih nepravilnosti v tem poročilu. V skladu z vašim odzivnim poročilom potrjujemo, da je Občina že sprejela nekatere ukrepe za odpravo pomanjkljivosti.

Novo mesto, 21. 2. 2011

DRŽAVNI NOTRANJI REVIZOR:

Bojan Grilc, univ. dipl. ekon.