

**OBČINA RADLJE OB DRAVI
ŽUPAN**

k točki 2

Številka : 060-0001/2014-02

Datum: 9. 3. 2015

**OBČINSKEMU SVETU
OBČINE RADLJE OB DRAVI**

**ZADEVA: POROČILO O IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA OBČINE RADLJE OB
DRAVI ZA LETO 2013**

V prilogi gradiva vam posredujemo Poročilo o izvajanju notranjega revidiranja za leto 2013.

Občinskemu svetu predlagam, da zadevo obravnava in sprejme ustrezen sklep.

Sklep je sprejet, če zanj glasuje večina opredeljenih svetnikov.

**Mag. Alan BUKOVNIK
Župan Občine Radlje ob Dravi**

Priloga:

- Poročilo o izvajanju notranjega revidiranja za leto 2013

Poročilo o notranji reviziji

OBČINA RADLJE OB DRAVI

za leto 2013

Dravograd, november 2014

Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo *notranje revidiranje poslovanja* Občine Radlje ob Dravi za leto 2013.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Radlje ob Dravi na področju proračuna za leto 2013.

V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2013	Skupni realizirani prihodki so v višini 7.096.962 € ter realizirani odhodki v višini 7.266.19 €. Realizirani prihodki so v višini 57,2 odstotka veljavnega proračuna in realizirani odhodki v višini 57,4 odstotka veljavnega proračuna.	
Kmetijstvo - sofinanciranje prevozov	Občina je na podlagi internega pravilnika objavila javni razpis o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva v občini. Okvirna višina vseh razpisanih sredstev znaša 37.453 €, in sicer za pokrivanje operativnih stroškov iz odročnih krajev (pomoči de minimis) v višini 18.000 €. V okviru notranje revizije smo ugotovili, da so bila sredstva nakazana v skladu z narejenim predlogom za razdelitev sredstev in s pogodbeno vrednostjo.	
JP Radeljski jarek - Razdevšek	Občina je izvedla javno naročilo za javno pot Radeljski jarek - Razdevšek in območje MS4. Javno naročilo je bilo razdeljeno na dva sklopa. Prispeli so tri pravočasne ponudbe. Izbran je bil najugodnejši ponudnik, s katerim je bila podpisana pogodba v skupni pogodbeni vrednosti 95.152 € z DDV-jem. Zaračunana vrednost je skladna s pogodbeno vrednostjo. Končna situacija je bila plačana v zakonsko določenem plačilnem roku. Prejeta je bila bančna garancija za odpravo napak v garancijski dobi v višini 10 % končne bruto vrednosti izvedenih del. V letu 2013 je bil plačan račun v višini 19.113 € za izdelavo projektne dokumentacije OPPN za del območja MS4 v Radljah ob Dravi. Prejet je bil na podlagi naročilnice.	
Ureditev hodnika za pešce in javne razsvetljave v Vuhredu	Občina je izvedla javno naročilo male vrednosti za ureditev hodnika za pešce in javne razsvetljave v Vuhredu. Prispeli so tri pravočasne ponudbe. Ker so vse tri ponudbe presegle naročnikova razpoložljiva sredstva, se je postopek nadaljeval s pogajanjem po predhodni objavi. Dva ponudnika se pogajanj nista udeležila, medtem ko je en ponudnik ponudil ceno, ki je bila sprejemljiva za naročnika. V isti vrednosti je bila podpisana pogodba in znaša 96.380 € z DDV-jem. Zaračunana vrednost je skladna s pogodbeno vrednostjo. Prejeta je bila bančna garancija za odpravo napak v garancijski dobi v višini 10% končne bruto vrednosti izvedenih del.	

Vzdrževanje športnih objektov	Vsi pregledani računi so bili prejeti na osnovi naročilnice in se nanašajo na omenjeni projekt. Dokumenti so podpisani od župana občine.	
Programi kulturnih društev	Občina je na spletni strani objavila javni razpis za sofinanciranje kulturnih programov in projektov. Planirana sredstva za sofinanciranje kulturnih dejavnosti znašajo 29.557 €. V skladu s Pravilnikom o vrednotenju kulturnih programov v občini lahko del sredstev dodeli župan s posebnim sklepom in sicer za stimulacijo vrhunskih dosežkov in poseben doprinos k napredku in prepoznavnosti občine. Sredstva so bila razdeljena v skladu s pogodbenim zneskom.	
Sofinanciranje raznih društev in organizacij	Občina je na podlagi internega pravilnika objavila javni razpis za sofinanciranje programov drugih društev in organizacij v letu 2013. Okvirna višina vseh razpisanih sredstev znaša 10.680 €. Občina je pri izračunu sredstev upoštevala odobrena sredstva za leto 2013 in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva.	
ŠKTM vzdrževanje športnih objektov	Podlaga za nakazilo sredstev je sklenjena pogodba o sofinanciranju dejavnosti med javnim zavodom in občino. Nakazana sredstva so nižja od pogodbenega zneska (dotacije se plačujejo glede na točno določen namen).	
ŠKTM turizem TIC	Podlaga za nakazilo sredstev je sklenjena pogodba o sofinanciranju dejavnosti med javnim zavodom in občino. Nakazana sredstva so skladna s pogodbenim zneskom. Občina je dve dotaciji v skupni vrednosti nakazala že pred podpisom pogodbe kot akontacijo sredstev.	Priporočamo, da v pogodbah opredelite, da se do sprejetja novega proračuna financira na osnovi obstoječe pogodbe.
Regresiranje prevozov	Občina je izvedla javno naročilo za izvajanje šolskih prevozov na območju občine. Prispelo je sedem ponudb. Za vsak sklop je bil izbran ponudnik, ki je bil najugodnejši. Z izbranimi prevozniki so bile podpisane pogodbe za opravljanje šolskih prevozov. Občina je prejela menične izjave za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti. V vseh pregledanih primerih je bilo pravilno zaračunano. Potrjeni so s strani zaposlenega na občini. Dodatno smo preverili še povračila stroškov prevoza staršem. V vseh pregledanih primerih je bilo obračunano v skladu z obračuni kilometrine za mesec september in november 2013, ki smo jih prejeli od strokovne službe.	
Štipendije	Občina je na podlagi internega pravilnika izvedla javni razpis za dodelitev štipendij občine za šolsko leto 2012/13. Podeljujejo eno štipendijo. Interni pravilnik ne določa točkovanja kriterijev in izračuna skupnega števila točk glede kriterija. Komisija za štipendije je vrednotila prijave glede na smer izobrazbe, povprečno oceno in dokazila, ki izkazujejo nadarjenost. Izbrali so kandidatko, ki s svojim študijem pokriva najširše področje kar se tiče potreb zavodov, prav tako ima napram ostalim kandidatom največ priporočil.	Priporočamo, da dopolnite interni pravilnik o štipendiranju z merili in točkami za izbor dijakov in študentov, ki bodo prejeli štipendije.

Plačilni roki	Na dan 31.12.2013 občina izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev, ki so zapadle v plačilo v letu 2013 v višini 867.941 € (pri izračunu niso upoštevane obveznosti v višini 2.006.217 €, ker je neplačilo obveznosti povezano z razlogi kot so npr. zadržana sredstva, občina ni prejela sredstev s strani sofinancerja, stečajni, tožba proti državi). Zamiki plačevanja obveznosti, ki so že dospele v plačilo, niso dovoljeni.	Potrebno je spoštovati zakonodajo s področja plačil računov dobaviteljev in račune plačevati v zakonsko določenem plačilnem roku (30 dni od prejema listine). Svetujemo vam, da pri pripravi proračuna za prihodnje leto upoštevate že prevzete obveznosti ter načrtno in aktivno pristopite k finančni sanaciji.
---------------	--	---

Na podlagi opravljene notranje revizije smo ugotovili, da so v Občini Radlje ob Dravi notranje kontrole **na področju proračunskih postavk**, ki so bile izbrane v vzorec kontrole vzpostavljene in v **glavnem delujejo optimalno. Občina se sooča z likvidnostnimi težavami in račune dobaviteljem plačuje z zamudo, kar je nedovoljeno.**

KAZALO

1	UVOD	6
1.1	PРАВNA IN STROKOVNA PODLAGA	6
1.2	CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA	6
1.3	PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA	6
1.4	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA	7
1.4.1	Postopki notranjega revidiranja	7
1.4.2	Metode notranjega revidiranja	7
1.4.3	Kontrolni postopki	7
1.5	REVIZORJI	7
1.6	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	7
2	PRORAČUN OBČINE RADLJE OB DRAVI	8
2.1	PРАВNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2013	8
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA	9
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA	10
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	11
2.4.1	Kmetijstvo sofinanciranje prevozov	11
2.4.2	JP Radeljski jarek – Razdevšek	12
	2.4.2.1 Rekonstrukcije in adaptacije	12
	2.4.2.2 Načrti in druga projektna dokumentacija	13
2.4.3	Ureditev hodnika za pešce in javne razsvetljave v Vuhredu	14
2.4.4	Vzdrževanje športnih objektov	15
2.4.5	Programi kulturnih društev	15
2.4.6	Sofinanciranje raznih društev in organizacij	17
2.4.7	ŠKTM – vzdrževanje športnih objektov	17
2.4.8	ŠKTM – turizem TIC	18
2.4.9	Regresiranje prevozov	18
	2.4.9.1 Javno naročilo za izvajanje šolskih prevozov v Občini Radlje ob Dravi za obdobje 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016	18
	2.4.9.2 Povračilo stroškov prevoza otrok staršem oziroma njihovim skrbnikom (rejnikom)	19
2.4.10	Štipendije	19
2.4.11	Plačilni roki	20
3	MNENJE	22
4	PRILOGA	23

1 UVOD

1.1 PРАВNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranje revidiranje je bilo izvedeno na osnovi pogodbe o izvajanju notranjega revidiranja v Občini Radlje ob Dravi (v nadaljevanju občina)¹. Strokovna podlaga za notranje revidiranje so bili: Zakon o javnih financah² (v nadaljevanju ZJF), Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ³, Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor⁴, Usmeritve za notranje kontrole⁵ in Usmeritve za državno notranje revidiranje⁶.

1.2 CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA

Splošni cilj notranjega revidiranja je bil preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja občine.

Cilji notranjega revidiranja so bili naslednji:

- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so vsi poslovni dogodki, ki jih je izvedla občina, evidentirani v poslovnih knjigah,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so se vsi evidentirani poslovni dogodki tudi zgodili,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so poslovni dogodki primerno odobreni in so izvedeni v sklopu poslovanja občine,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so vsi poslovni dogodki pravilno evidentirani v računovodskih evidencah,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da je poslovanje gospodarno in zakonito.

1.3 PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA

To poročilo predstavlja rezultat notranjega revidiranja občine za leto 2013.

Notranje revidiranje je obsegalo:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor sprejemanja in izvajanja proračuna za leto 2013.

¹ Pogodba o izvajanju notranjega revidiranja za obdobje od 2013 do 2015 z dne 18.01.2013

² Uradni list RS, št. 11/11 (14/13 popr.), 101/13

³ Uradni list RS, št. 72/02

⁴ Uradni list RS, št. 83/07

⁵ Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, november 2004

⁶ Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2013

1.4 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA

1.4.1 Postopki notranjega revidiranja

Notranje revidiranje se je izvajalo po postopkih:

- pregled ustreznosti internih aktov za revidirana področja glede na zakonske osnove,
- revizijski intervjuji,
- pregledovanje, analiziranje in analitično preiskovanje,
- presoja podatkov na vzorcu dokumentov in
- revizijske ugotovitve.

1.4.2 Metode notranjega revidiranja

Pri izvajanju notranjega revidiranja so bile izbrane in uporabljene naslednje metode:

- opazovanje,
- poizvedovanje pri osebju,
- preiskovanje dokazov in
- ponovno izvajanje kontrolnih postopkov.

1.4.3 Kontrolni postopki

Na področju proračuna je notranje revidiranje vključevalo preverjanje:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za proračun,
- skladnosti sprejemanja proračuna v skladu s predpisi,
- skladnost sestave proračuna s predpisi,
- pravilnosti izvrševanja proračuna.

1.5 REVIZORJI

Notranje revidiranje je potekalo od 26.08.2014 do 03.11.2014 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. S strani izvajalca sta notranje revidiranje opravili državna notranja revizorka Rosanda Janež, univ. dipl. ekon. in asistentka Irena Klemenc, dipl. ekon.

1.6 PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Radlje ob Dravi je samoupravna lokalna skupnost, ki jo je ustanovil Državni zbor Republike Slovenije z Zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij. Občina Radlje ob Dravi je pričela z delovanjem 1.1.1995 (razdružitvev premoženja).

Občina Radlje ob Dravi ima 6.281 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občina in zneskov finančne izravnave za leto 2013).

Organi občine so: občinski svet, župan in nadzorni odbor občine.

Opravljanje notranje revizije je bilo omejeno na občino kot pravno enoto.

Drugi podatki o občini

Naziv:	OBČINA RADLJE OB DRAVI
Sedež:	Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi
Matična številka:	5881811
Davčna številka:	12310727
Šifra dejavnosti:	L/ 75.110 Splošna dejavnost javne uprave
Podračun št.:	SI56 0130 1010 0010 958 UJP SI56 0130 1777 7000 007 UJP
Poslovno leto:	je enako koledarskemu
Župan:	mag. Alan Bukovnik

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).

2 PRORAČUN OBČINE RADLJE OB DRAVI

2.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2013

Sestava, priprava in izvrševanje proračunov lokalnih skupnosti (občinski proračuni), upravljanje s premoženjem občin, zadolževanje občin, poroštva občin, upravljanje njihovih dolgov, računovodstvo in proračunski nadzor, se urejajo v skladu z ZJF.

Praviloma občina pri pripravi proračuna upošteva določila ZJF in vse zakonske zahteve povzame v Odloku o proračunu, ki ga na predlog župana sprejme občinski svet. Pravna podlaga za sprejem proračuna je določena v Statutu občine⁷.

Za izvrševanje proračuna je odgovoren župan občine. Odredbodajalec za sredstva proračuna je župan ali druga oseba, ki jo pooblasti župan.

⁷ MUV, št. 25/06

2.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

Odlok o proračunu Občine Radlje ob Dravi za leto 2013 je bil sprejet na 19. redni seji, dne 11.02 2013⁸.

Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Radlje ob Dravi za leto 2013 je bil sprejet na 22. redni seji, dne 30.09.2013⁹.

Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Radlje ob Dravi za leto 2013 je bil sprejet na 23. redni seji, dne 05.12.2013¹⁰.

Zaključni račun proračuna Občine Radlje ob Dravi za leto 2013 je bil sprejet na 26. redni seji, dne 12.05.2014.

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2013:

v €

Postavka	Veljavni proračun	Realizirani proračun za leto 2013
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	12.401.033	7.096.963
II. SKUPAJ ODHODKI	12.669.726	7.266.193
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-268.693	-169.230
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	750	4.231
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	14.300	7.500
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	-13.550	-3.269
C. RAČUN FINANCIRANJA		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	800.000	800.000
VIII. ODPLAČILO DOLGA	521.397	521.839
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-3.640	105.662
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	278.603	278.161

Proračun Občine Radlje ob Dravi za leto 2013 sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov. Splošni del sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov po ekonomski klasifikaciji, račun finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja.

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov¹¹.

⁸ MUV, št. 6/2013

⁹ MUV, št. 18/2013

¹⁰ MUV, št. 22/2013

¹¹ Uradni list RS, št. 57/05, 88/05, 138/06, 108/08

V skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leti 2013 in 2014¹² lahko neposredni uporabnik v svojem finančnem načrtu samostojno in brez omejitev prerazporeja pravice porabe v okviru istega podprograma. Župan občine je sprejel prerazporeditve pravic porabe med proračunskimi postavkami, ki smo jih prejeli od strokovne službe občine. Posamezne prerazporeditve niso bile predmet notranje revizije.

S primerjavo odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2013, z načrtovanimi odhodki po rebalansu proračuna, smo ugotovili pomembnejša odstopanja (več kot 10 odstotkov) med izvršenimi in načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu pri štirih proračunskih postavkah (0002003 Dejavnost nadzornega odbora, 0006001 Skupni občinski organi, 0011015 Upravljanje in vzdrževanje občinskega gozda, 0022010 Odplačilo dolga Banka Koper).

Občina je v načrtu razvojnih programov izkazala načrtovane izdatke proračuna za investicije za obdobje 2013-2016, in sicer po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let. Iz načrta razvojnih programov so razvidni drugi viri financiranja za celovito izvedbo programov.

2.3 PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA

Občina Radlje ob Dravi je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2013 izkazala realizirane prihodke v znesku 7.096.962 €.

Prihodki občine v letu 2013 so:

v €

Prihodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	4.360.265	4.405.838	4.401.272	99,9
Nedavčni prihodki	2.671.742	2.109.250	1.318.447	62,5
Kapitalski prihodki	183.825	159.380	78.822	49,5
Prejete donacije	15.340	15.653	16.463	105,2
Transforni prihodki	5.710.539	5.710.911	1.281.958	22,4
Skupaj	12.941.711	12.401.032	7.096.962	57,2

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 57,2 odstotkov veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine) in nedavčni prihodki (prihodki od premoženja).

Transforni prihodki so realizirani v višini 22,4 odstotka veljavnega proračuna. Občina v letu 2013 ni prejela vseh sredstev za kanalizacijo. Na dan 31.12.2013 je vzpostavljena terjatev do Ministrstva za kmetijstvo v višini 1.435.218 €.

¹² Uradni list RS, št. 104/12, 46/13, 61/13, 82/13, 101/13-ZIPRS1415

2.4 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA

V skladu z 11. odstavkom 2. člena ZJF lahko občina prevzema obveznosti in izplačuje sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen in do višine, ki sta določena s proračunom.

Občina Radlje ob Dravi je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2013 izkazala realizirane odhodke v znesku 7.266.193 €.

Odhodki občine v letu 2013:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
A. Tekoči odhodki	1.510.912	1.842.024	1.885.050	102,3
Plače in drugi izdatki zaposlenim	373.706	383.738	383.738	100,0
Prispevki delod.za socialno varnost	54.173	59.418	59.418	100,0
Izdatki za blago in storitve	981.472	1.299.586	1.319.584	101,5
Plačila domačih obresti	98.436	92.413	94.764	102,5
Rezerve	3.125	6.869	27.546	401,0
B. Tekoči transferi	2.701.021	2.690.688	2.518.461	93,6
C. Investicijski odhodki	8.420.975	7.985.776	2.710.301	33,9
D. Investicijski transferi	120.823	151.237	152.381	100,8
Skupaj	12.753.731	12.669.725	7.266.193	57,4

Realizirani odhodki so v višini 57,4 odstotka veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki (novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije) in tekoči transferi (drugi transferi posameznikom).

Investicijski odhodki so realizirani v višini 34 odstotkov veljavnega proračuna. Po pojasnilu strokovne službe občina ni prejela vseh sredstev za izgradnjo kanalizacije, zato tudi svoje obveznosti do dobavitelja ni mogla poravnati.

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2013. V vzorec smo izbrali deset proračunskih postavk in odprte obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2013, kar je prikazano v nadaljevanju poročila.

2.4.1 Kmetijstvo sofinanciranje prevozov

Sredstva za kmetijstvo sofinanciranje prevozov so bila realizirana v višini 23.103 € na proračunski postavki 0011002. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v isti višini.

Občina je na podlagi Pravilnika o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Radlje ob Dravi¹³ na spletni strani občine objavila Javni razpis o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva v Občini Radlje ob Dravi. Okvirna višina razpisanih sredstev znaša 37.453 €. Predmet pomoči je razdeljen na:

- naložbe v kmetijska gospodarstva za primarno proizvodnjo v višini 8.800 €,
- zagotavljanje tehnične podpore v kmetijstvu v višini 7.953 €,
- naložbe za opravljanje dopolnilne dejavnosti na kmetijah v višini 2.700 €,
- pokrivanje operativnih stroškov transporta iz odročnih krajev (pomoči de minimis) v višini 18.000 €.

V skladu z internim pravilnikom o dodelitvi sredstev upravičencem odloča tajnik občine s sklepom na predlog Odbora za kmetijstvo in gozdarstvo. Upravičencem se izda sklep o višini odobrenih sredstev, namenu in opravičljivih stroških za posamezen ukrep.

V okviru notranje revizije smo preverili razdelitev sredstev za pokrivanje operativnih stroškov transporta iz odročnih krajev (pomoči de minimis), kar opredeljuje 20. člen internega pravilnika.

Občina je prejela dve prijavi na razpis. Za dodelitev sta bila izdana sklepa za dodelitev sredstev z dne 20.08.2013. Prav tako sta bili sklenjeni pogodbi o dodelitvi državnih pomoči – skupinske izjeme za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Radlje ob Dravi za leto 2013 – pokrivanje operativnih stroškov transporta iz odročnih krajev. Sredstva so bila nakazana v skladu z narejenim predlogom za razdelitev sredstev in s pogodbeno vrednostjo.

2.4.2 JP Radeljski jarek – Razdevšek

Sredstva za JP Radeljski jarek - Razdevšek so bila realizirana v višini 114.265 € na proračunski postavki 0013034. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v isti višini.

2.4.2.1 Rekonstrukcije in adaptacije

Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo za javno pot Radeljski jarek – Razdevšek in območje MS4.

Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila je z dne 12.08.2013. Javno naročilo po odprtem postopku je bilo objavljeno na e-portal javnih naročil dne 13.08.2013 pod številko objave JN10175/2013. Merilo za oddajo je bila najnižja ponudbena cena. Javno naročilo je bilo razdeljeno na dva sklopa (sklop 1 obsega protiprašno ureditev 280 m poti: Javna pot- Radeljski jarek – Razdevšek ter sklop 2 zajema 245 m fekalne kanalizacije na območju MS4). Za odpiranje ponudb je bila imenovana tričlanska strokovna komisija.

¹³ MUV, št. 26/07, 8/13

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb z dne 28.08.2013 je razvidno, da so prispele tri pravočasne in pravilno označene ponudbe. Vsi zneski so v € z DDV-jem.

Ponudnik	Sklop 1	Sklop 2
Kostmann, d.o.o. SG	79.221,18	36.204,33
Gradbeništvo Kuster, d.o.o. SG	106.729,73	/
Marald-Marsel, d.o.o. Radlje ob Dravi	64.773,42	30.378,37

Vse tri ponudbe so bile pravočasne in pravilne. Na odpiranju ponudb je bil prisoten en predstavnik ponudnika (Marald Marsel).

Obvestilo o oddaji naročila je bilo objavljeno na e-portal javnih naročil dne 04.10.2013 pod številko objave JN12667/2013.

Pogodba za izvedbo GOI del – Javna pot Radeljski jarek – Razdevšek MS4 je bila podpisana dne 24.09.2013 v skupni pogodbeni vrednosti 95.152 € z DDV-jem. Izbrani ponudnik bo dela opravljal skupaj s podizvajalcem Asfalti Ptuj, d.o.o., ki bo opravil asfaltiranje v vrednosti 21.000 €.

K osnovni pogodbi je bil sklenjen aneks št. 1 za podaljšanje pogodbenega roka, in sicer se rok izvedbe podaljša do 30.11.2013. Priložena je obrazložitev novelacije projektantskih popisov (podpisano s strani nadzornega organa). Sprememba ne predstavlja prekoračitve pogodbenega zneska, z noveliranimi popisi bodo usklajevali vsa potrebna več in manj dela. Podpisana je s strani nadzornega organa (Podpečan).

Primopredajni zapisnik o prevzemu izvršenih del je z dne 18.11.2013. Dela so bila dokončana do 30.10.2013. Sklenjen aneks za podaljšanje pogodbenega roka je bil tako brezpredmeten. Občina je prejela bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku v višini 10% od končne bruto vrednosti izvedenih del z veljavnostjo do 18.12.2006.

Končna situacija z dne 30.10.2013 je v vrednosti 95.152 € z DDV - jem. Potrjena je od nadzornega organa Gradbeni biro Marija Podpečan, s.p. Šmartno pri SG. Plačana je bila v zakonsko določenem plačilnem roku.

2.4.2.2 Načrti in druga projektna dokumentacija

Občina je v letu 2013 plačala račun v višini 19.113 €, in sicer za izdelavo projektne dokumentacije za OPPN za del območja MS4 v Radljah ob Dravi. Račun je bil prejet na podlagi naročilnice, ki je podpisana s strani župana občine. Upoštevano je časovno sosledje, račun je bil plačan v zakonsko določenem plačilnem roku.

2.4.3 Ureditev hodnika za pešce in javne razsvetljave v Vuhredu

Sredstva za ureditev hodnika za pešce in javne razsvetljave Vuhred so bila realizirana v višini 97.938 € na proračunski postavki 0130361. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v isti višini.

Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila je z dne 12.08.2013. Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu javnih naročil dne 12.08.2013 pod številko objave NMV1940/2013 po odprtem postopku. Merilo za oddajo je bila najnižja ponudbena cena. Za odpiranje ponudb je bila imenovana tričlanska strokovna komisija.

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb z dne 28.08.2013 je razvidno, da so prispele tri pravočasne in pravilno označene ponudbe.

Ponudnik	Znesek v € brez DDV
Kostmann, d.o.o. SG	102.606,46
Gradbeništvo Kuster, d.o.o. SG	89.743,72
Marald-Marsel, d.o.o. Radlje ob Dravi	87.856,87

Vse tri ponudbe so presegale naročnikova zagotovljena sredstva v višini 79.900 € brez DDV. Župan je dne 03.09.2013 izdal sklep o začetku postopka s pogajanji po predhodni objavi. Vabljeni so bili vsi trije ponudniki, ki so oddali ponudbe.

Ponudnika Kostmann, d.o.o. in Gradbeništvo Kuster, d.o.o. se pogajanju nista udeležila, zato se šteje, da sta ponudbi umaknila. Ponudnik Marald-Marsel, d.o.o. je na pogajanjih ponudil ceno 79.000 € brez DDV, kar je bilo za naročnika sprejemljivo. V ponudbi je bil naveden podizvajalec Asfalti Ptuj, d.o.o. za asfaltna dela (do največ 70 % del).

Obvestilo o oddaji naročila je bilo objavljeno na e-portalu javnih naročil dne 03.10.2013 pod številko objave NMV2373/2013.

Pogodba za izvedbo GOI del je bila podpisana dne 24.09.2013 v pogodbeni vrednosti 79.000 € brez DDV oz. 96.380 € z DDV-jem.

Končna situacija z dne 30.10.2013 je v vrednosti 96.380 € z DDV-jem. Potrjena je od nadzornega organa Gradbeni biro Marija Podpečan, s.p. Šmartno pri SG.

Primopredajni zapisnik o prevzemu izvršenih del je z dne 11.11.2013.

Občina je od izvajalca prejela bančno garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 10% pogodbene vrednosti z veljavnostjo do 11.12.2016. V skladu s pogodbo bi bilo potrebno pridobiti še garancijo za kakovost del in izdelkov (konstrukcijska trdnost, varnost, hidroizolacija) za obdobje 10 let. Občina garancije za ta del ni prejela.

2.4.4 Vzdrževanje športnih objektov

Sredstva za vzdrževanje športnih objektov za leto 2013 so bila realizirana v višini 8.472 € na proračunski postavki 0016034. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 11.657 €.

V vzorec kontrole izbrali plačila v skupni vrednosti 6.576 €, kar predstavlja 77,63% vseh izplačil na proračunski postavki. Posamezna izplačila so razvidna iz spodnje tabele:

Št. rač.	Podlaga za izplačilo	Datum	Dobavitelj	Opis	Vrednost računa v € (z DDV)	Znesek izplačila v € (z DDV)	Datum računa	Datum prejema	Datum plačila
1403	Naročilnica	20.08.12	Bijol, d.o.o.	Dobava 20 cevi dolžine 10 m za postavitev lovilne mreže na stadionu	6.549,03	2.000,00	05.09.12	06.09.12	11.01.13
351	naročilnica	03.12.12	Geoko, d.o.o.	Izdelava poročila o obratovalnem monitoringu vrtine na stadionu ter vgradnjo sonde	4.575,96	2.000,00	09.05.13	01.02.13	09.05.13
351	Naročilnica	03.12.12	Geoko, d.o.o.	Izdelava poročila o obratovalnem monitoringu vrtine na stadionu ter vgradnjo sonde	4.575,96	2.000,00	09.05.13	01.02.13	29.11.13

Pri pregledu smo ugotovili, da je bilo upoštevano časovno sosledje, prav tako so bili vsi pregledani dokumenti (naročilnice, računi) podpisani od župana občine. Računi so bili plačani z zamudo.

2.4.5 Programi kulturnih društev

Sredstva za sofinanciranje programov kulturnih društev za leto 2013 so bila realizirana v višini 25.123 € na proračunski postavki 0018044. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 27.083 €.

Javni razpis je bilo objavljen na spletni strani Občine Radlje ob Dravi. Dne 15.05.2013 so bila povabila poslana po pošti vsem kulturnim društvom v občini. Na razpis se je bilo potrebno prijaviti do 10.06.2013 na predpisanih obrazcih, ki so bili dosegljivi na spletni strani oz. v prostorih občine.

Občina Radlje ob Dravi je za leto 2013 planirala sredstva za sofinanciranje kulturnih programov in projektov v višini 29.557 €. Od tega zneska je 20 % rezerviranih sredstev (5.911 €) za »stimulacijo vrhunskih dosežkov in poseben doprinos k napredku in prepoznavnosti občine«, ki jih dodeli župan s posebnim sklepom, kar je v skladu s Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vrednotenju kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi¹⁴.

Na podlagi Pravilnika o vrednotenju kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi s spremembami¹⁵ je Komisija za kulturo zbrala, obdelala in pripravila predlog za delitev sredstev za posamezna društva.

Občina je z javnim razpisom razdelila sredstva v višini 23.646 €. S prejemniki sredstev so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju izvedbe programov s področja kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi z dne 02.09.2013. Občina je pri izračunu sredstev upoštevala odobrena sredstva za leto 2013 in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva. Nakazana so bila v skladu s pogodbeno vrednostjo.

Preverili smo, kako je določeno število točk za eno društvo (Kulturno društvo Radlje ob Dravi), kar je razvidno iz spodnje tabele:

Naziv kulturnega društva	Štev.točk	Dodeljena sredstva 2013 v €
Kulturno društvo Radlje	4.456	10.323,60
- KD Radlje ob Dravi	801	1.856,00
- Moški pevski zbor	235	544,00
- Ženski pevski zbor "Dominica nova"	635	1.471,00
- Mešani pevski zbor "Mavrica"	365	846,00
- Mestni pihalni orkester Radlje ob Dravi	1.355	3.139,00
- Mažoretna skupina MPO Radlje ob Dravi	65	151,00
- Likovna infekcija	350	810,60
- Dramska infekcija	200	463,00
- Dekliški pevski zbor Radlje ob Dravi	450	1.043,00

Pri pregledu smo ugotovili, da so bila upoštevana merila in kriteriji razdelitve sredstev za vrednotenje kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi z nekaj izjemami (pri Samostojnem koncertu Dom Hmelina gre po mnenju komisije za samostojni nastop v lastni organizaciji, kateri pripada 100 točk, dodeljeno je bilo 60 točk; pri Božičnem koncertu gre po mnenju komisije za samostojni nastop v lastni organizaciji, kateri pripada 100 točk, dodeljeno je bilo 200 točk; pri izvedbi improvizacijskega večera gre po mnenju komisije za samostojni nastop v organizaciji drugih, kateri pripada do 30 točk, dodeljeno je bilo 100 točk; pri izvedbi Letnega koncerta »Naj bo lep ta dan« gre po mnenju komisije za samostojni nastop v lastni organizaciji, kateri pripada 100 točk, dodeljeno je bilo 200 točk).

¹⁴ MUV, št. 8/13

¹⁵ Uradni list RS, št. 407/03, 25/05, 8/13

2.4.6 Sofinanciranje raznih društev in organizacij

Sredstva za sofinanciranje raznih društev in organizacij so bila realizirana v višini 10.680 € na proračunski postavki 0180410. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v isti višini.

Občinski svet občine je na 7. redni seji, dne 28.06.2007 sprejel Pravilnik o sofinanciranju programov drugih društev in organizacij v Občini Radlje ob Dravi¹⁶. K osnovnemu pravilniku sta bili sprejeti dve spremembi in dopolnitvi¹⁷ (v nadaljevanju interni pravilnik). Merila in kriteriji, ki so podlaga za razdelitev sredstev, je sprejel župan občine in niso sestavni del internega pravilnika.

Na spletni strani občine je bil v letu 2013 objavljen javni razpis za sofinanciranje programov drugih društev in organizacij v letu 2013, ki jih bo občina sofinancirala iz občinskega proračuna. Okvirna višina razpisanih sredstev znaša 10.680 €. Razdelitev sredstev izvede Odbor za negospodarstvo, družbene dejavnosti in javne službe negospodarstva.

S prejemniki sredstev so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju izvedbe programov raznih društev in organizacij v občini za leto 2013 z dne 29.10.2013. Občina je pri izračunu sredstev upoštevala odobrena sredstva za leto 2013 in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva.

Preverili smo, kako je določeno število točk za eno društvo. Pri pregledu smo ugotovili, da so bila upoštevana merila in kriteriji razdelitve sredstev za sofinanciranje programov drugih društev in organizacij.

2.4.7 ŠKTM – vzdrževanje športnih objektov

Sredstva za ŠKTM – vzdrževanje športnih objektov so bila realizirana v višini 11.952 € na proračunski postavki 0019055. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 42.699 €.

Podlaga za nakazilo sredstev je sklenjena pogodba o sofinanciranju dejavnosti med javnim zavodom ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino in Občino Radlje ob Dravi z dne 10.04.2013. Iz pogodbe je razvidno, da občina sofinancira materialne stroške (za blago in storitve) za vzdrževanje športnih objektov v višini 42.699 €. Nakazana sredstva so nižja od pogodbenega zneska (občina plačuje dotacije glede na točno določen namen). Po našem mnenju bi bilo potrebno skleniti aneks k osnovni pogodbi na zmanjšano pogodbeno vrednost.

¹⁶ MUV, št. 20/07

¹⁷ MUV, št. 5/08, 8/13

2.4.8 ŠKTM – turizem TIC

Sredstva za ŠKTM – turizem TIC so bila realizirana v višini 4.000 € na proračunski postavki 0019057. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v isti višini.

Podlaga za nakazilo sredstev je sklenjena pogodba o sofinanciranju dejavnosti med javnim zavodom ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino in Občino Radlje ob Dravi z dne 10.04.2013. Iz pogodbe je razvidno, da občina sofinancira materialne stroške (za blago in storitve) v višini 4.000 €. Nakazana sredstva so v skladu s pogodbenim zneskom.

Občina je dve dotaciji v skupni vrednosti 666 € nakazala že pred podpisom pogodbe kot akontacijo sredstev. Del sredstev je nakazala že pred podpisom pogodbe.

Priporočilo

Priporočamo, da v pogodbah opredelite, da se do sprejetja novega proračuna financirate na osnovi obstoječe pogodbe.

2.4.9 Regresiranje prevozov

Sredstva za šolske prevoze otrok so bila realizirana v višini 309.267 € na proračunski postavki 0019062. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 310.576 €.

2.4.9.1 Javno naročilo za izvajanje šolskih prevozov v Občini Radlje ob Dravi za obdobje 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016

Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portal javnih naročil dne 04.07.2013 pod številko objave JN8396/2013 in 2013/S 131-226910 (EU) po odprtem postopku. Razdeljeno je bilo na 16 sklopov – relacij; za vsako relacijo število kilometrov in število otrok. Merilo za oddajo je bila najnižja ponudbena cena. Za odpiranje ponudb je bila imenovana tričlanska strokovna komisija.

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb z dne 25.07.2013 je razvidno, da je prispelo sedem pravočasnih in pravilno označenih ponudb. Vsi ponudniki so izpolnjevali vse razpisane pogoje. Naročnik je preveril ponudbe ponudnikov, ki so za posamezni sklop ponudili najnižjo ceno.

Obvestilo o oddaji naročila je bilo objavljeno na e-portal javnih naročil dne 13.02.2014 pod številko objave JN1782/2013.

Z izbranimi prevozniki (Arriva Štajerska, d.d., Maribor; Koratur, d.d. Prevalje; Avtoprevoznništvo in taksi Grom Branko, s.p. Radlje ob Dravi; Elektromehanika in prevozi Elizabeta Tacer, s.p., Podvelka; Kamot Sistem, d.o.o. Prevalje) so bile za posamezne relacije podpisane pogodbe za opravljanje šolskih prevozov za šolska leta 2013/2014, 2014/2015 in 2015/2016. Prevozniku Koratur, d.d. je bila odobrena vloga za privoljenje za najem podizvajalca Prevozi Marjana Veronik, s.p. Podvelka, za dva sklopa. Za spremembe relacij so podpisani aneksi k

osnovnim pogodbam (Koratur, d.d. in Kamot Sistem, d.o.o.). Občina je prejela menične izjave za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti.

Cene za šolsko leto 2013/2014 so fiksne, za naslednja šolska leta se usklajujejo na osnovi pisnega predloga prevoznika za vsako šolsko leto posebej in s pričetkom 1. septembra.

V vzorec kontrole so bili izbrani računi za opravljene prevoze v mesecu novembru. Prevozniki obračunavajo prevoze po pogodbenih cenah. Občini je bilo pravilno obračunano. Računi so bili poravnani izvajalcu in podizvajalcu v skladu s pogodbenimi določili. Potrjeni so s strani zaposlenega na občini.

Prevozniku Arriva Štajerska, d.d. je bila v letu 2013 izdana tudi letna naročilnica za dodatni prevoz enega učenca OŠ Brezno- Podvelka.

2.4.9.2 Povračilo stroškov prevoza otrok staršem oziroma njihovim skrbnikom (rejnikom)

Občina je dolžna v skladu s 5. odstavkom 56. člena Zakona o osnovni šoli zagotavljati brezplačni prevoz otrok v šolo, če je učenčevo prebivališče oddaljeno več kot štiri kilometre oz. če pristojni organ za preventivo v cestnem prometu ugotovi, da je ogrožena varnost učenca na poti v šolo. Prav tako je dolžna zagotavljati brezplačni prevoz v šolo za otroke s posebnimi potrebami.

Vsem upravičencem so izdane odločbe, na osnovi katerih se povrnejo prevozni stroški staršem oz. njihovim skrbnikom (rejnikom), ki opravljajo prevoz z avtomobilom, v višini znižane kilometrine, to je 8 % neosvinčenega bencina 95 oktanov, v času pouka za dan prisotnosti v šoli za prevožene kilometre dnevno. Prevozni stroški se nakažejo upravičencem, ko le-ta do 10. v mesecu predloži specifikacijo dni pouka oz. prevoženih kilometrov.

V vzorec kontrole so bili izbrani trije obračuni za opravljene prevoze v mesecu septembru in novembru, ki so bili izplačani v decembru. Obračuni in izplačila so skladna z odločbami in obrazci za obračun kilometrine za mesec september 2013, ki smo jih prejeli od strokovne službe.

2.4.10 Štipendije

Sredstva za dodelitev štipendij za leto 2013 so bila realizirana v višini 4.082 € na proračunski postavki 0019064. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 4.112 €.

Občina je na podlagi Pravilnika o štipendiranju nadarjenih dijakov in študentov s spremembami (v nadaljevanju interni pravilnik o štipendiranju)¹⁸ na spletni strani občine objavila Javni razpis za dodelitev štipendij Občine Radlje ob Dravi za šolsko leto 2012/2013 z dne 25.10.2012. Podeljujejo eno štipendijo za nadarjene študente v Občini Radlje ob Dravi, ki se izobražujejo na

¹⁸ MUV, št. 16/96, 23/97, 12/09

javno veljavnih dodiplomskih in podiplomskih študijskih programih v Republiki Sloveniji in s stalnim prebivališčem na področju Občine Radlje ob Dravi.

Iz razpisa so razvidni podatki o razpisanih štipendijah (kdo se lahko prijavi na razpis), pogoji za pridobitev štipendij (potrebe javnih zavodov, študijski uspeh, priporočilo šole) ter da je razpisana ena štipendija za nadarjene študente.

Interni pravilnik o štipendiranju ne določa točkovanja kriterijev in izračuna skupnega števila točk glede na kriterije. Ni narejene metodologije točkovanja. Niti javni razpis ne opredeljuje meril, kako se bodo ocenjevale vloge. Določiti bi bilo potrebno, koliko točk prinese posamezni učni uspeh, koliko točk prinese eno priporočilo šole in koliko pet priporočil. Prav tako bi morala biti natančneje opredeljena dodelitev sredstev v primeru kadra, ki je občini nujno potreben.

Priporočilo

Priporočamo, da dopolnite interni pravilnik o štipendiranju z merili in točkami za izbor dijakov in študentov, ki bodo prejeli štipendije.

Komisija za štipendije je vrednotila prijave glede na smer izobrazbe, povprečno oceno in dokazila, ki izkazujejo nadarjenost. Iz zapisnika 2. seje Komisije za štipendije, ki je bila dne 23.11.2012, je razvidno, da je prispelo šest pravočasnih prijav, od katerih so bile štiri popolne.

Člani so pregledale prispele vloge in razpravljali o najprimernejšem kandidatu. Izbrali so kandidatko, ki s svojim študijem pokriva najširše področje kar se tiče potreb zavodov, prav tako ima napram ostalim kandidatom največ priporočil.

Z izbrano kandidatko je bila podpisana pogodba o štipendiranju z dne 31.12.2012, in sicer za obdobje od 01.10.2012 do 30.09.2015. Višina štipendije je določena v skladu z internim pravilnikom. Občina je v letu 2013 izbrani študentki pravilno nakazala sredstva za obdobje oktober 2012-september 2013.

2.4.11 Plačilni roki

Na osnovi 25. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2013 in 2014¹⁹ je za plačilo vseh obveznosti plačilni rok za neposredne uporabnike 30 dan po prejemu listine. Plačilni roki so lahko krajši za nekatere obveznosti, ki so v zakonu posebej naštet. Za plačilne roke v breme občinskega proračuna ne veljajo določbe 23. člena zakona, če se občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne roke, ker na ta način doseže nižjo pogodbeno ceno.

Pregledali smo starost obveznosti na dan 31.12.2013 do dobaviteljev (konto 220). Občina Radlje ob Dravi izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev v višini 867.941 € (v izračunu niso upoštevane obveznosti v višini 2.006.217 €, ker je neplačilo obveznosti povezano z razlogi, ki so razvidni v nadaljevanju našega poročila).

¹⁹ Uradni list RS, št. 104/12, 46/13, 61/13, 82/13, 101/13-ZIPRS1415

Neplačane obveznosti do dobavitelja Riko, d.o.o na dan 31.12.2013 znašajo 1.792.632 €. Obveznosti v višini 101.774 € so zadržana sredstva dobavitelja. Občina treh računov v skupni vrednosti 1.690.858 € na dan 31.12.2013 še ni poravnala (datum zapadlosti 08.11.2013, 12.12.2013, 25.12.2013). Po pojasnilu strokovne službe občina obveznosti še ni poravnala, ker ni prejela sredstev s strani sofinancerja. Poravnajo jo isti dan, ko ta sredstva prejmejo.

Neplačane obveznosti do dobavitelja Koroške gradnje, d.o.o. na dan 31.12.2013 znašajo 13.946 €. Podjetje je v stečajju. Po pojasnilu strokovne službe obveznosti niso poravnane, ker dela niso bila dokončana (situacije niso potrjene od nadzornika). Prav tako niso poravnane obveznosti do CM Celje, d.d. v višini 5.484 €, ki je prav tako v stečajju.

Neplačane obveznosti do dobavitelja Prvi Faktor, d.o.o. znašajo 174.000 €. Nanašajo se na projekt, ki je bil sofinanciran s strani Ministrstva za okolje in s katerim ima občina sklenjen sporazum o sofinanciranju. Občina refundiranih sredstev s strani ministrstva ni prejela, zato obveznosti ni poravnala. Vložila je tožbo proti ministrstvu. Po pojasnilu strokovne službe je občina tožbo v letu 2014 dobila in hkrati poravnala obveznosti do Prvega faktorja, d.o.o.

Neplačane obveznosti do dobavitelja Hidroinženiring, d.o.o. na dan 31.12.2013 znašajo 20.155 €. Po pojasnilu strokovne službe obveznosti niso poravnane, ker občina ni prejela sredstev iz državnega proračuna.

Na dan 31.12.2013 občina tako izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev, ki so zapadle v plačilo v letu 2013 v višini 745.548 € ter starejše obveznosti v višini 122.393 €. Zamiki plačevanja obveznosti, ki so že dospele v plačilo, niso dovoljeni.

Priporočilo

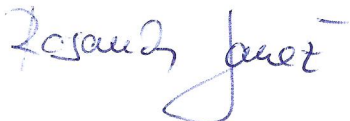
Potrebno je spoštovati zakonodajo s področja plačil računov dobaviteljev in račune plačevati v zakonsko določenem plačilnem roku (30 dni od prejema listine). Svetujemo vam, da pri pripravi proračuna za prihodnje leto upoštevate že prevzete obveznosti ter načrtno in aktivno pristopite k finančni sanaciji.

3 MNENJE

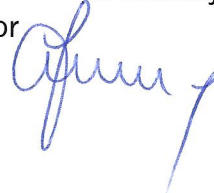
V Občini Radlje ob Dravi so notranje kontrole na področju proračunskih postavk, ki so bile izbrane v vzorec kontrole, vzpostavljene in v glavnem delujejo optimalno. Občina se sooča z likvidnostmi težavami in račune dobaviteljem plačuje z zamudo, kar je nedovoljeno.

Dravograd, dne 03.11.2014

Rosanda Janež, univ. dipl. ekon.
Državna notranja revizorka



Strokovna direktorica:
Lucija Smolnik, univ. dipl. ekon.
Preizkušena državna notranja revizorka
CIPFA Advisor



LORIS LORIS, d.o.o.
računovodstvo in storitve Trg 4. julija 67
2370 Dravograd

4 PRILOGA

Priloga 1: Seznam uporabljenih predpisov

PREDPISI KOT PODLAGA ZA NOTRANJO KONTROLO IN REVIZIJO

- ZLS Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07 in spremembe 76/08, 79/09, 51/10)
ZFO Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 123/06 in spremembe 57/08, 36/11)
ZJF Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 (14/13 popr.), 101/13)

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 50/07 in spremembe 61/08, 99/09, 03/13)

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/02)

Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv preizkušeni državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor (Ur. l. RS, št. 83/07)

Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Ur. l. RS, št. 57/05, 88/05 – popr. in spremembe 138/06, 108/08)

Usmeritve za notranje kontrole, RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, november 2004

Usmeritve za državno notranje revidiranje, RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2013

Standardi notranjega revidiranja, Slovenski inštitut za revizijo

RAČUNOVODSKI PREDPISI

- ZR Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02)

Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 54/02 in spremembe 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07, 124/08, 112/09)

Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03 in spremembe 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12)

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02 in spremembe 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10- popr., 104/10, 104/11)

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

Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu ter kapitalskih naložb (Ur. l. RS, št. 117/02, 134/03, 108/13)

SRS Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 118/05, 10/06-popr., 58/06, 112/06-popr. in spremembe 119/08, 01/10 in pojasnila 09/06, 20/06, 70/06, 75/06, 22/07, 126/08, 33/10, 90/10)

ZIPRS Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (Ur. l. RS, št. 104/12, 46/13, 61/13, 82/13, 101/13-ZIPRS1415)

DRUGO

ZJN-2 Zakon o javnem naročanju (Ur.l. RS, št. 128/06 in spremembe 16/08, 19/10, 18/11, 43/12, 90/12, 12/13, 19/14)

PREDPISI OBČINE

Statut Občine Radlje ob Dravi (MUV št. 25/06)

Pravilnik o računovodstvu (župan, 30.04.2008)

Odlok o proračunu Občine Radlje ob Dravi za leto 2013 (MUV, št. 6/13)

Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Radlje ob Dravi za leto 2013 (MUV, št. 22/13)

Zaključni račun Proračuna občine Radlje ob Dravi (občinski svet, 12.05.2014)

Pravilnik o vrednotenju kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi (MUV, št. 407/03, 8/2013)

Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vrednotenju kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/05, 8/13)

Pravilnik o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Radlje ob Dravi (MUV, št. 26/07, 8/13)

Pravilnik o sofinanciranju programov drugih društev in organizacij v Občini Radlje ob Dravi s spremembami (MUV, št. 20/07, 5/08, 8/13)

Pravilnik o štipendiranju nadarjenih dijakov in študentov s spremembami (MUV, št. 16/96, 23/97, 12/09)