

LORIS, d.o.o.

Trg 4. julija 67

2370 Dravograd

Tel.: +386-2-8710-750

Fax: +386-2-8783-251

E-mail: revizija@loris.si

Internet: www.loris.si

Datum: 23. 09. 2015		Priloge:	
Številka: 060 - 1/15 - 4/1		Podpis:	

Poročilo o notranjem revidiranju

OBČINA MUTA**za leto 2014**

Dravograd, september 2015



Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo *notranje revidiranje poslovanja* Občine Muta za leto 2014.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Muta na področju proračuna za leto 2014.

V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2014	Skupni realizirani prihodki so v višini 5.924.218 € ter realizirani odhodki v višini 6.197.758 €. Realizirani prihodki so v višini 79,8 odstotka veljavnega proračuna in realizirani odhodki v višini 67,5 odstotka veljavnega proračuna. S primerjavo realiziranih odhodkov z odhodki po veljavnem proračunu, smo ugotovili pomembnejša odstopanja v sedmih proračunskih postavkah.	V skladu z 11. odstavkom 2. člena ZJF lahko neposredni uporabniki izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom.
Strukturni ukrepi v kmetijstvu in živilstvu	Občina je izvedla javni razpis o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v občini. Skupna višina razpisanih sredstev znaša 28.452 €. Občina je pri razdelitvi sredstev upoštevala višino razpisanih sredstev za vsak posamezni ukrep, višino sofinanciranja, ki je določena z javnim razpisom in upravičene stroške. Pregledana razdeljena sredstva so v skladu z javnim razpisom o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Muta v letu 2014.	
Knjižničarstvo in založništvo	Podlaga za nakazilo sredstev je sklenjena pogodba o financiranju nalog v Knjižnici Radlje ob Dravi za leto 2014 z dne 26.03.2014. Skupna pogodbeni vrednost znaša 43.318 €. Občina je v letu 2014 dodatno nakazala še materialne stroške za knjižnico Muta v znesku 2.753 €, in sicer na podlagi Odloka o ustanovitvi Knjižnice Radlje ob Dravi. Občina za ta del nakazil nima sklenjene pogodbe o financiranju.	V skladu s 50. členom ZJF občina prevzema obveznosti na podlagi pisne pogodbe.
Vrtci	V skladu z Zakonom o vrtcu občine zagotavljajo sredstva v višini razlike med ceno programov in plačilom staršev. Dejavnost predšolske vzgoje opravlja Osnovna šola Muta na podlagi pogodbe o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v občini. Občina zagotavlja sredstva za bruto plače delavcev, prispevke delodajalca, prehrano in prevoz delavcev, KAD premije, stroške živil, materialne stroške ter nekatere druge	





	stroške, ki se nanašajo na dejavnost predšolske vzgoje. Občina pri obračunu razlike med ceno programov v vrtcu in plačilih staršev ni v celoti upoštevala cene programov v vrtcu. Upoštevala je bruto plače za zaposlene v vrtcu ter ostale stroške dela kot so prehrana in prevoz za zaposlene, premije KAD (in ne ekonomske cene programa). Za nakazilo stroškov živil, materiala in storitev je upoštevana ekonomska cena programa. V skladu z 28. členom Zakona o vrtcu se tudi sredstva za plače in prejemke ter davke in prispevke za zaposlene v vrtcu zagotavljajo kot razlika med ceno programov in plačilom staršev.	
Proračunska rezerva	Občina je v letu 2014 oblikovala proračunsko rezervo v višini 5.000 € v skladu z Odlokom o proračunu Občine Muta za leto 2014. Prav tako je bil na Občinskem svetu sprejet Odlok o porabi sredstev proračunske rezerve v letu 2014. Poraba sredstev znaša 20.000 €, in sicer za odpravo posledic naravnih nesreč (poplave v letu 2013, žled in neurja v letu 2014).	
Tekoča proračunska rezerva	Občina je v letu 2014 nakazala sredstva v višini 45.265 € različnim uporabnikom. Iz vsebine posameznih računov je razvidno, da se v glavnem nanašajo na sanacijo posledic naravnih nesreč, občina je del računov v višini 20.000 € prenesla na zmanjšanje rezervnega sklada v skladu z Odlokom o porabi proračunske rezerve. Dodeljena sredstva je potrebno prerazporejati iz splošne proračunske rezervacije na ustrezne proračunske postavke (prerazporediti iz konta 4090 na druge proračunske postavke po vsebini).	
Zimsko vzdrževanje lokalnih in uličnih cest	Občina Muta je v letu 2012 izvedla javni razpis za izbiro koncesionarja za opravljanje gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih javnih cest v Občini Muta. Z izbranim ponudnikom Gradbena mehanizacija – nizke gradnje Bernard Bauer, s.p. je bila podpisana koncesijska pogodba z dne 04.12.2012. K osnovni pogodbi je bil sklenjen aneks št. 1 z dne 24.12.2012 za vključitev dveh podizvajalcev za opravljanje pluženj na posebej določenih odsekih. Preverili smo račun št. P-0000122 v višini 8.345 € z DDV-jem. Posamezne postavke so bile zaračunane v skladu s ponudbenim predračunom. Dela so opravljali štirje podizvajalci, v skladu z aneksom št. 1 sta vključena dva podizvajalca. Potrebno je skleniti nov aneks k pogodbi za vključitev novih podizvajalcev.	
Igrišče Gortina	Predmet notranje revizije je bilo zbiranje ponudb za ureditev športnega parka Gortina. Občina je izvedla dva postopka zbiranja ponudb in sicer posebej za gradbena dela in posebej za dobavo in izvedbo opreme. Rok dokončanja del je 30.06.2015. Dela do dneva revizijskega pregleda še niso bila zaključena. Celotna vrednost projekta znaša 69.000 € in dosega mejo,	V skladu s 14. členom Zakona o





	po kateri bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu.	javnem naročanju je potrebno izračunati ocenjeno vrednost celotnega projekta za izbiro pravičnega postopka oddaje javnega naročila.
Plačilni roki	Pri pregledu plačilnih rokov pri posameznih proračunskih postavkah, ki so bile izbrane v vzorec kontrole, smo ugotovili, da so bili nekateri računi plačani z zamudo. Pregledali smo starost obveznosti na dan 31.12.2014 do dobaviteljev in do proračunskih uporabnikov. Občina Muta izkazuje zapadle neplačane obveznosti v višini 313.314 € oziroma 18,47% vseh obveznosti do dobaviteljev in do proračunskih uporabnikov v višini 21.444 € oziroma 16,65% vseh obveznosti do proračunskih uporabnikov.	V skladu s 25. členom Zakona o izvrševanju proračuna RS za leti 2014 in 2015 je potrebno račune plačevati 30. dan po prejemu listine.

Na podlagi opravljene notranje revizije smo ugotovili, da v Občini Muta **notranje kontrole na pregledanih področjih sicer delujejo, vendar na določenih segmentih (izračun ocenjene vrednosti za izbiro postopka oddaje javnega naročila, izvrševanje plačil dobaviteljem) ne delujejo optimalno.**





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 MUTA.....	9
2.1	PРАВNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2014.....	9
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA.....	9
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA.....	11
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	12
2.4.1	Strukturni ukrepi v kmetijstvu in živilstvu	13
2.4.2	Knjižničarstvo in založništvo	15
2.4.3	Vrtci	16
2.4.4	Proračunska rezerva	18
2.4.5	Tekoča proračunska rezerva.....	18
2.4.6	Zimsko vzdrževanje lokalnih in uličnih cest.....	20
2.4.7	Igrišče Gortina	21
2.4.8	Plačilni roki.....	23
3	MNENJE.....	24
4	PRILOGA	25





1 UVOD

1.1 PРАВNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranje revidiranje je bilo izvedeno na osnovi pogodbe o izvajanju notranjega revidiranja za obdobje od 2013 do 2015¹. 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 o pogojih za pridobitev naziva 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 2014.

Notranje revidiranje je obsegalo:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor sprejemanja in izvajanja proračuna za leto 2014.

¹ Pogodba o izvajanju notranjega revidiranja za obdobje od 2013 do 2015 z dne 11.12.2012

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

³ Uradni list RS, št. 72/02, 11/11

⁴ Uradni list RS, št. 50/15

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 27.08.2015 do 18.09.2015 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. S strani izvajalca sta notranje revidiranje opravila državna notranja revizorka Rosanda Janež, univ. dipl. ekon. in asistentka Irena Klemenc, univ. dipl. ekon.

1.6 PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Muta je samoupravna lokalna skupnost, ki jo je ustanovil Državni zbor Republike Slovenije z zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (Ur. l. RS, št. 60/94, 69/94 in 56/98). Občina je začela delovati v letu 1995.





Občina Muta ima 3.592 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2014).

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

Opravljanje notranjega revidiranja je bilo omejeno na občino kot pravno enoto.

Drugi podatki o občini

Naziv:	OBČINA MUTA
Sedež:	Glavni trg 17, 2366 MUTA
Matična številka:	5881706
Davčna številka:	89876547
Šifra dejavnosti:	L /75.110 - Dejavnost uprave
Podračun:	TR 012810100011065 Banka Slovenije TR 012817777000017 Banka Slovenije
Župan:	Boris Kralj, do oktobra 2014, Mirko Vošner, od oktobra 2014.

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).





2 PRORAČUN OBČINE MUTA

2.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2014

Preverjena je bila skladnost sprejetega proračuna glede na ZJF in Zakon o financiranju občin⁷ (v nadaljevanju ZFO-1).

Sestava, priprava in izvrševanje proračunov lokalnih skupnosti (občinski proračuni), upravljanje s premoženjem občin, zadolževanje občin, poročila 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 občine⁸.

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

2.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

Odlok o proračunu Občine Muta za leto 2014 je bil sprejet na 24. redni seji, dne 20.02.2014⁹. Župan občine je dne 11.12.2014 sprejel sklep o začasnem financiranju v obdobju januar – marec 2015¹⁰.

Zaključni račun proračuna Občine Muta za leto 2014 do našega pregleda še ni bil sprejet.

⁷ Uradni list RS, št. 123/06 in spremembe 57/08, 36/11, 40/12

⁸ MUV, št. 15/12-UPB5

⁹ MUV, št. 4/14

¹⁰ MUV, št. 29/14



Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2014:

v €

Postavka	Veljavni proračun 2014	Realizirani proračun za leto 2014
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	7.420.934	5.924.218
II. SKUPAJ ODHODKI	7.714.085	6.197.758
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-293.151	-273.540
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0	3.100
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	0	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	0	3.100
C. RAČUN FINANCIRANJA		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	347.000	308.224
VIII. ODPLAČILO DOLGA	96.349	83.380
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-42.500	-45.596
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	250.651	224.844

Proračun Občine Muta za leto 2014 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.

V skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leti 2014 in 2015¹² lahko neposredni uporabnik v svojem finančnem načrtu samostojno in brez omejitev prerazporeja pravice porabe v okviru istega podprograma.

Prerazporeditve pravic porabe med posameznimi proračunskimi postavkami so del zaključnega računa proračuna za leto 2014. Posamezne prerazporeditve niso bile predmet notranje revizije.

S primerjavo odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2014, z načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu, smo ugotovili pomembnejša odstopanja med izvršenimi in načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu pri naslednjih proračunskih postavkah:

Proračunska postavka	Naziv	Veljavni proračun 2014	Realizacija 2014	Indeks RP/VP%
006013	Nakup opreme	7.095,38	19.441,70	274,00
110121	Letno vzdrževanje gozdnih	28.497,90	38.832,19	136,26

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

¹² Uradni list RS, št. 101/13, 9/14, 25/14, 38/14, 84/14, 95/14, 14/15



	cest			
160060	JKP, d.o.o., Radlje – subvencije gospodinjstvom, subvencija cene, kritje izgube iz GJI	14.062,00	20.801,19	147,92
160064	Vodooskrba	82.077,63	89.152,67	108,62
160113	Otroška igrala	0,00	1.808,32	0,00
019002	Subvencije vzgojnin in ostali stroški	33.203,97	50.972,79	153,51
023006	Tekoča proračunska rezerva	5.000,00	27.137,73	542,75

Priporočilo

V skladu z 11. odstavkom 2. člena ZJF lahko neposredni uporabniki izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom.

Občina je v načrtu razvojnih programov izkazala načrtovane izdatke proračuna za investicije za obdobje 2014-2017, 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 Muta je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2014 izkazala realizirane prihodke v znesku 5.924.218 €.

Prihodki občine v letu 2014 so:

v €

Prihodki	Proračun	Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	2.320.556	2.320.556	2.339.664	100,8
Nedavčni prihodki	1.099.258	1.099.258	688.486	62,6
Kapitalski prihodki	72.000	72.000	8.651	12,0
Prejete donacije	50.200	50.200	10.920	21,8
Transforni prihodki	3.878.920	3.878.920	2.876.497	74,2
Skupaj	7.420.934	7.420.934	5.924.218	79,8

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 79,8 odstotkov veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine) in transforni prihodki (prejeta sredstva iz državnega proračuna, prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije iz strukturnih skladov, prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU iz kohezijskega sklada).

Kapitalski prihodki so bili realizirani samo v višini 12,0 odstotkov veljavnega proračuna. Po pojasnilu strokovne službe so načrtovali prodajo stavbnega zemljišča na Zgornji Muti. Prodaja se nadaljuje v letu 2015.

Prejete donacije so bile realizirane v višini 21,8 odstotka prihodkov planiranih po veljavnem proračunu. Po pojasnilu strokovne službe je občina načrtovala 50.000 € donacij za izgradnjo



infrastrukture na območju Obrtne cone Gortina – Muta. Na osnovi ZPNačt je bila sklenjena pogodba o opremljanju št. 3511-1/2013 z dne 02.09.2013. Realizacija investicije se je izvajala v letu 2014 in 2015. Zahtevki za sofinanciranje so se izdali v letu 2015.

2.4 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2014 izkazala realizirane odhodke v znesku 6.197.758 €.

Odhodki občine v letu 2014:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
A. Tekoči odhodki	509.648	515.069	574.007	111,4
Plače in drugi izdatki zaposlenim	129.603	124.054	124.687	100,5
Prispevki delod. za socialno varnost	19.665	18.742	18.742	100,0
Izdatki za blago in storitve	286.158	297.401	334.612	112,5
Plačila domačih obresti	47.172	47.172	45.530	96,5
Rezerve	27.050	27.700	50.436	182,1
B. Tekoči transferi	1.439.198	1.523.998	1.530.243	100,4
C. Investicijski odhodki	5.719.254	5.627.751	4.039.381	71,8
D. Investicijski transferi	45.985	47.267	54.127	114,5
Skupaj	7.714.085	7.714.085	6.197.758	80,3

Realizirani odhodki so v višini 67,5 veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki (novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije) in tekoči transferi (drugi transferi posameznikom, tekoči transferi v javne zavode).

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2014. V vzorec smo izbrali naključno izbrane proračunske postavke (nestatistična metoda vzorčenja) in kontrolo pravilnosti plačevanja v skladu z zakonsko določenimi plačilnimi roki, kar je prikazano v nadaljevanju poročila.

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali so v proračunu predvidena sredstva, ki so razdeljena,
- ali so spoštovani splošni pravni akti (zakoni, pravilniki),
- ali so s prejemniki sredstev sklenjene pogodbe,
- ali so nakazila v skladu s sklepom o dodelitvi sredstev,
- ali je za investicijske odhodke upoštevan Zakon o javnem naročanju,
- ali naročilo podpiše odgovorna oseba,
- ali je naročilo izvršeno pred dobavo blaga ali storitev,
- ali je zaračunana vrednost skladna s ponudbeno,
- ali račune likvidirajo odgovorne osebe,
- ali so računi dobaviteljev plačani v zakonsko določenem plačilnem roku.



2.4.1 Strukturni ukrepi v kmetijstvu in živilstvu

Sredstva za strukturne ukrepe v kmetijstvu in živilstvu so bila realizirana v višini 23.255 € na proračunskih postavkah 110010 in 110011. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 27.000 €. Občina je v letu 2014 izplačala 1.452 € za izobraževanje v kmetijstvu. Izplačana sredstva so enaka višini planiranim sredstvom po veljavnem proračunu.

Na podlagi Odloka o proračunu Občine Muta za leto 2014 in Pravilnika o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Muta za programsko obdobje 2007-2013¹³ je bil objavljen javni razpis o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Muta v letu 2014. Skupna višina razpisanih sredstev znaša 28.452 €, kolikor je bilo planiranih sredstev v Odloku o proračunu Občine Muta za leto 2014.

Sredstva se dodelijo za naslednje ukrepe:

- naložbe v kmetijska gospodarstva za primarno proizvodnjo,
- zagotavljanje tehnične podpore v kmetijstvu,
- pokrivanje dodatnih stroškov transporta in opreme,
- naložbe za opravljanje dopolnilne dejavnosti na kmetijah.

S strani župana občine je bila imenovana tričlanska komisija za vodenje javnega razpisa v občini. V skladu z internim pravilnikom o dodelitvi sredstev upravičencem odloča direktor občinske uprave ali druga od direktorja pooblaščen oseba na predlog komisije. Prav tako komisija opravlja nadzor nad namensko porabo sredstev.

Občina je pri razdelitvi sredstev upoštevala višino razpisanih sredstev za vsak posamezni ukrep, višino sofinanciranja, ki je določena z javnim razpisom in upravičene stroške.

Naložbe v kmetijska gospodarstva za primarno proizvodnjo

Namen ukrepa je posodabljanje primarne kmetijske proizvodnje, povečanje konkurenčnosti primarnega kmetijskega sektorja, dvig kakovosti v pridelavi, povečanje zaposlenosti ter ohranjanje obdelanosti kmetijskih površin. Višina razpisanih sredstev znaša 13.500 €, in sicer 11.168 € za posodabljanje in 2.332 € za apnenje. Pri razdelitvi sredstev za posodabljanje je občina upoštevala višino razpisanih sredstev, število prijavljenih ter omejitve, ki so določene z razpisom (do 50% upravičenih stroškov na območjih z omejenimi dejavniki, vendar največ 1.500 € na upravičenca).

Skupna višina razdeljenih sredstev 9.834 €, občina je nakazala 7.890 € (razpisanih je bilo 11.168 €).

Po pojasnilu strokovne službe višina dodeljenih sredstev znaša 9.834 € (sklep je prejelo sedem vlagateljev – upravičencev). Zaradi zmanjšane obsega dejansko izvedenih del - glede na prijavo na podlagi katere se je določila višina dodeljenih sredstev, ob upoštevanju v sklepu

¹³ MUV, št. 26/07, 6/08





določenega odstotka sofinanciranja, se ob izplačilu izvede preračun sredstev (izdan nov sklep in aneks k pogodbi).

Višina nakazanih sredstev je tako nižja od prvotno razdeljenih sredstev in znaša 7.890 €.

Skupna višina razdeljenih sredstev znaša 2.332 €, nakazana sredstva znašajo 2.110 €. Po pojasnilu strokovne službe je razlika zaradi zmanjšane vrednosti računov.

Zagotavljanje tehnične podpore v kmetijstvu

Namen ukrepa je zagotavljati tehnično pomoč za boljšo učinkovitost in strokovnost primarnih kmetijskih pridelovalcev, prispevati k njegovi dolgoročni sposobnosti preživetja. Višina razpisanih sredstev znaša 1.452 €, kolikor je bilo nakazil s strani občine. Za razdelitev sredstev je občina upoštevala število članov Občine Muta.

Pokrivanje dodatnih stroškov transporta in opreme

Namen ukrepa je pokrivanje operativnih stroškov tovarnega transporta na odročnih, razpršenih območjih občine. Višina razpisanih sredstev znaša 10.000 €, kolikor je bilo nakazil s strani občine. Za razdelitev sredstev je občina upoštevala razpisana sredstva, število vlog in vrednosti iz prijavnega obrazca iz katerih je razvidno število opravljenih kilometrov dnevno, število opravljenih prevozov letno in ceno kilometra.

Po pojasnilu strokovne službe se za pokrivanje dodatnih stroškov transporta prijavljajo trije vlagatelji, ki kot upravičen strošek podajo ceno na kilometer po predhodnem izračunu stroškov. Strošek posameznega vlagatelja je specifičen, prevoza ne opravljajo z enako vrsto vozila (specialno prilagojeno tovorno vozilo – več tonska hladilna cisterna za prevoz, kombinirano vozilo prilagojeno za prevoz ter s traktorjem).

Naložbe za opravljanje dopolnilne dejavnosti na kmetijah

Namen ukrepa je ustvariti pogoje in možnosti za ohranjanje in ustvarjanje delovnih mest, izboljšanje dohodkovnega položaja in utrjevanje tržnega položaja kmetijskih gospodarstev. Pri razdelitvi sredstev je občina upoštevala razpisana sredstva in število posameznih vlog. Občina sofinancira do 50% upravičenih stroškov, vendar največ 1.500 € na upravičenca. Višina razpisanih sredstev znaša 3.500 €, občina je nakazala sredstva v višini 3.245 €.

Pregledali smo naslednje vloge:

Vloga	Ukrep	Pogodba (datum, višina)	Datum izplačila	Priloge/ Opombe
33001-1/2014-12	Naložbe v kmetijska gospodarstva za primarno proizvodnjo	18.08.2014 1.500,00 €	23.12.2014	Račun v višini 15.000 € za planirano investicijo (izdelava ostrešja in namestitve strešne kritine).
33001-1/2014-13	Naložbe v kmetijska gospodarstva za primarno proizvodnjo	18.08.2014 867,58 € Aneks z dne 18.12.2014 (zmanjšanje pogodbene vrednosti)	18.12.2014	Račun za apnenje njiv in travnikov v višini 1.501 €.





		750,53 €		
33001-1/2014-15	Zagotavljanje tehnične podpore v kmetijstvu	12.08.2014 435,24 €	23.12.2014	K zahtevku za izplačilo sredstev je bilo priloženih več računov. Skupna vrednost pregledanih računov znaša 3.926 € (nanašajo se na plačila za papir, kartuše, plačano članarino, gostinske storitve, računovodske storitve in podobno).
33001-1/2014-4	Pokrivanje dodatnih stroškov transporta in opreme	12.09.2014 7.386,48 €	23.12.2014	Iz pregledanega prijavnega obrazca je razvidno, da gre za financiranje stroškov prevoza iz odročnih krajev. Iz prijavnega obrazca je prav tako razvidno, da skupno število prevoženih kilometrov na dan znaša 35,2, prevozi se opravljajo vsaki drugi dan, kar pomeni, da je bilo letno opravljenih 6.406 km. Cena na kilometer je določena v višini 2,31 €/km. Skupna vrednost opravljenih prevozov na letni ravni tako znaša 14.315 €. Priznanih je 51,60% upravičenih stroškov, kar znaša 7.386,48 €, kolikor je bilo nakazil s strani občine.
33001-1/2014-20	Naložbe za opravljanje dopolnilne dejavnosti na kmetiji	06.08.2014 1.500,00 € Aneks z dne 22.12.2014 (zmanjšanje pogodbene vrednosti) 1.303,96 €	23.12.2014	Račun KGZ SG št. 49967/14 v višini 3.860 €.

Pregledana razdeljena sredstva so v skladu z javnim razpisom o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Muta v letu 2014.

2.4.2 Knjižničarstvo in založništvo

Sredstva za knjižničarstvo in založništvo beleži občina na naslednjih proračunskih postavkah:

Proračunska postavka	Opis	Sprejeti proračun v €	Veljavni proračun v €	Realiziran proračun v €
0180131	Knjižnica – plače	25.085,00	25.091,30	25.091,30
0180132	Knjižnica – regres	597,00	567,76	567,76
0180133	Knjižnica jubilejne nagrade	60,00	60,00	60,06
0180134	Knjižnica prehrana delavcev	1.234,00	1.146,70	1.146,70
0180135	Knjižnica prevozi	845,00	823,60	823,60
0180136	Knjižnica prispevki+KAD	4.205,00	4.142,06	4.142,06





0180138	Knjižnica materialni stroški	6.292,00	6.179,91	6.179,91
0180139	Knjižnica Muta mat.str.	2.500,00	2.752,61	2.752,61
	- čiščenje prostorov			1.979,83
	- električna energija			728,81
	- voda in komun. storitve			43,97
	Knjižnica nakup knjig	5.000,00	5.000,00	5.000,25

Realizirana vrednost po posameznih proračunskih postavk ne presega sredstev iz veljavnega proračuna.

Podlaga za nakazilo sredstev je sklenjena pogodba o financiranju nalog v Knjižnici Radlje ob Dravi za leto 2014 z dne 26.03.2014, ki je bila sklenjena med knjižnico in občino. Veljavnost pogodbe je od 01.01.2014 do 31.12.2014. Skupna pogodbeni vrednost znaša 43.318 € in sicer občina financira:

- plače delavcev v knjižnici v višini 32.026 €,
- materialni stroški knjižnice v višini 6.292 €,
- nabavo knjig (gradiva) v višini 5.000 €.

Občina nakazuje sredstva po dvanajstih (za materialne stroške in nabavo knjig) oziroma na podlagi konkretnih zahtevkov (za plače delavcev). V letu 2014 je nakazala 43.011 € in sicer za:

- stroške dela 31.831 €,
- materialne stroške 6.180 €,
- nabavo knjig (gradiva) 5.000 €.

Občina je v letu 2014 dodatno nakazala še materialne stroške za Knjižnico Muta v znesku 2.753 €. Sredstva so bila nakazana na podlagi Odloka o ustanovitve Knjižnice Radlje ob Dravi, ki navaja da stroške poslovanja knjižnice, ki nastanejo neposredno na območju posamezne občine ustanoviteljice, krije vsaka občina sama. Občina za ta del nakazil nima sklenjene pogodbe.

Priporočilo

V skladu s 50. členom ZJF občina prevzema obveznosti na podlagi pisne pogodbe.

2.4.3 Vrtci

Sredstva za vrtce so bila realizirana v višini 50.973 € na proračunskih postavkah 019002, 019003, 190011, 190012, 190014, 190015, 190016, 190018, 190041. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 33.204 €.

V 28. členu Zakona o vrtcih¹⁴ je določeno, da se iz proračuna občine vrtcem zagotavljajo sredstva v višini razlike med ceno programov in plačilom staršev. Cena programa vsebuje naslednje stroške:

¹⁴ Uradni list RS, št. 100/05-UPB2, 25/08, 36/10





- stroške dela zaposlenih v vrtcu,
- stroške materiala in storitev za izvajanje programa,
- stroške živil za otroke.

Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo¹⁵ določa, da je občina dolžna zagotavljati doplačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev, v kateri imajo otrokovi starši stalno prebivališče oziroma začasno prebivališče, če je vsaj eden od staršev zavezanec za dohodnino v Republiki Sloveniji. Vrtec mesečno izstavi račun staršem in občini, lahko pa občina določi da bo vrtcu zagotavljala sredstva po posameznih namenih, ki predstavljajo posamezne vrste stroškov, ki so elementi za oblikovanje cen programov in so opredeljeni v občinskem finančnem načrtu za področje predšolske vzgoje. Občina Muta ima drugi način financiranja predšolske vzgoje.

Izračun cene programa v vrtcu ni bil predmet notranje revizije.

Dejavnost predšolske vzgoje v Občini Muta opravlja Osnovna šola Muta (v nadaljevanju vrtec) na podlagi pogodbe o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v letu 2014 z dne 21.03.2014. V skladu s pogodbo občina zagotavlja sredstva za financiranje:

- plačila razlike med ceni programov, opredeljeno po Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo in plačilom staršev,
- plačila drugih stroškov dejavnosti in nalog, ki niso všteti v ceno programa in jih je občina dolžna kriti vrtcu v skladu z drugimi zakoni oziroma po dogovoru.

V okviru notranje revizije smo preverili zahtevek za mesec oktober 2014. Iz pregledanega zahtevka je razvidno, da občina zagotavlja sredstva za bruto plače delavcev, prispevke delodajalca, prehrano in prevoz delavcev in KAD premije. V zahtevek so vključeni stroški dela za mesec oktober 2014 v višini 28.217 €.

V zahtevek so vključeni stroški živil v višini 3.312 € (upoštevani so stroški živil programa v ceni programa * število prisotnih dni) ter stroški materiala in storitev v višini 3.021 € (upoštevani so stroški materiala in storitev v ceni programa * število zasedenih mest ter razlika do normativa). V zahtevek so vključeni stroški živil, materiala in storitev v ustrezni višini.

Skupna vrednost zahtevka za mesec november 2014 znaša 34.550 €.

Vrtec za doplačilo razlike v ceni pridobiva sredstva tudi iz drugih virov in sicer:

- plačil staršev za otroke v Občini Muta v višini 8.799 €,
- plačil MIZŠ za plačilo oskrbnine za drugega ali tretjega otroka v višini 672 €.

Izdane fakture za doplačilo razlike v ceni za otroke izven občine izstavlja Občina Muta.

Občina je pri nakazilu sredstev upoštevala sredstva, ki jih vrtec pridobi iz drugih virov. Višina nakazanih sredstev s strani občine tako znaša 25.079 €.

¹⁵ Uradni list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05





Občina pri obračunu razlike med ceno programov v vrtcu in plačilih staršev ni v celoti upoštevala cene programov v vrtcu. Upoštevala je bruto plačo za zaposlene v vrtcu ter ostale stroške dela kot so prehrana in prevoz za zaposlene, premije KAD (in ne ekonomske cene programa). Za nakazilo stroškov živil, materiala in storitev je upoštevana ekonomska cena programa.

V skladu z 28. členom Zakona o vrtcu se tudi sredstva za plače in prejemke ter davke in prispevke za zaposlene v vrtcu zagotavljajo kot razlika med ceno programov in plačilom staršev.

2.4.4 Proračunska rezerva

Občina je v letu 2014 oblikovala proračunsko rezervo v višini 5.000 € v skladu z Odlokom o proračunu Občine Muta za leto 2014. Sredstva so izkazana na proračunski postavki 23001.

Na občinskem svetu občine je bil dne 04.09.2014 sprejet Odlok o porabi proračunske rezerve v letu 2014. V skladu z odlokom se sredstva iz proračunske rezerve porabijo za odpravo posledic naravnih nesreč (poplave v letu 2013 ter žled in neurja v letu 2014), in sicer za sanacije poškodovanih odsekov javnih cest in drugih površin. Višina sredstev znaša 20.000 €.

Knjiženje oblikovanja in porabe proračunske rezerve opredeljuje kontni načrt za druge uporabnike enotnega kontnega načrta. Stanje rezervnega sklada na dan 31.12.2014 znaša 5.000 € (konto 91000000) in je usklajeno s prenosom denarnih sredstev na posebni račun (konto 11010000).

2.4.5 Tekoča proračunska rezerva

Sredstva za tekočo proračunsko rezervo so bila realizirana v višini 27.138 € na proračunski postavki 023006. V veljavnem proračunu so bila planirana v višini 5.000 €. Realizirani proračun presega veljavni proračun za 543 odstotkov.

V skladu z 42. členom ZJF se del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija. Sredstva se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da sredstva niso zagotovljena v zadostnem obseg. O uporabi sredstev odloča župan občine.

Občina je v letu 2014 nakazala sredstva v višini 45.265 € različnim uporabnikom. Iz vsebine posameznih računov je razvidno, da se v glavnem nanašajo na sanacijo posledic naravnih nesreč. Občina je del računov v višini 20.000 € prenesla na zmanjšanje rezervnega sklada (v skladu z Odlokom o porabi proračunske rezerve).





Preverili smo izplačila računov v skupni vrednosti 37.447 €, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Štev. računa/ zahtevka	Podlaga za izplačilo	Dobavitelj	Opis	Znesek izplačila (računi z DDV-jem oz. zahtevki)	Datum storitve	Datum prejema	Datum plačila
1473	koncesija	Bernard Bauer s.p., Radlje	posledice deževja – izvajanje koncesije	5.985,32	30.11.13	04.12.13	10.01.14
243	koncesija	Bernard Bauer s.p., Radlje	žled-odprava posledic – izvajanje koncesije	6.008,50	12.03.14	12.03.14	11.04.14
865	naročilnica 145/14-1 29.07.14	Butolo, d.o.o. Muta	sanacija cest in hudournikov po neurju	1.653,10	26.07.14	05.08.14	04.09.14
873	koncesija	Bernard Bauer s.p., Radlje	intervencija ob neurju in odprava posledic – izvajanje koncesije	9.819,17	01.08.14	05.08.14	17.09.14
1000	naročilnica 146/14-1 29.07.14	Boštjan Peruš s.p., Muta	sanacija cest in hudournikov po neurju	2.342,40	05.08.14	08.09.14	08.10.14
1016	koncesija	Bernard Bauer s.p., Radlje	sanacija po neurju – izvajanje koncesije	9.691,68	01.09.14	09.09.14	14.11.14
1071	naročilnica 145/14-1 29.07.14	Butolo, d.o.o. Muta	sanacija posledic poplav	1.555,50	16.09.14	30.09.14	03.11.14
1222	naročilnica 145/14-1	Butolo, d.o.o. Muta	sanacija po neurju	1.067,50	07.10.14	28.10.14	27.11.14
1223	naročilnica 194/14-1 14.10.14	Gprocom, d.o.o. Maribor	izdelava enost. sanacijsk. elaborata usada pod Cesto ob Potoku Sp. Muta	1.666,52	27.10.14	28.10.14	27.11.14

V skladu z 42. členom ZJF je potrebno dodeljena sredstva prerazporejati iz splošne proračunske rezervacije na ustrezne proračunske postavke (prerazporediti iz konta 4090 na druge proračunske postavke po vsebini). Računi so bili v glavnem poravnani v zakonsko določenem plačilnem roku.





2.4.6 Zimsko vzdrževanje lokalnih in uličnih cest

Sredstva za zimsko vzdrževanje lokalnih in uličnih cest bila realizirana v višini 54.823 € na proračunski postavki 130012. V veljavnem proračunu so bila planirana isti višini.

Občinski svet Občine Muta je na 3. redni seji, dne 21.04.2011 sprejel Odlok o podelitvi koncesije za opravljanje gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih javnih cest v Občini Muta¹⁶ s katerim se določi predmet in pogoji za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe rednega vzdrževanja občinskih javnih cest na območju občine. Občina je izvedla javni razpis za izbiro koncesionarja.

Sklep o začetku postopka oddaje naročila za podelitev koncesije za opravljanje gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih javnih cest v Občini Muta je z dne 04.07.2012. Javno naročilo po odprtem postopku je bilo objavljeno na portalu javnih naročil dne 05.07.2012 pod številko objave JN7229/2012. Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 900.000 €. Merilo za oddajo je ekonomsko najugodnejša ponudba (60% cena, 20% fiksna oziroma nespremenljivost cen, 10% reference, 5% tehnična oprema in 5% raven varnosti in zdravja pri delu). Župan občine je sprejel sklep o imenovanju strokovne komisije za izbiro koncesionarja za opravljanje gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih javnih cest v občini.

V skladu z razpisno dokumentacijo so bila zahtevana naslednja zavarovanja:

- zavarovanje za resnost ponudbe (garancija banke ali kavcijsko zavarovanje zavarovalnice) v višini 10.000 €,
- zavarovanje odgovornosti iz dejavnosti v višini 10.000 €,
- zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti (bančna garancija ali kavcijsko zavarovanje) v višini 100.000 €.

Iz zapisnika o odpiranju ponudb za podelitev koncesije za opravljanje gospodarske javne službe za vzdrževanje občinskih javnih cest v Občini Muta z dne 20.08.2012 je razvidno, da je prispela ena pravočasna ponudba, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Ponudnik	Vrednost ponudbe v € brez DDV letno	Vrednost ponudb v € z DDV-jem letno
Gradbena mehanizacija nizke gradnje Bernard Bauer, s.p. in NG Bauer, d.o.o.	182.540,00	222.698,80

Komisija je ugotovila, da ponudba presega naročnikova razpoložljiva sredstva opredeljena v sklepu o pričetku postopka oddaje javnega naročila z dne 04.07.2012. Postopek se je nadaljeval s pogajanjem po predhodni objavi.

Ponudnika (partnerja) sta bila povabljeni na pogajanja. Iz zapisnika o pogajanjih z dne 25.09.2012 je razvidno, da znaša končna ponudbena vrednost na letni ravni 177.345 € brez DDV-ja, s fiksno ceno v letu 2013 in 2014 (priznanih je dodatnih 5% popusta za storitve zimske službe za frekvenco nad 10 krat).

¹⁶ MUV, št. 8/11





Obvestilo o oddaji javnega naročila je bilo objavljeno na portalu javnih naročil dne 29.11.2012 pod številko objave JN1297/2012.

Z izbranim ponudnikom Gradbena mehanizacija – nizke gradnje Bernard Bauer, s.p. (vodilni partner) in Občino Muta je bila dne 04.12.2012 podpisana koncesijska pogodba o opravljanju gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih javnih cest v Občini Muta. Letna vrednost del po ponudbi izvajalca znaša 177.345 € brez DDV-ja. Koncesija za izvajanje koncesionirane gospodarske javne službe se podeli za obdobje petih let.

H koncesijski pogodbi je bil sklenjen aneks št. 1 z dne 24.12.2012 in sicer za vključitev dveh podizvajalcev za opravljanje pluženj na posebej določenih odsekih (Peruš Boštjan, s.p. in Bojan Krajnc).

Občina Muta je prejela naslednji bančni zavarovanji (garancije za resnost ponudbe nismo preverjali):

- bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 20.000 € z dne 18.11.2014 (garancija ugasne najkasneje do 30.11.2015).
- garancijo zavarovalnice za zavarovanje odgovornosti v višini 58.500 €, z datumom veljavnosti od 10.12.2012 do 19.03.2017.

V okviru notranje revizije smo preverili račun št. P-0000122 v višini 8.345 € z DDV-jem. Posamezne postavke so bile zaračunane v skladu s ponudbenim predračunom. Račun je bil poravnan v zakonsko določenem plačilnem roku glavnemu izvajalcu in podizvajalcem. Po pojasnilu strokovne službe je količino zaračunanih del v letu 2014 kontroliral zaposleni na občini.

Iz pregledanih računov je razvidno, da dela opravljajo štirje podizvajalci, v skladu z aneksom št. 1 k koncesijski pogodbi sta vključena dva podizvajalca. Potrebno je skleniti nov aneks k pogodbi za vključitev novih podizvajalcev.

2.4.7 Igrišče Gortina

Sredstva za igrišče Gortina bila realizirana na proračunski postavki 040149 v višini 25.966 €. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 25.502 €. Realizirani proračun presega veljavni proračun za 1,8%.

Predmet notranje revizije je bilo zbiranje ponudb za ureditev športnega parka Gortina. Projekt je delno sofinanciran iz Fundacije za financiranje športnih organizacij v RS. Sredstva bodo sofinancirana v dveh letih v višini 27.904 €.

Občina je izvedla dva postopka zbiranja ponudb in sicer posebej za gradbena dela in posebej za dobavo in izvedbo opreme.





Celotna vrednost projekta za ureditev Športnega parka Gortina znaša 69.000 € in dosega mejo, po kateri bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu.

Priporočilo

V skladu s 14. členom Zakona o javnem naročanju je potrebno izračunati ocenjeno vrednost javnega naročila upoštevaje celotno skupno vrednost plačil brez DDV, vključno z možnostjo povečanja obsega naročila zaradi pravilnega postopka javnega naročila.

2.4.2.1 Zbiranje ponudb za gradbena dela športnega parka Gortina

Občina je na osnovi povabila k oddaji ponudbe z dne 26.05.2014 pridobila dve ponudbi, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Ponudnik	Znesek v € brez DDV	Znesek v € z DDV
Gradbena mehanizacija in prevoznništvo Boštjan Peruš s.p., Muta	28.862,90	35.212,74
Butolo, d.o.o., Muta	31.492,50	38.420,85

Iz zapisnika evidenčnega postopka z dne 02.06.2014 za izbiro izvajalca gradbenih del za ureditev športnega parka Gortina je bil izbran Boštjan Peruš s.p., ki je ponudil nižjo ceno.

Z izbranim ponudnikom je bila dne 06.06.2014 podpisana pogodba št. 430-13/2014. Pogodbena vrednost je enaka ponudbeni vrednosti in znaša 35.213 € z DDV-jem. Garancijski rok za kakovost izvršenih del in vgrajenih materialov znaša 5 let od dokončanja del, garancijski rok za skrite napake 10 let od dokončanja del. Rok dokončanja del je 30.06.2015. Dela do dneva revizijskega pregleda niso bila zaključena. Po pojasnilu strokovne službe je bil aneks podpisan in velja do 30.09.2015.

Občina je prejela dve začasni situaciji v skupni vrednosti 16.374 € z DDV, ki sta bili pravočasno poravnani.

2.4.2.2 Zbiranje ponudb za opremo športnega parka Gortina

Za dobavo in izvedbo opreme je bila na osnovi povabila z dne 26.05.2014 pridobljena ena ponudba:

Ponudnik	Znesek v € brez DDV	Znesek v € z DDV
Statika, d.o.o. Pesnica pri MB	27.904,92	34.044,00

Iz zapisnika evidenčnega postopka z dne 02.06.2014 za dobavo in izvedbo opreme za ureditev športnega parka Gortina je bil izbran edini ponudnik Statika, d.o.o.





Z izbranim ponudnikom je bila dne 05.06.2014 podpisana pogodba št. 430-14/2014. Pogodbena vrednost je enaka ponudbeni vrednosti in znaša 34.044 € z DDV-jem. Garancijski rok za kakovost izvršenih del in vgrajenih materialov znaša 5 let od dokončanja del, garancijski rok za skrite napake 10 let od dokončanja del. Rok dokončanja del je 30.06.2015. Po pojasnilu strokovne službe je bil aneks podpisan in velja do 30.09.2015.

Občina je prejela eno začasno situacijo v vrednosti 7.696 € z DDV, ki je bila pravočasno poravnana.

Nadzor nad investicijo je opravljal zaposleni na občini, ki pa v času izvajanja notranje revizije na občini ni bil več zaposlen.

2.4.8 Plačilni roki

Na osnovi 25. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2014 in 2015¹⁷ 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 neplačane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2014 ter plačila računov, ki so bili predmet pregleda v okviru proračunskih postavk.

Pri pregledu plačilnih rokov pri posameznih proračunskih postavkah, ki so bile izbrane v vzorec kontrole, smo ugotovili, da so bili nekateri računi plačani z zamudo.

Pregledali smo starost obveznosti na dan 31.12.2014 do dobaviteljev (konto 22) in do proračunskih uporabnikov (konto 24).

Občina Muta izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev v višini 313.314 € oziroma 18,47 odstotka vseh obveznosti do dobaviteljev (obveznosti v višini 55.267 € so zapadle v mesecu decembru 2014).

V izračunu niso upoštevane neplačane obveznosti do dobavitelja Riko, d.o.o v višini 1.382.688 €. Sredstva v višini 514.796 € so zadržana sredstva dobavitelja. Občina račune v skupni vrednosti 867.892 € še ni poravnala (datum zapadlosti 24.11.2014, 29.02.2014). Del sredstev v višini 636.966 € ni poravnala, ker ni prejela sredstev od sofinancerja.

Dolg občine na dan 31.12.2014 znaša 230.926 €. Po pojasnilu strokovne službe občina do konca leta 2014 ni imela dovolj lastnih sredstev, da bi poravnala zapadlo obveznost. Obveznosti se poravnajo v letu 2015.

¹⁷ Uradni list RS, št. 101/13, 38/14, 84/14, 95/14, 14/15





Občina Muta na dan 31.12.2014 izkazuje zapadle neplačane obveznosti do proračunskih uporabnikov v višini 21.444 € oziroma 16,65 odstotka vseh obveznosti (obveznosti v višini 8.500 € so zapadle v mesecu decembru 2014).

Priporočilo

V skladu s 25. členom Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 je potrebno račune plačevati 30. dan po prejemu listine.

3 MNENJE

V Občini Muta notranje kontrole na pregledanih področjih sicer delujejo, medtem ko na določenih segmentih (izračun ocenjene vrednosti za izbiro postopka oddaje javnega naročila in izvrševanja plačil dobaviteljem) ne delujejo optimalno.

Za Igrišče Gortina občina ni pravilno ocenila vrednosti celotnega projekta za izbiro pravilnega postopka oddaje javnega naročila z objavo na portalu.

Nekateri računi dobaviteljem so bili plačani z zamudo.

Dravograd, dne 18.09.2015

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

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

LORIS d.o.o.
računovodstvo in storitve
Ljubljana 17
S-7000 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 –UPB2, 76/08, 79/09, 51/10)

ZFO-1 Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 123/06 in spremembe 57/08, 36/11, 40/1)

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 o pogojih za pridobitev naziva državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor (Ur. l. RS, št. 50/15)

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, 114/06)

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, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14)

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, 120/09, 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)

Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS, št. 12/01 in spremembe št. 10/06, 0/07, 102/10)



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, 80/11, 2/12, 64/12, 94/14, 2/15)

ZIPRS Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (Ur. l. RS, 101/13, 9/14, 25/14, 38/14, 84/14, 5/14, 14/15)

DRUGO

ZJN-2 Zakon o javnem naročanju (Ur.l. RS, št. 12/13-UPB, 19/14, 90/14)

ZVrt Zakon o vrtcih (Ur. l. RS, št. 10/05-UPB2, 25/08, 36/10)

Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur. l. RS, 97/03, 77/05, 120/05)

PREDPISI OBČINE

Statut Občine Muta (MUV, št. 15/12-UPB)

Poslovnik občinskega sveta (MUV, št. 15/12-UPB)

Pravilnik o računovodstvu (župan, 01.11.2009)

Sklep o začasnem financiranju Občine Muta v obdobju januar – marec 2015 (MUV, št. 29/14)

Odlok o proračunu Občine Muta za leto 2014 (MUV, št. 4/14)

Pravilnik o merilih za sofinanciranje izvajanja letnega programa športa v Občini Muta (MUV, št. 3/03, 7/04, 4/06, 7/09, 5/13)

Odlok o ustanovitvi Knjižnice Radlje ob Dravi (MUV, št. 21/03)

Pravilnik o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Muta za programsko obdobje 2007-2013 (MUV, št. 26/07, 6/08)

Odlok o podelitvi koncesije za opravljanje gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih javnih cest v Občini Muta (MUV, št. 8/11)

