



OBČINA BRASLOVČE

Braslovče 22, 3314 Braslovče, Slovenija
Tel.: 03 703 84 00, faks: 03 703 84 10, e-pošta: obcina@braslovce.si, www.braslovce.si

**Občinskemu svetu
Občine Braslovče**


Zadeva : Poročilo o opravljeni notranji reviziji v občini Braslovče za leto 2015

Podjetje Loris d.o.o. iz Dravograda je izvedlo notranje revidiranje poslovanja Občine Braslovče za leto 2015. V prilogi je povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

Občinskemu svetu občine Braslovče predlagamo, da sprejme naslednji

SKLEP : Občinski svet občine Braslovče se seznani s poročilom o notranjem revidiranju občine Braslovče za leto 2015.




Branimir Strojanshek
župan

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

Poročilo o notranjem revidiranju

OBČINA BRASLOVČE

za leto 2015

Dravograd, junij 2016

Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranje revidiranje poslovanja Občine Braslovče** za leto 2015.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Braslovče na področju proračuna za leto 2015.

V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2015	<p>Skupni realizirani prihodki so v višini 5.196.263 € ter realizirani odhodki v višini 5.564.260 €. Realizirani prihodki so v višini 92,6 odstotka veljavnega proračuna in realizirani odhodki v višini 91,2 odstotka veljavnega proračuna.</p> <p>Kapitalski prihodki so bili realizirani v višini 18,6 odstotka veljavnega proračuna. Proračun je potrebno realno planirati ter realizirati prihodke tako, da izvrševanje obveznosti ne bo onemogočeno.</p> <p>V Odloku o proračunu ima občina opredeljen največji obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih.</p> <p>Po pojasnilu strokovne službe občina nima vzpostavljenega sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.</p>	<p>V skladu z določili odloka o proračunu občine je potrebno vzpostaviti sistem spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.</p>
Vzdrževanje gozdnih cest	<p>Občina je v letu 2015 vzdrževanje gozdnih cest izvajala s podjetjem Tris d.o.o., s katerim ima sklenjeno tripartitno pogodbo (Občina Braslovče, Zavod za gozdove Slovenije OE Celje in Tris d.o.o.) o izvedbi vzdrževalnih del na gozdnih cestah za obdobje 2014-2016. V pogodbi ni zapisana protikorupcijska klavzula v skladu s 14. členom Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije.</p> <p>V okviru notranje revizije smo preverili račun št. 051/2015 v višini 8.556 € z DDV-jem. Zaračunano je v skladu z kolavdacijskim zapisnikom št. 1/151-15 o opravljenih delih na gozdnih cestah Občine Braslovče, ki je potrjen s strani Zavoda za gozdove.</p>	<p>V skladu s 14. členom ZIntPK je potrebno v pogodbe, katerih vrednost presega 10.000 €, vnesti protikorupcijsko klavzulo (v vašem primeru je letna orientacijska vrednost 8.600 €, pogodba je sklenjena za tri leta).</p>

Upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest	<p>Občina je v letu 2015 izvajala upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest z različnimi dobavitelji, s katerimi ima sklenjene pogodbe ali jim izda naročilnice za izvajanje storitev. Nekatere pogodbe so bile sklenjene v preteklih letih za več let, nekatere so bile sklenjene v letu 2015. Z dobaviteljem VOC Celje, d.d. je bila sklenjena pogodba za redno vzdrževanje cest na območju občine leta 2003, k osnovi pogodbi je bilo sklenjenih devet aneksov. Skupna vrednost plačanih računov za upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest v letu 2015 znaša 95.569 € in dosega mejo, po kateri bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu.</p>	<p>Občina mora za upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest izračunati ocenjeno vrednost v skladu s 14. členom Zakona o javnem naročanju ter izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu.</p>
Izgradnja priključka za odvajanje odpadne vode FK5 Parižlje	<p>Občina je oddala povabilo o oddaji ponudb za izgradnjo priključka za odvajanje odpadne vode FK5 Parižlje. Pridobili so tri ponudbe, izbran je bil ponudnik, ki je bil najugodnejši. Z izbranim ponudnikom je bila dne 21.05.2015 podpisana gradbena pogodba, pogodbeno vrednost je enaka ponudbeni vrednosti. Vrednost končne situacije znaša 39.687 € (DDV poročuna). Potrjena je od nadzora. Občina je prejela menico kot garancijo za odpravo napak v garancijski dobi.</p> <p>Za dodatna dela je bila izdana naročilnica. Prejet je bil račun v višini 7.241 € in je enak vrednosti na naročilnici.</p> <p>Projekt je sofinanciran s strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo. Občina je v letu 2015 prejela 19.433 € sredstev iz tega naslova.</p>	
Kanalizacija Kaplja vas – Grajska vas	<p>Občina je s strani JKP Žalec, d.o.o. prejela zahtevek za nakazilo finančnih sredstev v višini 45.560 €. Priloga k zahtevku je situacija št. 37/2015 (1. začasna) dobavitelja Plima družba za gradbeništvo in storitve, d.o.o., Žalec v isti višini in sicer za »Tlačni vod in črpališče Grajska vas – Kaplja vas, 1. faza v isti višini (DDV ni obračunan, obrnjena davčna obveznost po 76. a členu ZDDV-1). Situacija je potrjena s strani nadzornega organa. Podlaga za plačan zahtevek in prejeti račun dobavitelja je sklenjena pogodba št. 4/15 z dne 23.06.2015. Postopek izbire izvajalca je vodilo JKP Žalec, d.o.o. in ni bil predmet notranje revizije.</p>	
Vrtec Braslovče	<p>Občina Braslovče in Osnovna šola Braslovče imata sklenjeno pogodbo št. 3/2015-JZ o zagotavljanju sredstev iz občinskega proračuna in je podlaga za nakazilo sredstev.</p> <p>V okviru notranje revizije smo preverili zahtevka za mesec julij 2015 in november 2015. Ugotavljamo, da je bilo v vseh pregledanih primerih zaračunano v skladu s sprejetim sklepom.</p>	

	<p>Staršem je bilo zaračunano v višini dogovorjenega programa glede na dosežen plačilni razred, pravilno je odšteta prehrana za število dni odsotnosti, prav tako je pravilno upoštevana poletna rezervacija. V vseh pregledanih primerih je bila občini razlika za doplačilo oskrbnin pravilno zaračunana. Zahtevka sta pravilno zavedena v evidenco glavne knjige.</p>	
Pokroviteljstvo občine	<p>Podlaga za razdelitev sredstev so sklenjene donacijske pogodbe, ki jih podpisuje župan občine. Na vzorcu pregleda ugotavljamo, da so sredstva nakazana v skladu z določili sklenjenih pogodb in odredbami za nakazilo sredstev, ki so podpisane s strani župana občine. Praviloma se sredstva razdeljujejo na podlagi javnega razpisa, razen če so za sklenitev pogodbe izpolnjeni pogoji iz 106 j. člena ZJF. Javni razpis se izvede po postopku, ki ga v 12. poglavju določa Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna.</p>	<p>Potrebno je upoštevati omenjeno zakonodajo in vsa sredstva razdeliti na podlagi javnega razpisa v skladu s kriteriji in merili, ki jih določite v internem pravilniku.</p>
Javni razpis za sofinanciranje kulturnih programov	<p>Občina je na osnovi Odloka o proračunu Občine Braslovče za leto 2015 objavila javni razpis za sofinanciranje programov in projektov ljubiteljskih kulturnih društev v letu 2015. Okvirna višina razpisanih sredstev znaša 10.550 €. S strani župana občine je bil izdan sklep o imenovanju komisije za dodelitev sredstev za sofinanciranje programov in projektov ljubiteljskih kulturnih društev v letu 2015 z dne 23.03.2015. Na javni razpis so prispele štiri vloge.</p> <p>Komisija je izvedla točkovanje posameznih kulturnih društev ter oblikovala predlog razdelitve sredstev za leto 2015. Skupna višina razdeljenih sredstev znaša 10.550 € in je enaka višini sredstev iz proračuna občine za leto 2015. Skupna višina nakazanih sredstev znaša 8.764 € in je nižja od pogodbenih zneskov. Po pojasnilu strokovne službe se sredstva niso nakazala v pogodbeni višini, ker določene zadeve niso bile izvedene oziroma realizirane.</p> <p>V enem pregledanem primeru je občina društvu nakazala 500 € kot akontacijo sredstev in sicer na podlagi prošnje omenjenega društva. V skladu s 50. členom ZJF neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo. Akontacij sredstev tako ne more nakazovati pred podpisom pogodbe.</p>	
Plačilni roki	<p>Občina na dan 31.12.2015 izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 464.456 € oziroma 56,10 odstotka vseh obveznosti do dobaviteljev in do proračunskih uporabnikov. Nekateri računi, ki so bili predmet pregleda v okviru proračunskih postavk, so bili prav tako plačani z zamudo. V skladu z zakonodajo je plačilni rok za neposredne proračunske uporabnike 30 dni od datuma prejema listine.</p> <p>Iz analitične evidence kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2015 je razvidno, da občina izkazuje zapadle neplačane</p>	

	obveznosti do dobavitelja KM Inštalacije, d.o.o. v višini 286.697 €. Gre za dela, ki so se začela izvajati v letu 2015, poravnana so bila v letu 2016. Vsebinsko je to blagovni kredit, ki pa po Zakonu o financiranju občin niso dovoljeni. Po pojasnilu strokovne službe so na tak način dokončali dela v domu kulture Braslovče v letu 2015, v nasprotnem primeru bi investicija obstala za eno leto.	
--	--	--

Pri pregledu ugotavljamo, da so **notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito. Dana priporočila ne vplivajo na mnenje o delovanju notranjih kontrol.**

KAZALO

1	UVOD.....	7
1.1	PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA	7
1.2	CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA.....	7
1.3	PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA	7
1.4	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA.....	8
1.4.1	Postopki notranjega revidiranja	8
1.4.2	Metode notranjega revidiranja	8
1.4.3	Kontrolni postopki	8
1.5	REVIZORJI	8
1.6	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA.....	9
2	PRORAČUN OBČINE BRASLOVČE.....	9
2.1	PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2015	9
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA	10
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA	11
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	12
2.4.1	Vzdrževanje gozdnih cest	13
2.4.2	Upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest.....	13
2.4.3	Izgradnja priključka za odvajanje odpadne vode FK5 Parižlje.....	15
2.4.4	Kanalizacija Kaplja vas – Grajska vas	16
2.4.5	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in starši.....	16
2.4.6	Sofinanciranje Osnovne šole Braslovče.....	17
2.4.7	Pokroviteljstvo občine.....	18
2.4.8	Javni razpis za sofinanciranje kulturnih društev	19
2.4.9	Plačilni roki	20
3	POVZETEK UGOTOVITEV	21

1 UVOD

1.1 PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranje revidiranje je bilo izvedeno na osnovi pogodbe o izvajanju notranjega revidiranja za leto 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 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 2015.

Notranje revidiranje je obsegalo:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor sprejemanja in izvajanja proračuna za leto 2015.

¹ Pogodba za izvedbo notranje revizije Občine Braslovče za leto 2015 z dne 11.03.2016

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

³ Uradni list RS, št. 72/02

⁴ Uradni list RS, št. 50/15, 79/15

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 23.05.2016 do 15.06.2016 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 asistent Jure Žvikart univ. dipl. upr. org.

1.6 PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Braslovče je samoupravna lokalna skupnost, ki jo je ustanovil Državni zbor Republike Slovenije z Zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območji. Občina Braslovče je pričela z delovanjem leta 1998 (razdružitev premoženja).

Občina Braslovče ima 5.587 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2015).

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 BRASLOVČE
Sedež:	Braslovče 22, 3314 Braslovče
Matična številka:	1357557
Davčna številka:	49877445
Šifra dejavnosti:	84.110 Splošna dejavnost javne uprave
Podračun št. :	SI56 0135 1010 0004 434 pri Upravi za javna plačila (UJP)
Župan:	Branimir Strojanišek

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).

2 PRORAČUN OBČINE BRASLOVČE

2.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2015

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, poročstva občin, upravljanje njihovih dolgov, računovodstvo in proračunski nadzor, se urejajo v skladu z ZJF.

⁷ Uradni list RS, št. 123/06 in spremembe 57/08, 36/11, 14/15- ZUUJFO

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 Braslovče za leto 2015 je bil sprejet na 4. redni seji, dne 28.01.2015⁹.

Odlok o rebalansu proračuna Občine Braslovče za leto 2015 je bil sprejet na 8. redni seji, dne 14.10.2015¹⁰.

Zaključni račun proračuna Občine Braslovče za leto 2015 je bil sprejet na 11. redni seji, dne 20.04.2016¹¹.

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2015:

Postavka	v €	
	Veljavni proračun za leto 2015	Realizirani proračun za leto 2015
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	5.608.950	5.196.263
II. SKUPAJ ODHODKI	6.101.030	5.564.260
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-492.080	-367.997
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	0	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	0	0
C. RAČUN FINANCIRANJA		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	500.000	350.000
VIII. ODPLAČILO DOLGA	143.008	143.008
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-135.088	-161.005
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	356.992	206.992

⁸ MUV, št. 69/12

⁹ Uradni list RS, št. 8/15

¹⁰ Uradni list RS, št. 79/15

¹¹ Uradni list RS, št. 31/16

Proračun Občine Braslovče za leto 2015 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.

V skladu z Odlokom o proračunu Občine Braslovče skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za investicijske odhodke in investicijske transfere ne sme presegati 70 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika. Prav tako ne sme presegati 25 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika za blago in storitve ter za tekoče transfere. Prevzete obveznosti se načrtujejo v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in načrta razvojnih programov.

Po pojasnilu strokovne službe občina nima vzpostavljenega sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.

Priporočilo

V skladu z določili odloka o proračunu občine je potrebno vzpostaviti sistem spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov¹². Izdani so bili sklepi o prerazporeditvi sredstev proračuna za leto 2015. Posamezne prerazporeditve niso bile predmet notranje revizije.

S primerjavo odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2015, z načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu, ugotavljamo pomembnejše odstopanje med izvršenimi in načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu pri proračunski postavki 15553 Investicije in investicijsko vzdrževanje odlagališč odpadkov (vrednost po veljavnem proračunu znaša 12.428 €, vrednost po realizaciji 13.695 €). 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 je v načrtu razvojnih programov izkazala načrtovane izdatke proračuna za investicije za obdobje 2015-2018, 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 Braslovče je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2015 izkazala realizirane prihodke v znesku 5.196.263 €.

¹² Uradni list RS, št. 57/05, 88/05, 138/06, 108/08

Prihodki občine v letu 2015 so:

v €

Prihodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	3.244.398	3.244.398	3.172.445	97,8
Nedavčni prihodki	541.658	541.660	450.708	83,2
Kapitalski prihodki	54.300	54.300	10.100	18,6
Prejete donacije	0	0	0	0,0
Transforni prihodki	1.768.592	1.768.592	1.563.010	88,4
Skupaj	5.608.948	5.608.950	5.196.263	92,6

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 92,6 odstotkov veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine) in transforni prihodki (prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz strukturnih skladov).

Kapitalski prihodki so bili realizirani v višini 18,6 odstotka veljavnega proračuna. Proračun je potrebno realno planirati ter realizirati prihodke tako, da izvrševanje obveznosti ne bo onemogočeno.

2.4 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2015 izkazala realizirane odhodke v znesku 5.564.260 €.

Odhodki občine v letu 2015:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
A. Tekoči odhodki	1.251.826	1.266.958	1.107.412	87,4
Plače in drugi izdatki zaposlenim	285.950	286.270	276.066	96,4
Prispevki delod. za socialno varnost	43.600	43.500	41.951	96,4
Izdatki za blago in storitve	834.251	859.753	767.375	89,3
Plačila domačih obresti	23.025	23.025	22.021	95,6
Rezerve	65.000	54.410	0	0,0
B. Tekoči transferi	1.514.548	1.515.048	1.408.775	93,0
C. Investicijski odhodki	2.480.729	2.364.985	2.125.696	89,9
D. Investicijski transferi	853.925	954.039	922.376	96,7
Skupaj	6.101.028	6.101.030	5.564.260	91,2

Realizirani odhodki so v višini 91,2 odstotka veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki (novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije) in tekoči odhodki (tekoče vzdrževanje).

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2015. V vzorec smo izbrali proračunske postavke po nestatistični metodi vzorčenja in preverili kontrolo pravilnosti plačevanja v skladu z zakonsko določenimi plačilnimi roki.

2.4.1 Vzdrževanje gozdnih cest

Sredstva za vzdrževanje gozdnih cest so bila realizirana v višini 8.563 € na proračunski postavki 11400.

Občina je v letu 2015 vzdrževanje gozdnih cest izvajala s podjetjem Tris d.o.o., s katerim ima sklenjeno tripartitno pogodbo (Občina Braslovče, Zavod za gozdove Slovenije OE Celje in Tris d.o.o.) o izvedbi vzdrževalnih del na gozdnih cestah za obdobje 2014-2016. Pogodba je bila sklenjena na podlagi javnega naročila malih vrednosti v letu 2014, postopek izbire izvajalca ni bil predmet revizije.

V pogodbi ni zapisana protikorupcijska klavzula v skladu s 14. členom Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije¹³ (v nadaljevanju ZIntPK).

Priporočilo

V skladu s 14. členom ZIntPK je potrebno v pogodbe, katerih vrednost presega 10.000 €, vnesti protikorupcijsko klavzulo (v vašem primeru je letna orientacijska vrednost 8.600 €, pogodba je sklenjena za tri leta).

V okviru notranje revizije smo preverili račun št. 051/2015 v višini 8.556 € z DDV-jem. Zaračunano je v skladu s kolavdacijskim zapisnikom št. 1/151-15 o opravljenih delih na gozdnih cestah Občine Braslovče, ki je potrjen s strani Zavoda za gozdove.

2.4.2 Upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest

Sredstva za upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest so bila realizirana v višini 95.569 € na proračunski postavki 13440.

V okviru notranje revizije smo preverili izplačila računov v skupni vrednosti 28.610 € oziroma 29,93 odstotka vseh izplačil. Kontrola računov je razvidna iz spodnje tabele:

¹³ Uradni list RS, št. 69/2011

Številka računa Datum računa	Vrednost računa (z DDV-jem)	Podlaga za izplačilo pogodba Datum	Dobavitelj	Opis	Znesek nakazila v € Datum	Konto
1112 17.05.2016	3.239,10	Pogodba o sodelovanju za leto 2015-2016	Drago Turnšek s.p.	Strojna dela	3.239,10 08.07.2015	402503
2693 Račun iz leta 2014	4.958,45	Pogodba o sodelovanju za leto 2015-2016	Drago Turnšek s.p.	Vzdrževanje lokalne ceste	4.958,45 18.02.2015	402503
1882 01.09.2015	5.009,93	Pogodba o sodelovanju za leto 2015-2016	Drago Turnšek s.p.	Sanacija cest	5.009,93 08.10.2015	402503
2621 Račun iz leta 2014	3.794,20	Pogodba o sodelovanju za leto 2014	Jan 2 d.o.o.	Vzdrževanje lokalne ceste	3.794,20 15.01.2015	402503
2623 Račun iz leta 2014	2.736,55	Aneks št. 9 k pogodbi 70/2003-VOC iz leta 2003	VOC Celje d.d.	Vzdrževanje lokalne ceste	2.130,59 18.02.2015 605,96 18.02.2015	402503
704 31.03.2015	966,00	Naročilnica št. 2015/000026	Mihael Augustin s.p.	Gradbena dela	966,00 06.05.2015	402503
826 15.04.2015	2.748,00	Naročilnica št. 2015/000026	Mihael Augustin s.p.	Strojna dela	1.748,00 22.05.2015 1.000,00 27.05.2015	402503
1665 31.07.2015	1.470,00	Pogodba o sodelovanju za leto 2015-2016	Marko Turnšek – nosilec dopo. dej. na kmetiji	Mulčenje	1.470,00 14.09.2015	402503

Občina je v letu 2015 izvajala upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest z različnimi dobavitelji, s katerimi ima sklenjene pogodbe ali jim izda naročilnice za izvajanje storitev. Nekatere pogodbe so bile sklenjene v preteklih letih za več let, nekatere so bile sklenjene v letu 2015. Z dobaviteljem VOC Celje, d.d. je bila sklenjena pogodba za redno vzdrževanje cest na območju občine leta 2003, k osnovi pogodbi je bilo sklenjenih devet aneksov.

Skupna vrednost plačanih računov za upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest v letu 2015 znaša 95.569 € in dosega mejo, po kateri bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu.

Priporočilo

Občina mora za upravljanje in tekoče vzdrževanje lokalnih cest izračunati ocenjeno vrednost v skladu s 14. členom Zakona o javnem naročanju ter izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu.

2.4.3 Izgradnja priključka za odvajanje odpadne vode FK5 Parižlje

Sredstva za izgradnjo priključka za odvajanje odpadne vode FK5 Parižlje so bila realizirana v višini 41.122 € na proračunski postavki 15562.

Povabilo k oddaji ponudbe za izgradnjo priključka za odvajanje odpadne vode FK5 Parižlje je z dne 11.05.2015. Ocenjena vrednost naročila znaša 38.000 € brez DDV. Priložen je ponudbeni predračun. Rok za oddajo ponudbe je 19.05.2015.

Iz zapisnika o odpiranju ponudb in izboru izvajalca z dne 21.05.2015 je razvidno, da so prispele tri pravočasne ponudbe, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Ponudnik	Vrednost v € brez DDV	Vrednost s popustom v € z DDV-jem
Peor, d.o.o.	39.695,14	48.428,07
Plima, d.o.o.	39.968,84	48.761,98
VOC Celje, d.d.	41.892,66	51.109,04

Izbran je bil najugodnejši ponudnik Peor, gradbeno podjetje, d.o.o., Celje. Obvestilo o izbiri ponudnika je z dne 21.05.2015. Z izbranim ponudnikom je bila dne 21.05.2015 podpisana gradbena pogodba za izgradnjo priključka za odvajanje odpadne vode FK 5 Parižlje. Pogodbena vrednost znaša 48.428 € z DDV-jem in je enaka ponudbeni vrednosti.

Podjetje je od občine dne 31.07.2015 prejelo še naročilnico št. 2015/000107 za dela izven ponudbenega predračuna in sicer za dodatna dela za sanacijo ceste in izgradnjo odvodnjavanja meteornih vod v Parižljah na območju FK5 (odsek Križišče – Diacci) v višini 7.241 € z DDV-jem.

Pregled opravljenih del je bil opravljen dne 05.08.2015. Iz zapisnika je razvidno, da so dela po pogodbi z dne 21.05.2015 ter naročilnici z dne 31.07.2015 opravljena kvalitetno in se potrdijo s strani investitorja. Zapisnik je potrjen s strani predstavnika občine, nadzora in predstavnika izvajalca.

Vrednost končne situacije znaša 39.687 € (DDV poročuna). Potrjena je od nadzora. Končna situacija je bila poravnana z zamudo. Občina je prejela menico kot garancijo za odpravo napak v garancijski dobi.

Za dodatna dela je občina prejela račun v višini 7.241 € in je enak vrednosti na naročilnici. Račun je bil poravnan v zakonsko določenem plačilnem roku.

Projekt je sofinanciran s strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo. Občina je v letu 2015 prejela 19.433 € sredstev iz tega naslova.

2.4.4 Kanalizacija Kaplja vas – Grajska vas

Občina je izvedla plačilo javnemu podjetju JKP Žalec, d.o.o. v višini 64.718 € kot investicijski transfer na proračunski postavki 15569. Preverili smo izplačila v višini 45.560 € (v višini 70,40 odstotka vseh izplačil na proračunski postavki).

Občina je s strani JKP Žalec, d.o.o. prejela zahtevek za nakazilo finančnih sredstev v višini 45.560 €. Priloga k zahtevku je situacija št. 37/2015 (1. začasna) dobavitelja Plima družba za gradbeništvo in storitve, d.o.o., Žalec, v isti višini in sicer za »Tlačni vod in črpališče Grajska vas – Kaplja vas, 1. faza v isti višini (DDV ni obračunan, obrnjena davčna obveznost po 76. a členu ZDDV-1). Situacija je potrjena s strani nadzornega organa. Zahtevek je bil poravnan z zamudo.

Podlaga za plačan zahtevek in prejeti račun dobavitelja je sklenjena pogodba št. 4/15 z dne 23.06.2015. Postopek izbire izvajalca je vodilo JKP Žalec, d.o.o. in ni bil predmet notranje revizije.

2.4.5 Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in starši

Na proračunski postavki 19801 so bila realizirana sredstva v višini 493.056 € (doplačilo razlike med ceno programov v vrtcih in starši otrok s stalnim prebivališčem v Občini Braslovče).

Občina Braslovče in Osnovna šola Braslovče imata sklenjeno pogodbo št. 3/2015-JZ o zagotavljanju sredstev iz občinskega proračuna in je podlaga za nakazilo sredstev.

Občinski svet Občine Braslovče je na 21. redni seji, dne 19.06.2013 sprejel Sklep o cenah programov predšolske vzgoje v VIZ OŠ Braslovče OE Vrtec Braslovče in dodatnemu znižanju plačila programov vrtca za primer počitniške odsotnosti in odsotnosti v primeru bolezni¹⁴.

Cene programov znašajo:

1. Prvo starostno obdobje 409,90 €,
2. Drugo starostno obdobje

¹⁴ Uradni list št. 55/13

- Poldnevni program 4-6 ur	320,30 €,
- Dnevni program 6-9 ur	341,90 €,
- Kombinirani oddelek	365,90 €.

Neporabljena živila se obračunavajo po ceni 1,95 € dnevno.

V času šolskih počitnic se cene programa predšolske vzgoje dodatno znižajo za odsotnost od 10 dni do dveh mesecev in sicer za otroke, za katere je Občina Braslovče po veljavni zakonodaji dolžna kriti del cene programa predšolske vzgoje. Plačilo se staršem zniža v odvisnosti od števila dni odsotnosti. Počitniška odsotnost mora biti šoli najavljena na ustreznem obrazcu do 10. junija oziroma izjemoma 15 dni pred odsotnostjo z utemeljeno vlogo.

V okviru notranje revizije smo preverili zahtevka za **mesec julij 2015 in november 2015**. Ugotavljamo, da je bilo v vseh pregledanih primerih zaračunano v skladu s sprejetim sklepom. Staršem je bilo zaračunano v višini dogovorjenega programa glede na dosežen plačilni razred, pravilno je odšteta prehrana za število dni odsotnosti, prav tako je pravilno upoštevana poletna rezervacija. V vseh pregledanih primerih je bila občini razlika za doplačilo oskrbnin pravilno zaračunana.

Zahtevka sta pravilno zavedena v evidenco glavne knjige. Zahtevka za mesec julij 2015 je bil poravnana z zamudo, medtem ko zahtevka za mesec november 2015 do konca leta še ni zapadel v plačilo.

2.4.6 Sofinanciranje Osnovne šole Braslovče

Občina zagotavlja sredstva na podlagi sklenjene pogodbe št. 3/2015-JZ o zagotavljanju sredstev iz občinskega proračuna z dne 30.03.2015.

V skladu s pogodbo občina zagotavlja sredstva za:

- materialne stroške v višini 7.600 € mesečno (sredstva se nakazujejo mesečno na osnovi zahtevkov šole),
- dodatni program (alarmno zavarovanje in zavarovanje premoženja) po dejanski realizaciji,
- dogovorjeni program (zgodnje učenje tujega jezika, povečan obseg dela čistilca) po dejanski realizaciji,
- varstvo vozačev po dejanski realizaciji,
- investicije in investicijsko vzdrževanje po dejanski realizaciji,
- subvencioniranje kosil po dejanski realizaciji v višini 0,20 € na kosilo.

Ugotavljamo, da je občina nakazala še sredstva v višini 512 € za znanstveno raziskovalno dejavnost v osnovni šoli. Sredstva so bila nakazana na podlagi zahtevka šole za znanstveno raziskovalno dejavnost v osnovni šoli z dne 8.10.2015 in odredbe za nakazilo sredstev iz proračuna občine z dne 20.10.2015.

Na vzorcu smo preverili izplačila iz proračunskih postavk za sofinanciranje osnovne šole, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Proračunska postavka	Zahtevek Datum	Znesek	Datum plačila
19811 (Dodatni program-OŠ Braslovče)	Št. 002508 09.11.2015	369,33	Ni bilo plačano v letu 2015
	Št. 002509 09.11.2015	256,81	Ni bilo plačano v letu 2015
19812 (Varstvo vozačev)	Št. 002507 09.11.2015	513,21	Ni bilo plačano v letu 2015
19816 (Investicije in investicijsko vzdrževanje osnovnih šol)	Št. 002673 09.12.2014	3.172,48	05.02.2015
19850 (Subvencioniranje šolske prehrane)	Št. 002198 09.09.2015	1.324,40	16.12.2015

V pregledanih primerih je bilo zaračunano v skladu z zahtevki, ki so bili podpisani od ravnateljice šole. Poravnani so bili z zamudo.

2.4.7 Pokroviteljstvo občine

Sredstva za pokroviteljstvo občine so bila realizirana v višini 6.245 € na proračunski postavki 04120.

Podlaga za razdelitev sredstev so sklenjene donacijske pogodbe, ki jih podpisuje župan občine. Na vzorcu pregleda ugotavljamo, da so sredstva nakazana v skladu z določili sklenjenih pogodb in odredbami za nakazilo sredstev, ki so podpisane s strani župana občine.

Razdelitev sredstev na podlagi neposredne pogodbe načeloma ni dovoljena. Praviloma se sredstva razdeljujejo na podlagi javnega razpisa, razen če so za sklenitev pogodbe izpolnjeni pogoji iz 106 j. člena ZJF. Javni razpis se izvede po postopku, ki ga v 12. poglavju določa Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna¹⁵.

¹⁵ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 03/13

Priporočilo

Potrebno je upoštevati omenjeno zakonodajo in vsa sredstva razdeliti na podlagi javnega razpisa v skladu s kriteriji in merili, ki jih določite v internem pravilniku.

Po pojasnilu strokovne službe bodo pripravili interna pravila za dodelitev omenjenih sredstev.

2.4.8 Javni razpis za sofinanciranje kulturnih društev

Sredstva za sofinanciranje kulturnih društev so bila realizirana v višini 8.764 € na proračunski postavki 18.691 €.

V skladu s 14. členom Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo¹⁶ (v nadaljevanju ZUJIK) lokalna skupnost sprejme svoj lokalni program za kulturo za obdobje štirih let, pri čemer lahko program vsebuje tudi dolgoročne usmeritve, ki presegajo obdobje štirih let. Letni program kulture je sprejel občinski svet Občine Braslovče za leto 2015 skupaj z sprejemom proračuna za leto 2015 (letni program kulture je priloga k predlogu proračuna). Občina nima posebej sprejetega pravilnika o sofinanciranju kulturnih programov, merila in kriteriji za razdelitev sredstev so del omenjenega programa.

Občina je na osnovi Odloka o proračunu Občine Braslovče za leto 2015 objavila javni razpis za sofinanciranje programov in projektov ljubiteljskih kulturnih društev v letu 2015. Okvirna višina razpisanih sredstev znaša 10.550 € in se nameni za sofinanciranje:

- materialnih stroškov društev,
- dejavnosti pevskih skupin v okviru društev,
- kulturnih prireditev in projektov.

S strani župana občine je bil izdan sklep o imenovanju komisije za dodelitev sredstev za sofinanciranje programov in projektov ljubiteljskih kulturnih društev v letu 2015 z dne 23.03.2015. Naloga komisije je pregled vlog, prispelih na javni razpis ter dodelitev sredstev za posamezne programe in projekte na osnovi potrjenih meril. Na javni razpis so prispele štiri vloge.

Komisija je izvedla točkovanje posameznih kulturnih društev ter oblikovala predlog razdelitve sredstev za leto 2015. Skupna višina razdeljenih sredstev znaša 10.550 € in je enaka višini sredstev iz proračuna občine za leto 2015.

Občina je s prejemniki sredstev sklenila dne 11.05.2015 pogodbe o sofinanciranju programov in projektov ljubiteljskih kulturnih društev v letu 2015. Skupna višina nakazanih sredstev znaša 8.764 € in je nižja od pogodbenih zneskov. Društva v letu 2015 niso prejela celotnega izplačanega zneska.

¹⁶ Uradni list RS, št. 77/07-UPB1, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13

Po pojasnilu strokovne službe se sredstva niso nakazala v pogodbeni višini, ker določene zadeve niso bile izvedene oziroma realizirane.

V enem pregledanem primeru je občina enemu društvu nakazala 500 € kot akontacijo sredstev in sicer na podlagi prošnje omenjenega društva. V skladu s 50. členom ZJF neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo. Akontacij sredstev tako ne more nakazovati pred podpisom pogodbe.

Občina je pri izračunu sredstev društvom upoštevala znesek, določen v proračunu občine in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva; pri določitvi vrednosti točke je bila upoštevana vrednost točke 5,3 €.

Kulturno društvo Letuš je dobilo nakazano še 450 € iz drugih virov. Nakazana sredstva bremenijo proračunsko postavko pokroviteljstvo občine (04120). Naše ugotovitve in priporočilo so v točki 2.4.6. našega poročila.

2.4.9 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 (konto 220) na dan 31.12.2015 ter plačila računov dobaviteljem, ki so bila predmet pregleda v okviru proračunskih postavk.

Občina na dan 31.12.2015 izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 177.755 € oziroma 20,58 odstotka vseh obveznosti do dobaviteljev in do proračunskih uporabnikov. Nekateri računi, ki so bili predmet pregleda v okviru proračunskih postavk, so bili prav tako plačani z zamudo. V skladu z zakonodajo je plačilni rok za neposredne proračunske uporabnike 30 dni od datuma prejema listine.

V izračunu niso upoštevane obveznosti do dobavitelja CM Celje Ceste mostovi Celje, d.d. v višini 35.991 €. Pri notranji reviziji za leto 2013 je bilo ugotovljeno, da je občina zadržala plačilo, ker ima hkrati terjatev do izvajalca v vrednosti 58.204 € zaradi nedokončanja izgradnje komunalne opreme, saj je bil nad izvajalcem uveden stečajni postopek.

¹⁷ Uradni list RS, št. 101/13, 38/14, 84/14, 95/14, 14/15, 46/15, 55/15

V izračunu prav tako niso bile upoštevane obveznosti do dobavitelja KM Inštalacije, d.o.o. v višini 286.697 €. Gre za dela, ki so se začela izvajati v letu 2015, poravnava so bila v letu 2016. Vsebinsko je to blagovni kredit, za katerega je potrebno pridobiti soglasje Ministrstva za finance (ima značilnosti dolgoročne zadolžitve).

Po pojasnilu strokovne službe so na tak način dokončali dela v domu kulture Braslovče v letu 2015, v nasprotnem primeru bi investicija obstala za eno leto.

3 POVZETEK UGOTOVITEV

V Občini Braslovče smo izvedli notranjo revizijo na področju proračuna, ki se nanaša na poslovanje v letu 2015.

Notranjo revizijo smo opravili v skladu s standardi notranjega revidiranja. Ocenjevali smo primernost in uspešnost kontrol, ki obsegajo sisteme vodenja, poslovanja in informiranja v občini. Notranja revizija je izvršena z namenom, da se vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol. Kontrolo smo izvršili na vzorcu dokumentov, zato je možno, da niso odkrite vse možne slabosti in pomanjkljivosti.

Pri pregledu ugotavljamo, da so **notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito. Dana priporočila ne vplivajo na mnenje o delovanju notranjih kontrol.**

O posameznih ugotovitvah, pomanjkljivostih oziroma nepravilnostih ter priporočilih za izboljšanje poslovanja v prihodnosti, smo poročali v povzetku in v posameznih poglavjih tega poročila.

Dravograd, dne 15.06.2016

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

