

# **Revizijsko poročilo**

**ZA LETO 2010**

**OBČINA PREVALJE**

Dravograd, junij 2011

## Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo *notranje revidiranje poslovanja* Občine Prevalje za leto 2010.

*Cilj revizije* je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol občine v letu 2010.

Pri notranji reviziji poslovanja občine smo ugotovili:

### Prihodki

Skupni realizirani prihodki v višini 6.070.727 € predstavljajo 69,8 odstotka veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni in transferni prihodki.

### Odhodki

Realizirani odhodki so v višini 6.405.568 € in predstavljajo 70,7 odstotka veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo tekoči odhodki in investicijski odhodki.

S primerjavo odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2010, z načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu za leto 2010, nismo ugotovili odstopanje med izvršenimi in načrtovanimi odhodki.

### Tekoči transferi

Predmet pregleda so bili transferi za financiranje športnih društev po programih, za sofinanciranje dejavnosti ljubiteljske kulture, za sofinanciranje Vrtca Prevalje – redna dejavnost in sofinanciranje dejavnosti Osnovne šole Prevalje. V vseh primerih so s prejemniki sredstev sklenjene pogodbe. Nakazana sredstva so skladna s pogodbenimi določili (oziroma so nižja).

### Investicijski transferi

Predmet pregleda so bili transferi za vzdrževanje šole in ekološko ter energetske sanacije osnovno šolskih objektov ter sredstva Javno komunalnemu podjetju Log na podlagi akontacij taks za obremenjevanje voda in del, ki se financirajo iz omenjenih sredstev.

### Plačilni roki

Pregledali smo plačila računov v decembru 2010, ki presegajo vrednost 2.000 € ter neplačane zapadle obveznosti na dan 31.12.2010. Na dan 31.12.2010 znašajo zapadle neplačane obveznosti 163.240 € oziroma 28,72 odstotka vseh zapadlih obveznosti.

### Revizija računovodskih izkazov

Preverjali smo pravilnost in popolnost izkazov: izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov, bilanca stanja, izkaz računa financiranja ter izkaz računa finančnih terjatev in naložb Občine Prevalje za leto 2010.

Analitične evidence osnovnih sredstev, kratkoročnih terjatev do kupcev, kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta in obveznosti do dobaviteljev so usklajene z glavno knjigo.

Dolgoročne finančne naložbe, dolgoročno dana posojila in depoziti, dolgoročne terjatve in poslovanja so usklajene z glavno knjigo. Prav tako je občina na dan 31.12.2010 uskladila terjatve za sredstva, dana v upravljanje, s posrednimi proračunskimi uporabniki.

Občina med terjatvami izkazuje tudi zapadle neplačane terjatve še izpred leta 2010.

Neplačani prihodki so usklajeni s kratkoročnimi terjatvami. Prav tako so usklajeni neplačani odhodki s kratkoročnimi obveznostmi.

Občina ima usklajene konte splošnega sklada s sredstvi, kot predpisuje kontni načrt.

Dolgoročne finančne obveznosti so v višini 508.206 €. Usklajene so z obrazcem »Stanje zadolžitve občine v preteklem koledarskem letu«.

#### **Uskladitev knjigovodskega stanja z letnim popisom**

Komisije so opravile fizični popis, primerjale knjigovodsko stanje in predlagale za odpis drobni inventar in opremo, ki ni več uporabna. Knjigovodsko stanje je usklajeno s predlaganimi odpisi.

#### **Izvajanje priporočil revizorjev**

Popravljalne ukrepe ocenjujemo kot delno zadovoljive. Občina račune ne plačuje v zakonsko določenem plačilnem roku, ki je 30 dni po prejemu listine.

Na podlagi opravljene notranje revizije smo ugotovili, da so v Občini Prevalje notranje kontrole vzpostavljene na vseh pregledanih področjih. Notranje kontrole na področju proračuna in na področju zaključnega računa delujejo *učinkovito*, medtem ko na področju izvrševanja plačil dobaviteljem, delujejo *pomanjkljivo*. Občina je dobaviteljem plačevala z zamudo.

Za izboljšanje poslovanja podajamo naslednji *priporočili*:

1. Dosledno je potrebno spoštovati določilo 22. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2010 in 2011, ki določa plačilni rok 30 dni po prejemu listine.
2. Zapadle neplačane terjatve je potrebno izterjati. Prav tako je potrebno terjatve, za katere obstaja dvom o poplačilu, preknjižiti na poseben analitičen konto.

## KAZALO

1	UVOD.....	5
1.1	PРАВNA IN STROKOVNA PODLAGA.....	5
1.2	CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA .....	5
1.3	PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA.....	5
1.4	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA.....	6
1.4.1	Postopki notranjega revidiranja .....	6
1.4.2	Metode notranjega revidiranja .....	6
1.4.3	Kontrolni postopki .....	6
1.5	REVIZORJI.....	7
1.6	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA .....	7
2	PRORAČUN OBČINE PREVALJE .....	7
2.1	PРАВNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2010 .....	7
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA.....	8
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA.....	9
2.3.1	Kapitalski prihodki .....	9
2.3.2	Transforni prihodki .....	9
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA.....	10
2.4.1	Tekoči transferi .....	10
2.4.1.1	Financiranje športnih društev po programih.....	11
2.4.1.2	Sofinanciranje dejavnosti ljubiteljske kulture.....	11
2.4.1.3	Vrtec Prevalje – redna dejavnost .....	12
2.4.1.4	Sofinanciranje dejavnosti OŠ Prevalje .....	12
2.4.2	Investicijski transferi .....	13
2.4.2.1	Investicijsko vzdrževanje šole in ekološka in energetska sanacija OŠ objektov.....	13
2.4.2.2	Gradnja kanalizacije (taksa za obremenjevanje vode).....	13
2.4.3	Plačilni roki.....	14
3	REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2010.....	14
3.1	BILANCA STANJA.....	14
3.1.1	Neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva .....	16
3.1.2	Dolgoročne finančne naložbe .....	16
3.1.3	Dolgoročno dana posojila in depoziti .....	16
3.1.4	Dolgoročne terjatve iz poslovanja.....	16
3.1.5	Terjatve za sredstva, dana v upravljanje.....	16
3.1.6	Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah .....	17
3.1.7	Kratkoročne terjatve do kupcev.....	17
3.1.8	Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta .....	17
3.1.9	Druge kratkoročne terjatve.....	17
3.1.10	Neplačani odhodki .....	17
3.1.11	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih .....	18
3.1.12	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev .....	18
3.1.13	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta .....	18
3.1.14	Kratkoročne obveznosti iz financiranja .....	18
3.1.15	Neplačani prihodki .....	18
3.1.16	Splošni sklad .....	18
3.1.17	Rezervni sklad.....	18
3.1.18	Dolgoročne finančne obveznosti.....	19
3.2	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV .....	19
3.3	IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB.....	19
3.4	IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA .....	19
3.5	USKLADITEV KNJIGOVODSKEGA STANJA Z LETNIM POPISOM .....	19
4	IZVAJANJE PRIPOROČIL REVIZORJEV .....	20
4.1	PLAČILNI ROKI.....	21
4.2	ZAVAROVANJE OSEBNIH PODATKOV .....	21
5	MNENJE .....	21
6	PRILOGA.....	22

# 1 UVOD

## 1.1 PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranje revidiranje je bilo izvedeno na osnovi pogodbe o izvajanju notranjega revidiranja Občine Prevalje (v nadaljevanju občina)<sup>1</sup>. Strokovna podlaga za notranje revidiranje so bili: Zakon o javnih financah<sup>2</sup> (v nadaljevanju ZJF), Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>3</sup>, Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor<sup>4</sup>, Usmeritve za notranje kontrole<sup>5</sup> in Usmeritve za državno notranje revidiranje<sup>6</sup>.

## 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 2010.

Notranje revidiranje je obsegalo:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor sprejemanja in izvajanja proračuna za leto 2010,
- nadzor zaključnega računa za leto 2010,
- nadzor nad izvajanjem priporočil pri prejšnji reviziji.

---

<sup>1</sup> Pogodba o izvajanju notranjega revidiranja v občinah Mežiške doline z dne 01.02.2010

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 79/99, z dopolnitvami in spremembami od št. 124/00 do št. 11/11

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 72/02

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 83/07

<sup>5</sup> Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, november 2004

<sup>6</sup> Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2003

## 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.

Na področju zaključnega računa je notranje revidiranje vključevalo preverjanje:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za računovodske izkaze,
- skladnost statističnih poročil glede na računovodske evidence,
- letnega popisa premoženja in obveznosti in uskladitev knjigovodskega stanja z dejanskim,
- uskladitve analitičnih knjigovodstev z glavno knjigo:
  - analitičnega knjigovodstva neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
  - analitičnega knjigovodstva terjatev do kupcev,
  - analitičnega knjigovodstva obveznosti do dobaviteljev.

Na področju izvajanja priporočil revizorjev pri prejšnji reviziji je notranje revidiranje vključevalo preverjanje:

- izvajanje priporočil pri prejšnji reviziji,
- zadovoljivost popravljalnih ukrepov.

## 1.5 REVIZORJI

Notranje revidiranje je potekalo od 16.05.2011 do 15.07.2011 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 Prevalje je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Belšak, Breznica, Dolga Brda, Jamnica, Kot pri Prevaljah, Leše, Lokovica, Poljana, Prevalje, Stražišče, Suhi Vrh, Šentanel, Zagrad.

Občina ima 6.719 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2010).

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 PREVALJE
Sedež:	Trg 2a, 2391 Prevalje
Matična številka:	1357719
Davčna številka:	28520513
Šifra dejavnosti:	84.110 Splošna dejavnost javne uprave
Podračun štev.:	01375-0100010242 odprt pri Banki Slovenije 01375-7777000067 odprt pri Banki Slovenije
Poslovno leto:	poslovno leto je trajalo od 01.01.2010 do 31.12.2010
Župan:	dr. Matija Tasič

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).

## 2 PRORAČUN OBČINE PREVALJE

### 2.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2010

Preverjena je bila skladnost sprejetega proračuna glede na ZJF in Zakon o financiranju občin<sup>7</sup> (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.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 80/94, z dopolnitvami in spremembami do št. 57/08

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 občine<sup>8</sup>.

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 Prevalje za leto 2010 je bil sprejet na 25. redni seji, dne 11.02.2010 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 2/2010).

Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2010 je bil sprejet na 31. redni seji, dne 27.09.2010 (Uradno glasilo slovenskih občin, 29/2010).

Zaključni račun proračuna Občine Prevalje za leto 2010 je bil sprejet na 5. redni seji, dne 07.04.2011 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 10/2011).

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2010:

v €

Postavka	Veljavni proračun za leto 2010	Realizirani proračun za leto 2010
<b>A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV</b>		
I. SKUPAJ PRIHODKI	8.691.487	6.070.728
II. SKUPAJ ODHODKI	9.057.423	6.405.568
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-365.936	-334.840
<b>B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB</b>		
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
<b>C. RAČUN FINANCIRANJA</b>		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	260.000	260.000
VIII. ODPLAČILO DOLGA	109.264	104.923
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-215.200	-179.763
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	150.736	155.077

Proračun Občine Prevalje za leto 2010 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 račun financiranja.

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov<sup>9</sup>.

<sup>8</sup> Uradno glasilo slovenskih občin, št. 18/06, 19/06-popr., 34/07)

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 57/05, 88/05, 138/06, 108/08



Občina je v načrtu razvojnih programov izkazala načrtovane izdatke proračuna za investicije za investicije za obdobje 2010-2013, in sicer po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let ter po virih financiranja (občina, drugi viri).

## 2.3 PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA

Občina Prevalje je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2010 izkazala realizirane prihodke v znesku 6.070.727 €.

Prihodki občine v letu 2010 so:

v €

Prihodki	Proračun	Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	4.444.511	4.498.587	4.338.511	96,4
Nedavčni prihodki	698.087	906.781	538.846	59,4
Kapitalski prihodki	1.084.524	1.121.046	256.926	22,9
Prejete donacije	49.000	10.500	8.769	83,5
Transforni prihodki	2.220.493	2.154.573	927.675	43,1
<b>Skupaj</b>	<b>8.496.615</b>	<b>8.691.487</b>	<b>6.070.727</b>	<b>69,8</b>

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 69,8 odstotka 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 kohezijskega sklada).

Vsi prihodki so pravilno evidentirani.

### 2.3.1 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2010 izkazani v višini 256.926 €, kar predstavlja 22,9 odstotka veljavnega proračuna za leto 2010.

Po pojasnilu strokovne službe ni prišlo do realizacije prodaje enega stanovanja na lokaciji Trg 65, prav tako so planirali prodajo stavbnega zemljišča na lokaciji Polje 9. V obeh primerih je prišlo do realizacije v letu 2011.

### 2.3.2 Transforni prihodki

Transforni prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2010 izkazani v višini 927.675 €, kar predstavlja 69,8 odstotka veljavnega proračuna za leto 2010.

Po pojasnilu strokovne službe ni prišlo do realizacije projekta 112 – PGD Prevalje, pri projektu Ureditev vaškega jedra (faza II.) pa je prišlo do zamika pri začetku del zaradi zamude pri sklepu o sofinanciranju, ki so ga prejeli šele konec meseca oktobra 2010. Prav tako v letu 2010 ni bil v celoti realiziran projekt Celovita ureditev mestnega jedra Prevalje (faza 1). Nakazila za projekte LAS pa so bila izvršena šele v letu 2011.

## 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 Prevalje je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2010 izkazala realizirane odhodke v znesku 6.405.568 €.

Odhodki občine v letu 2010:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
<b>A. Tekoči odhodki</b>	<b>2.132.330</b>	<b>2.538.909</b>	<b>2.231.104</b>	<b>87,9</b>
Plače in drugi izdatki zaposlenim	379.912	415.990	385.194	92,6
Prispevki delod.za socialno varnost	61.016	67.004	64.770	96,7
Izdatki za blago in storitve	1.644.530	2.009.229	1.735.467	86,4
Plačila domačih obresti	18.224	16.541	15.575	0,0
Rezerve	28.648	30.145	30.098	99,8
<b>B. Tekoči transferi</b>	<b>1.896.678</b>	<b>2.026.851</b>	<b>1.906.340</b>	<b>94,1</b>
<b>C. Investicijski odhodki</b>	<b>4.398.533</b>	<b>4.304.992</b>	<b>2.140.128</b>	<b>49,7</b>
<b>D. Investicijski transferi</b>	<b>399.097</b>	<b>186.670</b>	<b>127.996</b>	<b>68,6</b>
<b>Skupaj</b>	<b>8.826.638</b>	<b>9.057.422</b>	<b>6.405.568</b>	<b>70,7</b>

Realizirani odhodki so v višini 71 odstotkov veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo tekoči odhodki (tekoče vzdrževanje, kazni in odškodnine) in investicijski odhodki (novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije, študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, investicijski inženiring).

S primerjavo odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2010, z načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu za leto 2010, nismo ugotovili odstopanja med izvršenimi in načrtovanimi odhodki po posameznih proračunskih postavkah. Realizirani odhodki ne presegaajo odhodkov veljavnega proračuna.

Prihodki in odhodki v izkazu prihodkov in odhodkov – drugi uporabniki se ujemajo s podatki iz glavne knjige (bruto bilance), ki je temeljna poslovna knjiga.

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2010 na področju tekočih transferov in investicijskih transferov. V vzorec smo izbrali šest proračunskih postavk, kar je prikazano v nadaljevanju poročila.

### 2.4.1 Tekoči transferi

Tekoči transferi so nepovratna, nepoplačljiva plačila, za katera občina od prejemnika sredstev ne pridobi v povračilo nikakršnega materiala, blaga oziroma storitve. Vsako izplačilo mora imeti podlago v splošnem aktu.

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali so v proračunu predvidena sredstva, ki so razdeljena,
- ali so spoštovani splošni pravni akti (zakoni, predpisi).
- ali so s prejemniki sredstev sklenjene pogodbe,
- ali so nakazila v skladu s sklepom o dodelitvi sredstev.

#### 2.4.1.1 Financiranje športnih društev po programih

Sredstva za financiranje športnih društev po programih so bila realizirana v višini 59.257 € na proračunski postavki 43181710. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 59.364 €.

V skladu z Zakonom o športu<sup>10</sup> lokalne skupnosti uresničujejo javni interes v športu, tako da zagotavljajo sredstva za realizacijo nacionalnega programa, ki se nanaša na lokalne skupnosti in z zagotavljanjem sredstev za izvedbo lokalnega programa športa. Izvajanje nacionalnega programa se določi z letnimi programi, ki jih sprejmejo lokalne skupnosti. Izvajalce letnega programa v lokalni skupnosti izbere pristojni organ lokalne skupnosti na podlagi javnega razpisa. Občina je letni program športa sprejela dne 01.03.2010.

Občinski svet občine je na 06. redni seji, dne 19.04.2007 sprejel Pravilnik za vrednotenje letnega programa športa v Občini Prevalje.<sup>11</sup> V njem so določena merila za sofinanciranje izvajanja letnega programa športa.

Z javnim razpisom so bila razpisana področja sofinanciranja. Prav tako so bili določeni ostali pogoji, ki jih morajo izpolnjevati prijavitelji. Rok za predložitev prijav in način predložitve je bil 16.04.2010. Skupna okvirna višina razpisanih sredstev je znašala 67.409 €.

Na podlagi 12. člena Pravilnika za vrednotenje letnega programa športa je komisija pripravila Predlog o sofinanciranju športnih programov. Z izbranimi izvajalci so bile sklenjene pogodbe v skupni vrednosti 66.989 €. Sredstva so bila nakazana v višini 59.257 € (iz proračunske postavke 43181710 Financiranje športnih društev po programih) in v višini 5.515 € (iz proračunske postavke 43181720 Financiranje športa v vrtcih in šolah), kar znaša 64.772 €. Po pojasnilu strokovne službe Osnovna šola Prevalje ni dala zahtevka v višini 2.094 €. Prav tako ni dala zahtevka Športno društvo Leše v višini 123 €, ker ni izvedlo programa.

#### 2.4.1.2 Sofinanciranje dejavnosti ljubiteljske kulture

Sredstva za sofinanciranje dejavnosti ljubiteljske kulture so bila realizirana v višini 36.156 € na proračunski postavki 43181610. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana prav tako v višini 36.156 €.

Občinski svet občine je na 6. redni seji, dne 19.04.2007 sprejel Pravilnik za vrednotenje letnega programa kulture v Občini Prevalje.<sup>12</sup> Prav tako je na 26. redni seji dne 11.03.2010 sprejel program kulture Občine Prevalje za leto 2010.

Z javnim razpisom so bila razpisana področja sofinanciranja. Prav tako so bili določeni ostali pogoji, ki jih morajo izpolnjevati prijavitelji. Rok za predložitev prijav in način predložitve je bil 19.04.2010. Skupna okvirna višina razpisanih sredstev je znašala 36.156 €.

Prispelo je 11 pravočasnih vlog društev. Z izbranimi izvajalci so bile sklenjene pogodbe v skupni vrednosti 36.156 €, kolikor je bilo tudi nakazil.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 22/98

<sup>11</sup> Uradno glasilo slovenskih občin, št. 11/07, 03/08

<sup>12</sup> Uradno glasilo slovenskih občin, št. 11/07, 07/09, 22/10

### 2.4.1.3 Vrtec Prevalje – redna dejavnost

Sredstva za sofinanciranje Vrtca Prevalje za redno dejavnost, in sicer za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev so bila realizirana v višini 667.714 € na proračunski postavki 43191311 (konto 411921). V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana prav tako v višini 667.714 €.

Občina je z vrtcem dne 19.02.2010 podpisala Pogodbo o financiranju dejavnosti predšolske vzgoje v OŠ Prevalje, Enoti Vrtec Prevalje v letu 2010 in dne 21.07.2010 aneks št. 1 k pogodbi o financiranju dejavnosti predšolske vzgoje v OŠ Prevalje, enoti Vrtec Prevalje v letu 2010. Sredstva se nakazujejo na podlagi mesečnih računov vrtca. Vrtec najprej izda zahtevek za akontacijo dotacije po pogodbi (specifikacija po otrocih – delež občine) in šele nato račun (razlika med ceno programov in plačili staršev), kar je podrobneje prikazano v spodnji tabeli.

Obdobje	Št.rač.	Akontacija po pogodbi (specifikacija po otrocih-delež občine)	Račun (razlika med ceno programov in plačili staršev)	Poračun
1	2	3	4	5 (4-3)
januar	01	48.679,56	52.911,66	4.232,10
februar	02	49.479,59	53.030,76	3.551,17
marec	03	49.780,41	52.174,58	2.394,17
april	04	49.587,12	52.388,85	2.801,73
maj	05	49.201,12	52.869,88	3.668,76
junij	06	49.578,74	53.087,31	3.508,57
julij	07	55.938,73	58.870,40	2.931,67
avgust	08	57.539,99	59.733,66	2.193,67
september	09	55.900,76	60.233,67	4.332,91
oktober	10	55.394,58	59.560,94	4.166,36
november	11	53.243,91	59.746,25	6.502,34
december	12	53.760,02		
Skupaj		628.084,53	614.607,96	40.283,45

Pri pregledu smo ugotovili, da je občina nakazala sredstva za obdobje januar - november 2010 v skladu s prejetimi računi vrtca v skupni vrednosti 614.608 €, medtem ko je bila decembrska dotacija nakazana v višini 38.712 €. Občina je v letu 2010 vrtcu nakazala še premalo nakazana sredstva iz leta 2009 v skupni vrednosti 14.394 €. Tekoči transferi, ki jih je občina zagotovila vrtcu, so tako ustrezni.

### 2.4.1.4 Sofinanciranje dejavnosti OŠ Prevalje

Sredstva za sofinanciranje dejavnosti OŠ Prevalje, in sicer za izdatke za blago in storitve so bila realizirana v višini 223.022 € na proračunski postavki 43191210 (konto 413302). V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 240.479 €.

Občina je dne 19.02.2010 podpisala pogodbo o financiranju dejavnosti osnovnega šolstva in dne 21.07.2010 aneks št. 1 k pogodbi o financiranju dejavnosti osnovnega šolstva v letu 2010. V skladu z aneksom se sredstva zagotovijo v višini 240.479 €. Pri pregledu smo ugotovili, da je občina v letu 2010 nakazala sredstva v višini 223.022 €.

Pri pregledu tekočih transferov smo ugotovili, da so bila za vsa izplačila sklenjene pogodbe, kar je v skladu s 50. členom ZJF. Nakazana sredstva so skladna s pogodbenimi določili (oziroma so nižja).

## 2.4.2 Investicijski transferi

Investicijski transferi so nepovratna sredstva, ki so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, in sicer za nakup in gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev ter za investicijsko vzdrževanje.

### 2.4.2.1 Investicijsko vzdrževanje šole in ekološka in energetska sanacija osnovno šolskih objektov

Sredstva za investicijsko vzdrževanje šole so bila realizirana v višini 12.813 € na proračunski postavki 43191216. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 21.000 €. Sredstva za ekološko in energetska sanacija OŠ objektov so bila realizirana v višini 12.651 €, v veljavnem proračunu so bila planirana prav tako v višini 12.651 €.

Občina je dne 19.02.2010 s šolo sklenila pogodbo o financiranju dejavnosti osnovnega šolstva v letu 2010 in 21.07.2010 aneks št. 1 k pogodbi o financiranju dejavnosti osnovnega šolstva v letu 2010.

V skladu z aneksom št. 1 k osnovni pogodbi občina zagotovi sredstva za investicijsko vzdrževanje šole v višini 21.000 € in za ekološko in energetska sanacija osnovno šolskih objektov v višini 12.651 €. Pri pregledu smo ugotovili, da so bila sredstva za investicijsko vzdrževanje šole v letu 2010 nakazana samo v višini 12.813 €. Iz posredovane dokumentacije je bilo razvidno, da je občina prejela zahtevke s strani šole konec leta 2010, poravnani so bili v letu 2011.

### 2.4.2.2 Gradnja kanalizacije (taksa za obremenjevanje vode)

Sredstva za gradnjo kanalizacije (taksa za obremenjevanje voda) so bila realizirana v višini 39.187 € na proračunski postavki 42152440. V veljavnem proračunu so bila planirana prav tako v višini 39.187 €.

Občina zagotavlja sredstva Javno komunalnemu podjetju Log na podlagi akontacij sredstev takse za obremenjevanje voda in del, ki se financirajo iz omenjenih sredstev. V letu 2009 je bil občini izdan zahtevek za izvedbo del kanalizacije vaškega jedra Leše in Glavarstvo v višini 39.747 € (priloženi računi dobaviteljev, katerih skupna vrednost prav tako znaša 39.747 € brez DDV). V letu 2010 je bil izdan zahtevek za izvedbo kanalizacije Juh in vaško jedro Leše v višini 25.287 € (prav tako priloženi računi dobaviteljev v višini 25.287 € z DDV).

Občina je v letu 2010 delno plačala še zahtevek iz leta 2009 v višini 13.900 € in zahtevek iz leta 2010 v višini 25.287 €. Skupna vrednost tako znaša 39.187 € in je enaka izplačilom na proračunski postavki 42152440.

Pri pregledu smo ugotovili, da so bili investicijski transferi izplačani na podlagi pogodbe oziroma na podlagi zahtevkov, prejetih od Javno komunalnega podjetja Log.

### 2.4.3 Plačilni roki

Na osnovi 22. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2010 in 2011<sup>13</sup> je za plačilo vseh obveznosti je plačilni rok za neposredne uporabnike 30 dan. Plačilni roki so lahko krajši za nekatere obveznosti, ki so v zakonu posebej naštet. Za plačilne roke v breme občinskega proračuna ne veljajo določbe 22. člena zakona, če se občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne roke, ker na ta način doseže nižjo pogodbeno ceno.

Pregledali smo plačila računov v mesecu decembru 2010, in sicer za račune, ki so večji od 2.000 € ter neplačane zapadle obveznosti na dan 31.12.2010.

Pri pregledu smo ugotovili, da občina plačuje račune z zamudo. Na dan 31.12.2010 znašajo zapadle neplačane obveznosti 163.240 € oziroma 28,73 odstotka vseh zapadlih obveznosti (na mesec december se nanaša 71,67 odstotka vseh zapadlih neplačanih obveznosti).

#### Priporočilo

Dosledno je potrebno spoštovati določilo 22. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2010 in 2011, ki določa plačilni rok 30 dni po prejemu listine.

## 3 REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2010

Preverjali smo pravilnost in popolnost izkazov: izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov, bilanca stanja, izkaz računa financiranja ter izkaz računa finančnih terjatev in naložb Občine Prevalje za leto 2010.

Podlaga za pripravo izkazov Občine sta ZJF in Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju ZR)<sup>14</sup>. Način priprave izkazov občinskega proračuna določa Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

### 3.1 BILANCA STANJA

Bilanca stanja je računovodski izkaz, v katerem je prikazano stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov na koncu poslovnega leta. Sestavi se na osnovi glavne knjige (bruto bilance), ki je temeljna oz. sintetična poslovna knjiga.

V bilanci stanja so sredstva usklajena z obveznostmi do virov sredstev in znašajo 22.886.095 €.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 99/09, z dopolnitvami in spremembami do 56/10

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 23/99, 30/02

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>Indeks 10/09</i>
<b>SREDSTVA</b>	<b>22.886.095</b>	<b>21.971.817</b>	<b>104</b>
<b>Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju</b>	<b>21.300.836</b>	<b>20.310.059</b>	<b>105</b>
Neopredmetena osnovna sredstva in dolgoročne AČR	123.807	116.635	106
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	-86.988	-73.741	118
Nepremičnine	23.896.695	10.877.716	220
Popravek vrednosti nepremičnin	-7.504.753	-3.737.566	201
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	520.959	496.170	105
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih OS	-434.903	-366.089	119
Dolgoročne finančne naložbe	169.060	181.575	93
Dolgoročno dana posojila in depoziti	50.075	50.075	100
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	344.362	4.097	8405
Terjatve za sredstva dana v upravljanje	4.222.522	12.761.187	33
<b>Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve</b>	<b>1.585.259</b>	<b>1.661.758</b>	<b>95</b>
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	59.199	183.983	32
Kratkoročne terjatve do kupcev	29.567	40.811	72
Dani predujmi in varščine	2.700	517	0
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	207.731	3.615	5746
Kratkoročne terjatve iz financiranja	0	53	0
Druge kratkoročne terjatve	198.220	201.378	98
Neplačani odhodki	1.087.842	1.230.132	88
Aktivne časovne razmejitve	0	1.269	0

	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>Indeks 10/09</i>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>22.886.095</b>	<b>21.974.827</b>	<b>104</b>
<b>Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve</b>	<b>1.676.900</b>	<b>1.549.820</b>	<b>108</b>
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	29.407	25.164	117
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	568.358	819.843	69
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	68.821	163.416	42
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	490.616	244.927	200
Kratkoročne obveznosti do financerjev	128.756	104.931	0
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	0	0	0
Neplačani prihodki	390.942	191.539	204
<b>Lastni viri in dolgoročne obveznosti</b>	<b>21.209.195</b>	<b>20.425.007</b>	<b>104</b>
Splošni sklad	20.679.988	20.030.386	103
Rezervni sklad	18.349	10.570	174
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	2.652	4.097	65
Dolgoročne finančne obveznosti	508.206	379.954	134

### **3.1.1 Neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva**

Neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva občina vodi po inventarnih številkah. Evidenca zemljišč obstaja po parcelnih številkah. Analitično evidenco za sredstva infrastrukture vodi Javno komunalno podjetje Log. Nabavna vrednost je zmanjšana za amortizacijo, ki se obračunava po metodi enakomernega amortiziranja po stopnjah, ki jih predpisuje Pravilnik o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev<sup>15</sup> z eno izjemo. Za računalnike je uporabljena amortizacijska stopnja 25%, medtem ko je za leto 2010 pravilna stopnja 50%.

Občina izkazuje na dan 31.12.2010 v svojih poslovnih knjigah investicije v teku v skupni vrednosti 942.381 € in pri katerih tekom poslovnega leta ni bilo sprememb. Po pojasnilu strokovne službe investicije v teku še niso končane.

### **3.1.2 Dolgoročne finančne naložbe**

Občina na dan 31.12.2010 izkazuje dolgoročne finančne naložbe v višini 169.060 €. Preverili smo dolgoročno finančno naložbo v Javno komunalno podjetje Log, ki znaša 142.628 € oziroma 84,37 odstotka vseh dolgoročnih finančnih naložb.

Iz podatkov, ki nam jih je posredovala strokovna služba, je razvidno, da znaša vrednost kapitala Občine Prevalje 142.628 €. Stanje v glavni knjigi je usklajeno.

### **3.1.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti**

Občina na dan 31.12.2010 izkazuje dolgoročno naložbo na osnovi pogodbe o vlaganju sredstev v garancijsko shemo za Koroško za leto 2005 višini 50.075 €. Stanje je usklajeno z Regionalno razvojno agencijo za Koroško, d.o.o.

### **3.1.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja**

Občina na dan 31.12.2010 izkazuje dolgoročne terjatve iz poslovanja v višini 344.362 €. Dolgoročna terjatev do Javno komunalnega podjetja Log, d.o.o., znaša 341.710 €. Pri pregledu smo ugotovili, da je stanje terjatve usklajeno na dan 31.12.2010.

### **3.1.5 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje**

Sredstva, dana v upravljanje, so evidentirana v poslovnih knjigah upravljavca, lastnik sredstev je občina, zato so sredstva evidentirana na kontih terjatev. Občina izkazuje na dan 31.12.2010 terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v višini 4.222.522 €. Na dan 31.12.2010 je uskladila terjatve na podlagi predloženih podatkov prejemnikov sredstev, izkazanih pri prejemnikih sredstev (Osnovna občina Franja Goloba Prevalje, Vrtec Prevalje, Dom starejših na Fari). Pri pregledu uskladitve z Zdravstvenim domom Prevalje je prišlo do napake, in sicer znaša razlika med uskladitvijo in knjiženjem v glavni knjigi 6.852 €. Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so tako za 6.852 € prenizko izkazane.

---

<sup>15</sup> Uradni list RS, od št. 45/05 do št. 58/2010



### **3.1.6 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah**

Kot denarna sredstva izkazuje občina dobroimetje na računu, odprtem pri UJP<sup>16</sup>. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih institucijah v bilanci stanja se ujema z zadnjim izpisom podračuna in znaša 59.199 €.

### **3.1.7 Kratkoročne terjatve do kupcev**

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2010 so izkazane v višini 29.567 €. Kratkoročne terjatve do kupcev v državi znašajo 28.197 € oziroma 95,4 odstotka vseh kratkoročnih terjatev. Analitična evidenca je usklajena z glavno knjigo. Med kratkoročnimi terjatvami je knjižen tudi dobropis Javnega komunalnega podjetja Log, v višini 8.544 € (narejen je bil poračun preveč zaračunane najemnine). Občina med terjatvami izkazuje tudi zapadle neplačane terjatve še izpred leta 2010 v skupni vrednosti 3.671 € oziroma 13,02 odstotka vseh kratkoročnih terjatev.

#### **Priporočilo**

Zapadle neplačane terjatve je potrebno izterjati. Prav tako je potrebno terjatve, za katere obstaja dvom o poplačilu, preknjižiti na poseben analitičen konto.

### **3.1.8 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta**

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2010 so izkazane v višini 207.731 €. Preverili smo kratkoročne terjatve do proračunskih uporabnikov, ki znašajo 205.603 € oziroma 99 odstotkov vseh kratkoročnih terjatev. Analitična evidenca je usklajena z glavno knjigo.

### **3.1.9 Druge kratkoročne terjatve**

Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2010 so izkazane v višini 198.220 €. Preverili smo terjatve za stavbno zemljišče v višini 77.598 € ter terjatve za vstopni DDV v višini 40.232 €. Stanje je usklajeno z izpisom terjatev in obveznosti davčne uprave na dan 31.12.2010 oziroma zadnjim DDV-O obrazcem.

### **3.1.10 Neplačani odhodki**

Neplačani odhodki so na dan 31.12.2010 izkazani v višini 1.087.842 €. Nanašajo se na obveznosti do zaposlenih za izplačilo plače za december 2010, na kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2010, na druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja ter na kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN. Pri pregledu smo ugotovili, da so neplačani odhodki usklajeni s kratkoročnimi obveznostmi.

---

<sup>16</sup> Uprava Republike Slovenije za javna plačila

### **3.1.11 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih**

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so v višini 32.812 € in predstavljajo obveznosti za čiste plače in nadomestila plač, prispevke in davke iz plač ter prehrano, prevoz in premije dodatnega pokojninskega zavarovanja za december 2010. Saldi se ujemajo z obračunom plač za december 2010. Izplačilo plač je bilo v mesecu januarju 2011.

### **3.1.12 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev**

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so v višini 568.349 €. Občina izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2010 v višini 163.239 € oziroma 28,72 odstotka (na mesec december se nanaša 71,67 odstotka vseh odprtih obveznosti). Analitična evidenca je usklajena z glavno knjigo.

### **3.1.13 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta**

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta predstavljajo obveznost do neposrednih uporabnikov proračuna na dan 31.12.2010 v višini 490.616 €. Analitične evidence so usklajene z glavno knjigo.

### **3.1.14 Kratkoročne obveznosti iz financiranja**

Občina na dan 31.12.2010 izkazuje kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini 128.756 €. Nanašajo se na posojila (oziroma del posojila) iz preteklih let in bodo poravnana v letu 2011. Stanje je usklajeno.

### **3.1.15 Neplačani prihodki**

Neplačani prihodki so na dan 31.12.2010 izkazani v višini 390.942 €. Nanašajo se na kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov EKN ter na druge kratkoročne terjatve. Neplačani prihodki in druge kratkoročne terjatve so usklajeni.

### **3.1.16 Splošni sklad**

Preverili smo splošni sklad za osnovna sredstva, za finančne naložbe, za dolgoročno dana posojila in depozite, dolgoročne terjatve iz poslovanja in za terjatve za sredstva, dana v upravljanje. Občina ima usklajene konte splošnega sklada s sredstvi, kot predpisuje kontni načrt.

### **3.1.17 Rezervni sklad**

Občina na dan 31.12.2010 izkazuje sredstva proračunskega sklada Stanovanjskega podjetja Ravne na Koroškem v višini 18.349 €. V letu 2010 so se sredstva proračunskega sklada povečala v višini 28.700 € na podlagi plačila prispevkov lastnikov v rezervni sklad in zmanjšala v višini 10.351 € za stroške popravil, ki bremenijo rezervni sklad.

### **3.1.18 Dolgoročne finančne obveznosti**

Občina na dan 31.12.2010 izkazuje dolgoročne finančne obveznosti v višini 508.206 €. Stanje na dan 31.12.2010 iz obrazca »Stanje zadolžitve občine v preteklem koledarskem letu« znaša 636.962 €. Razliko v višini 128.756 € predstavljajo obroki, ki zapadejo v plačilo v letu 2011 in so bili preneseni na kratkoročne obveznosti iz financiranja. Stanje je usklajeno.

### **3.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV**

Prihodki in odhodki občine se priznavajo po načelu plačane realizacije. Vodiijo se na analitičnih kontih glavne knjige v skladu s pravilnikom o enotnem kontnem načrtu<sup>17</sup> po pravilih, ki veljajo za druge uporabnike.

V izkazu prihodkov in odhodkov iz zaključnega računa občinskega proračuna so prihodki proračuna za leto 2010 izkazani v znesku 6.070.727 € in odhodki v znesku 6.405.568 €, tako da znaša presežek odhodkov nad prihodki 334.841 €.

### **3.3 IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB**

V izkazu računa finančnih terjatev in naložb v letu 2010 občina ni imela prometa.

### **3.4 IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA**

Iz izkaza računa financiranja je razvidno, da se je občina v letu 2010 zadolžila v višini 260.000 €, izdatki pa so v znesku 104.923 € za odplačilo kreditov poslovnim bankam in drugim domačim kreditodajalcem.

Občina se je zadolžila v skladu z Odlokom o spremembi Odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2010. Za zadolžitev je dne 10.08.2010 prejela soglasje Ministrstva za finance k začetku postopka zadolževanja.

Podatki v evidenci glavne knjige se ujemajo s poročilom o stanju zadolžitve občine na dan 31.12.2010.

### **3.5 USKLADITEV KNJIGOVODSKEGA STANJA Z LETNIM POPISOM**

Obveznosti izvajanja popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev ter zahtevani postopki so opredeljeni od 36. do 46. člena ZR. Zadnji odstavek 40. člena določa, da podrobnejša navodila za popis predpiše odgovorna oseba pravne osebe.

Na podlagi določb 36. člena ZR, Pravilnika Občine Prevalje o popisu in 36. člena Statuta Občine Prevalje je župan dne 07.12.2010 izdal sklep o izvedbi rednega letnega popisa na dan 31.12.2010 in imenoval popisni komisiji za popis:

- osnovnih sredstev in drobnega inventarja,
- terjatev in obveznosti, drugih spornih terjatev ter denarnih sredstev.

---

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 54/02, z dopolnitvami in spremembami do št. 112/09

V terminskem planu popisa popisnih postopkov dela je župan določil roke in postopke za popis. Komisije so dobile strokovna navodila za pravilno izvedbo popisa. Popis se opravi od 29.12.2010 do 17.01.2011 v vseh prostorih občine. Dokumentacija s prejetimi sklepi se dostavi finančni službi do 24.01.2011.

Komisijo za popis osnovni sredstev in drobnega inventarja ter komisijo za popis terjatev in obveznosti, drugih spornih terjatev ter denarnih obveznosti so sestavljali isti člani.

Predsednik in člani popisnih komisij so dobili navodila o poteku popisa in popisne liste, ki so jih pripravili v računovodstvu. Prav tako so v računovodstvu pripravili sezname terjatev in obveznosti. Na razpolago so imeli vso računovodsko dokumentacijo (analitične kartice glavne knjige, UJP stanje/ blagajniške dnevnik, evidence osnovnih sredstev).

Komisija je pregledala stanje osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter sestavila poročilo o ugotovitvah. Predlagala je, da se osnovna sredstva, ki so dotrajana ali uničena, izpišejo iz poslovnih knjig. Priloženi so popisni listi.

Komisija za popis terjatev in obveznosti, drugih spornih terjatev ter denarnih sredstev je sestavila poročilo na dan 31.12.2010. Zapisnik vsebuje vse konte glavne knjige in je podpisan od komisije. K zapisniku so priloženi sezname.

Predsedniki svetov krajevnih skupnosti (Holmec, Leše, Šentanel) so dne 07.12.2010 imenovali posebne inventurne komisije za popise na podlagi sklepa župana o izvedbi rednega letnega popisa z dne 07.12.2010. Priloženi so fizični popisi.

Župan Občine Prevalje je dne 25.01.2011 sprejel sklep o potrditvi popisa na dan 31.12.2010.

Knjigovodsko stanje je usklajeno s popisom.

#### **4 IZVAJANJE PRIPOROČIL REVIZORJEV**

Na podlagi pogodbe o izvajanju notranjega revidiranja Občine Prevalje za obdobje treh let je bila opravljena notranja revizija:

- v letu 2009 so bili pregledani zaključni račun proračuna za leto 2009, izvajanje javnih naročil ter nadzor nad poznavanjem Zakona o varstvu osebnih podatkov.

V revizijskem poročilu z dne 08.06.2010 smo na podlagi ugotovitev podali nekatera priporočila, ki so zahtevala popravljalne ukrepe revidiranca na področju izvrševanja plačil dobaviteljem in proračunskim uporabnikom ter na področju varovanja osebnih podatkov. Notranji revizor z naknadno revizijo oceni ustreznost in uspešnost sprejetih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu z dne 08.06.2010 in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljanih ukrepov.

Zadovoljivost popravljanih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa posameznih ukrepov in pregledane dokumentacije Občine Prevalje. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

#### **4.1 PLAČILNI ROKI**

##### **Ugotovitve in priporočila pri prejšnji reviziji**

V letu 2010 smo pri notranjemu nadzoru za leto 2009 pregledali večja plačila računov v mesecu novembru in decembru 2010. Pri pregledu plačil računov je bilo razvidno, da so bili nekateri računi plačani z zamudo.

##### **Popravljalni ukrepi**

V letu 2010 smo pregledali plačila računov v mesecu decembru 2010 in sicer za račune, ki so večji od 2.000 € ter neplačane zapadle obveznosti na dan 31.12.2010. Naše podrobnejše ugotovitve so predstavljene v točki 2.4.3.

##### **Ocena popravljalnih ukrepov**

Popravljalne ukrepe ocenjujemo kot nezadovoljive.

#### **4.2 ZAVAROVANJE OSEBNIH PODATKOV**

##### **Ugotovitve in priporočila pri prejšnji reviziji**

Pravilnik o zavarovanju osebnih podatkov določa, da pooblaščen oseba določi režim dodeljevanja, hranjenja in spreminjanja gesel. Vsa gesla in postopki se hranijo v zapečatenih ovojnica in varujejo pred dostopom nepooblaščenih oseb. Priporočali smo, da ponovno presodite ustreznost pravilnika v zvezi z dodeljevanjem, hranjenjem in spreminjanjem gesel.

##### **Popravljalni ukrepi**

Župan občine je dne 01.04.2011 izdal navodilo za dodeljevanje, hranjenje in spreminjanje gesel, s katerim se ureja vsa ravnanja z gesli, ki jih potrebuje organ za svoje delo.

##### **Ocena popravljalnih ukrepov**

Popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

### **5 MNENJE**

**V Občini Prevalje so notranje kontrole vzpostavljene na vseh pregledanih področjih. Notranje kontrole na področju proračuna, zaključnega računa delujejo učinkovito, na področju izvrševanja plačil dobaviteljem, pa pomanjkljivo.**

Občina ne spoštuje določil 22. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2010 in 2011, ki določa plačilni rok 30 dni po prejemu listine. Občina račune plačuje z zamudo.

Dravograd, dne 15.07.2011

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

Strokovna direktorica:  
Lucija Smolnik, univ. dipl. ekon.  
Državna notranja revizorka

## 6 PRILOGA

### Priloga 1: Seznam uporabljenih predpisov

#### PREDPISI KOT PODLAGA ZA NOTRANJO KONTROLO IN REVIZIJO

- ZLS Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 72/93 in spremembe od 6/94 do 84/10)
- ZFO Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 80/94 in spremembe 45/97, 56/98, 01/99, 59/99, 61/99, 79/99, 88/99, 119/02, 40/03, 90/05, 32/06, 123/06, 57/08)
- ZJF Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/99 in spremembe 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10, 11/11)

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

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 13/06, 50/07)

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. 112/02 in spremembe 13/03, 53/05, 83/07)

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 2003

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)

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)

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)

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)

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 2010 in 2011 (Ur. l. RS, št. 99/09 in spremembe 29/10, 56/10)

#### DRUGI PREDPISI, KI UREJAJO PODROČJE LOKALNE SAMOUPRAVE

ZSpo Zakon o športu (Ur. l. RS, št. 22/98)

## PREDPISI OBČINE

- Statut Občine Prevalje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 18/06, 19/06 in 34/07, 15/10)
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Prevalje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 18/06 in 01/08, 05/11)
- Pravilnik o računovodstvu Občine Prevalje (župan, 04.09.2007)
- Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Prevalje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 15/10)
- Odlok o proračunu Občine Prevalje za leto 2010 (Uradno glasilo slovenskih občin, 03/10)
- Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2010 (Uradno glasilo slovenskih občin, 21/10)
- Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2010 (Uradno glasilo slovenskih občin, 29/10)
- Zaključni račun proračuna Občine Prevalje za leto 2010 (Uradno glasilo slovenskih občin, 10/11)
- Pravilnik za vrednotenje letnega programa športa v Občini Prevalje (Ur. l. RS, št. 11/07, 03/08)
- Pravilnik za vrednotenje letnega programa kulture v Občini Prevalje (Ur. l. RS, št. 11/07, 07/09, 22/10)