

**POROČILO**  
**o izvajanju notranje**  
**revizije**

**OBČINE LOVRENC NA POHORJU**  
**za leto 2006**

Dravograd, januar 2008

**KAZALO**

<b>1</b>	<b>POVZETEK.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1</b>	<b>UVOD.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2</b>	<b>PREDSTAVITEV OBČINE LOVRENC NA POHORJU .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3</b>	<b>CILJI IN PODROČJE NOTRANJE REVIZIJE.....</b>	<b>4</b>
<b>1.4</b>	<b>POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJE REVIZIJE.....</b>	<b>5</b>
<b>1.5</b>	<b>POMEMBNA ODKRITJA IN UGOTOVITVE .....</b>	<b>6</b>
<b>1.6</b>	<b>POMEMBNA PRIPOROČILA.....</b>	<b>8</b>
<b>2</b>	<b>PODROBNEJŠA ODKRITJA IN UGOTOVITVE .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1</b>	<b>POSTOPKI PRI SPREJEMANJU PRORAČUNA .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1.1</b>	<b>Pravna podlaga za izvrševanje proračuna v letu 2006.....</b>	<b>8</b>
<b>2.1.2</b>	<b>Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1.3</b>	<b>Zadolževanje občine.....</b>	<b>9</b>
<b>2.2</b>	<b>PREVERJANJE ZAKLJUČNEGA RAČUNA.....</b>	<b>10</b>
<b>2.2.1</b>	<b>Uskladitev knjigovodskega stanja z letnim popisom.....</b>	<b>11</b>
<b>2.2.2</b>	<b>Uskladitev analitičnih knjigovodstev z glavno knjigo.....</b>	<b>11</b>
<b>2.2.3</b>	<b>Preverjanje prejemkov proračuna.....</b>	<b>12</b>
<b>2.2.4</b>	<b>Preverjanje zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna .....</b>	<b>13</b>
<b>2.2.5</b>	<b>Razmejitev knjiženja prejetih in izdanih računov .....</b>	<b>14</b>
<b>2.2.6</b>	<b>Plačilni roki.....</b>	<b>14</b>
<b>2.2.7</b>	<b>Arhiviranje .....</b>	<b>14</b>
<b>2.3</b>	<b>JAVNA NAROČILA.....</b>	<b>15</b>
<b>2.3.1</b>	<b>Javni razpis .....</b>	<b>15</b>
<b>2.3.2</b>	<b>Javna naročila male vrednosti (JNMV).....</b>	<b>16</b>
<b>2.4</b>	<b>SOFINANCIRANJE KULTURNIH DEJAVNOSTI .....</b>	<b>19</b>
<b>3</b>	<b>MNENJE O USTREZNOSTI, ZANESLJIVOSTI IN USPEŠNOSTI KONTROL .....</b>	<b>21</b>

## **1 POVZETEK**

### **1.1 UVOD**

To poročilo predstavlja rezultat notranje revizije Občine Lovrenc na Pohorju. Revizija je obsegala:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor proračuna,
- nadzor zaključnega računa,
- nadzor izvajanja javnih naročil,
- nadzor javnih razpisov,
- revizijsko poročilo.

Notranja revizija je potekala od 11.12.2007 do 05.01.2008 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. S strani izvajalca so notranjo revizijo opravile državna notranja revizorka Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon. ter asistentki Irena Klemenc, dipl. ekon. ter asistentka Nataša Jezeršek, dipl.ekon.

### **1.2 PREDSTAVITEV OBČINE LOVRENC NA POHORJU**

Občina Lovrenc na Pohorju je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Činžat, Kumen, Lovrenc na Pohorju, Puščava, Recenjak, Rdeči breg-del in Ruta.

Občina je pravna oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati in razpolagati z vsemi vrstami premoženja.

Splošni akti občine so statut, poslovnik občinskega sveta, poslovnik nadzornega odbora, odloki, odredbe, pravilniki in navodila.

Premoženje občine sestavljajo nepremičnine in premične stvari v lasti občine, denarna sredstva in pravice. Občina pridobiva prihodke iz lastnih virov, davkov, taks, pristojbin in drugih dajatev v skladu z zakonom.

Občina Lovrenc na Pohorju ima 3.153 prebivalcev.

Neposredni uporabnik občinskega proračuna je občinska uprava, vključujoč režijski obrat.

Posredni uporabnik občinskega proračuna je Osnovna šola Lovrenc na Pohorju.

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

Člani občinskega sveta, župan in podžupan so občinski funkcionarji. Organi občine se volijo za štiri leta. Volitve oz. imenovanja organov občine oz. članov občinskih organov se izvajajo v skladu z zakonom in statutom. Delo občinskih organov je javno.

Občinski svet je najvišji organ odločanja v občini in šteje 11 članov.

Župan predstavlja in zastopa občino, vodi občinsko upravo in je odgovoren za izvrševanje proračuna. Župan Občine Lovrenc na Pohorju je Franc Ladinek. Izvoljen je bil na rednih lokalnih volitvah v letu 2002 za mandatno obdobje štirih let in dne 11.11.2006 ponovno za mandatno obdobje štirih let. Župan opravlja funkcijo poklicno.

Občinsko upravo neposredno vodi direktorica občinske uprave.

Nadzorni odbor je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. Ima predsednika in tri člane. Najmanj enkrat letno poroča občinskemu svetu o svojih ugotovitvah.

Občina zagotavlja opravljanje javnih služb, ki jih sama določi, in javnih služb, za katere je tako določeno z zakonom. Opravljanje lokalnih javnih služb zagotavlja občina:

- neposredno v okviru občinske uprave,
- z ustanavljanjem javnih zavodov in javnih podjetij,
- z dajanjem koncesij,
- z vlaganjem lastnega kapitala v dejavnost oseb zasebnega prava.

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

### **Drugi podatki o občini**

Naziv: OBČINA LOVRENC NA POHORJU  
Sedež: Spodnji trg 8, 2344 LOVRENC NA POHORJU  
Matična številka: 1357883000  
Davčna številka: 11392657  
Šifra dejavnosti: L/75.110 Splošna dejavnost javne uprave  
Podračun štev.: 01367-0100009373 pri Banki Slovenije  
Poslovno leto: je enako koledarskemu in je trajalo od 1.1.2006 do 31.12.2006  
Župan: Franc Ladinek, dipl. ekon.  
Povprečno število zaposlenih: 10

### **1.3 CILJI IN PODROČJE NOTRANJE REVIZIJE**

Cilji notranje revizije 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.

Splošni cilj notranje revizije je bil preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti, s posebnim poudarkom na:

- preverjanju internih aktov z zakonskimi podlagami,
- preverjanju skladnosti poslovanja s predpisi in internimi akti,
- nadzor zaključnega računa,
- skladnost statističnih poročil glede na računovodske evidence,

- nadzor uskladitve knjigovodskega stanja z letnim popisom,
- nadzor uskladitve analitičnih knjigovodstev z glavno knjigo,
- preverjanju delovanja notranjega kontrolnega sistema na področju javnega naročanja ter
- izboljševanju sistema notranjih kontrol.

Notranja revizija je bila izvedena na osnovi naročilnice št. 101/07 z dne 10.12.2007 za notranjo revizijo poslovanja Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006.

Podlaga za revidiranje je bil Pravilnik o organiziranosti in delu notranje revizijske službe in Usmeritve za državno notranje revidiranje (RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2003).

Revizije je vključevala preverjanje kontrolnega sistema in preverjanje zaključnega računa, javnih razpisov in javnih naročil na podlagi vzorca, ki je naveden za vsako področje revizije v poglavju 2 tega poročila.

#### **1.4 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJE REVIZIJE**

Notranja revizija se je izvajala 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.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane in uporabljene naslednje metode:

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

Na področju zaključnega računa je revizija vključevala preverjanje:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za računovodske izkaze,
- skladnosti statističnih poročil in letnega poročila občinskemu svetu 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,
- izvedbe javnega razpisa za financiranje kulture.

Na področju javnih naročil je revizija vključevala preverjanje:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za javna naročila,
- skladnosti Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti z Zakonom o javnih naročilih in Uredbo o skupnih osnovah z pripravo notranjega akta za oddajo JNMV,
- skladnosti oddajanja javnih naročil:

- po Zakonu o javnih naročilih,
- po Navodilu za oddajo javnih naročil male vrednosti,
- vrednosti dobav blaga/izvršenih del glede na pogodbe/naročilnice.

## **1.5 POMEMBNA ODKRITJA IN UGOTOVITVE**

Odkritja in ugotovitve notranje revizije smo obravnavali z revidirancem po opravljeni reviziji in to poročilo vključuje njegove pripombe. Odkritja in ugotovitve so podrobneje navedena v nadaljevanju poročila. Pomembna odkritja in ugotovitve so:

### Proračun

Začasnega financiranja Občina Lovrenc na Pohorju v letu 2006 nima.

Odlok o proračunu Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 je bil sprejet na 27. redni seji občinskega sveta dne 20.12.2005. Odloka o spremembah odloka o proračunu Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 pa sta bila sprejeta na 30. redni seji občinskega sveta dne 25.05.2006 in 2. redni seji dne 14.12.2006.

Odlok o potrditvi zaključnega računa o izvršitvi proračuna Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 je sprejel občinski svet občine na 4. redni seji dne 22.03.2007.

Proračun Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 je bil sprejet in izvajan v skladu s predpisi, ki urejajo to področje.

### Računovodski izkazi

Vsi računovodski izkazi odražajo dejansko stanje podatkov iz računovodskih evidenc.

Prihodki in odhodki v izkazu prihodkov in odhodkov se ujemajo s podatki iz glavne knjige (bruto bilance), ki je temeljna poslovna knjiga. Sredstva so usklajena z obveznostmi do virov sredstev.

Vsa razkritja v letnem poročilu pojasnjujejo vse postavke prihodkov in odhodkov in se ujemajo s podatki v računovodskih evidencah.

### Popis in analitične evidence

Za popis/inventuro so izvedeni vsi predpisani postopki. Popisana so vsa sredstva in obveznosti do virov sredstev. Knjigovodsko stanje je usklajeno s popisom.

Analitične evidence neopredmetenih dolgoročnih sredstev, opredmetenih osnovnih sredstev, terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev so usklajene z glavno knjigo.

Premoženje je usklajeno z obveznostmi do virov sredstev. Bilanca stanja odraža dejansko stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev iz računovodske dokumentacije.

### Prihodki, namenska sredstva

Skupni realizirani prihodki v vrednosti 609.285 TSIT predstavljajo 99,55% veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo transferni prihodki, sledijo davčni in nedavčni prihodki.

Transferni prihodki so bili v porabljeni za namene, za katere so bili prejeti. Porabo kontrolirajo financerji. Dejanska poraba je bila večja od prihodkov, občina je krila razliko z lastnimi prihodki.

### Odhodki, plačilni roki

Realizirani odhodki so v višini 612.682 TSIT predstavljajo 92,8% veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki, sledijo tekoči odhodki in tekoči transferi.

Prihodki in odhodki v izkazu prihodkov in odhodkov se ujemajo s podatki iz glavne knjige, ki je temeljna poslovna knjiga.

Pri pregledu plačil nekaterih večjih računov, ki smo jih kontrolirali pri izvajanju javnih naročil in decembrskih plačil, je razvidno, da so običajno izvršena v skladu s 23. členom Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2006 in 2007.

### Javni razpisi

Občina je v letu 2006 izvedla dva javna razpisa. Za kontrolo smo izbrali javni razpis za rekonstrukcijo občinske lokalne ceste (Brezočnikov most – Pintar rida).

Za objavljen javni razpis je upoštevan Zakon o javnih naročilih in Zakon o izvrševanju proračuna RS za leti 2006 in 2007, ki je bil oddan po predpisanem postopku. Predvidena je proračunska postavka v proračunu za leto 2006. O začetku postopka oddaje javnega razpisa je izdan sklep župana. Priložen je zapisnik o odpiranju ponudb, analiza prispelih ponudb in sklep o izbiri izvajalcev. Izbran je najbolj ugodni ponudnik, po merilu najnižje cene. Zaračunanane vrednosti ne presegajo vrednosti, določene s pogodbo, oz. z aneksom k pogodbi.

### Javna naročila male vrednosti (JNMV)

Javna naročila male vrednosti ne presegajo najvišjega dovoljenega zneska po Zakonu o izvrševanju proračuna RS za leto 2006 in 2007.

Pri pregledu JNMV po enostavnem postopku smo ugotovili, da so uporabljeni vsi predpisani obrazci v skladu z navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti. Vrednosti naročil ne presegajo najvišjega dovoljenega zneska po internem pravilniku.

Po postopku zbiranja ponudb so bili dobavitelji oz. izvajalci storitev izbrani skladno z navodilom. Zaračunano blago in storitve ne presegajo najvišjega dovoljenega zneska. V vseh primerih so izbrani najugodnejši dobavitelji. Vrednosti računov/situacij ne presegajo vrednosti iz pogodb in/ali aneksov k pogodbam.

## Sofinanciranje kulturnih dejavnosti

Občina Lovrenc ima za sofinanciranje ljubiteljskih kulturnih dejavnosti določena merila in kriterije. Za razpoložljiva sredstva iz proračuna je bil objavljen javni razpis. Prijavljenim društvom so bile določene točke skladno z merili in kriteriji. Vrednost točke za osnovno dejavnost in za projekte je pravilno izračunana. Društvom so sredstva pravilno razdeljena. Nakazila se ujemajo z vrednostjo razdeljenih sredstev.

### **1.6 POMEMBNA PRIPOROČILA**

Na podlagi gornjih odkritij in ugotovitev nimamo priporočil, da bi bilo potrebno odpraviti pomembne pomanjkljivosti.

Glede na to, da v letu 2007 velja nov Zakon o javnem naročanju ZJN-2 (Uradni list RS, št. 128 z dne 08.12.2006), ki poenostavlja nekatere postopke vam predlagamo, da s sklepom prekličete Navodilo za oddajo javnih naročil male vrednosti v Občini Lovrenc na Pohorju in se do sprejema novega internega navodila ravnate neposredno po zakonu.

Manjših nepravilnosti, ki so bile odpravljene v času notranje revizije, v poročilu ne navajamo.

## **2 PODROBNEJŠA ODKRITJA IN UGOTOVITVE**

### **2.1 POSTOPKI PRI SPREJEMANJU PRORAČUNA**

#### **2.1.1 Pravna podlaga za izvrševanje proračuna v letu 2006**

Preverjena je bila skladnost sprejetega proračuna glede na Zakon o javnih financah in Zakon o financiranju občin.

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 Zakonom o javnih financah.

Praviloma občina pri pripravi proračuna upošteva določila Zakona o javnih financah 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.

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

#### **2.1.2 Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov**

Odlok o proračunu Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 je bil sprejet na 27. redni seji občinskega sveta dne 20.12.2005 (MUV, št. 1/06), zato začasnega financiranja v Občini Lovrenc na Pohorju v letu 2006 ni bilo.



Prvi odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 je bil sprejet na 30. redni seji občinskega sveta dne 25.05.2006 (MUV, št. 12/06).

Drugi odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 je bil sprejet na 2. redni seji občinskega sveta dne 14.12.2006 (MUV, št 31/06).

Odlok o potrditvi zaključnega računa o izvršitvi proračuna Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 je sprejel občinski svet občine na 4. redni seji dne 22.03.2007 (MUV, št. 7/07).

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2006:

v TSIT

Postavka	Veljavni proračun za leto 2006	Realizirani proračun za leto 2006
<b>A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV</b>		
I. SKUPAJ PRIHODKI	612.011	609.285
II. SKUPAJ ODHODKI	660.454	612.682
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-48.443	-3.397
<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	0	0
VIII. ODPLAČILO DOLGA	13.067	12.983
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-61.510	-16.380
X. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	-13.067	-12.983
XI. NETO FINANCIRANJE (VI+VII-VIII-IX-III)	48.443	3.397
XII. STANJE SRED.NA RAČUNIH DNE 31.12.PRET.LETA	61.510	61.510

### Ugotovitve

Proračun Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 je bil sprejet in izvajan v skladu s predpisi, ki urejajo to področje.

### 2.1.3 Zadolževanje občine

V proračunu za leto 2006 ni predvidenega dolgoročnega zadolževanja niti kratkoročne zadolžitve, ampak samo odplačilo dolga.

### Ugotovitve

#### Zadolžitev

Občina ima dolgoročno finančno obveznost iz zadolževanja v letu 2004 pri Ekološko razvojnem skladu RS v vrednosti 80 mio SIT. Odplačilo dolga v letu 2006 je znašalo 12.983 TSIT. Podatek se ujema z evidenco v glavni knjigi, z uskladitvijo s kreditodajalcem in s poročilom o stanju zadolžitve v letu 2006.

### *Poroštvo*

Poroštva ima občina evidentirana v zunajbilančni evidenci. V letu 2006 ni dajala poroštev. Ob koncu leta je stanje danega porošstva PGD Lovrenc na Pohorju v vrednosti 7.288 TSIT za najeto posojilo pri NKBM.

Občina nima starih neplačanih zapadlih obveznosti do dobaviteljev.

## **2.2 PREVERJANJE ZAKLJUČNEGA RAČUNA**

Preverjali smo pravilnost in popolnost izkazov: izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov, bilanca stanja, izkaz računa financiranja, izkaz računa finančnih terjatev in naložb, izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov, stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006.

Izkazi Občine Lovrenc na Pohorju so pripravljene na podlagi Zakona o javnih financah in Zakona o računovodstvu. 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.

V izkazu prihodkov in odhodkov iz zaključnega računa občinskega proračuna so prihodki proračuna za leto 2006 izkazani v znesku 609.285 TSIT in odhodki v znesku 612.682 TSIT, tako da znaša presežek odhodkov nad prihodki 3.397 TSIT.

V bilanci stanja so sredstva usklajena z obveznostmi do virov sredstev in znašajo 3.086.331 TSIT.

V izkazu računa finančnih terjatev in naložb za leto 2006 ni bilo prometa.

V računu financiranja za leto 2006 ni zadolževanje, izdatki pa so v znesku 12.983 TSIT za odplačilo kredita.

### Ugotovitve

Župan Občine Lovrenc na Pohorju je sprejel Pravilnik o računovodstvu dne 31.05.2003. Leta 2005 so bili sprejeti novi Slovenski računovodski standardi, ki so podlaga za pravilnik o računovodstvu. Župan je dne 10.01.2006 sprejel sklep, da se pravilnik o računovodstvu smiselno uporablja še naprej, ker novi standardi ne vplivajo na njegovo vsebino.

Vsi računovodski izkazi odražajo dejansko stanje podatkov iz računovodskih evidenc.

Vsa razkritja v letnem poročilu pojasnjujejo vse postavke prihodkov in odhodkov in se ujemajo s podatki v računovodskih evidencah.

## **2.2.1 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 Zakona o računovodstvu. Zadnji odstavek 40. člena določa, da podrobnejša navodila za popis predpiše odgovorna oseba pravne osebe.

Župan Občine Lovrenc na Pohorju je na podlagi določb Zakona o računovodstvu izdal dne 09.12.2006 odločbe za:

- vodjo popisa,
- inventurno komisijo za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, sredstev civilne zaščite ter denarnih sredstev,
- inventurno komisijo za popis terjatev in obveznosti

za popis na dan 31.12.2006.

Z odločbami je določil roke za posamezne faze popisa. Vodja popisa je pripravil za obe komisiji plan dela in rokovnik popisnih aktivnosti.

### Ugotovitve

Komisija za popis osnovnih sredstev je prejela od računovodstva sezname po inventarnih številkah ločeno za vsa stroškovna mesta. V sezname je vpisala dejanske količine in predlog za odpis opreme po inventarnih številkah. Ločeno je popisala umetniške slike in sredstva civilne zaščite ter nepremičnine v gradnji ali izdelavi po objektih oz. po kontih investicij v teku. Gotovino je popisala posebej. S poročilom o popisu je komisija ugotovila, da se knjigovodsko stanje ujema z dejanskim. Pripravila je seznam opreme po inventarnih številkah za odpis. Vsa oprema je že brez neodpisane vrednosti.

Komisija za popis terjatev in obveznosti je popisala vse postavke, ki so evidentirane v glavni knjigi. V poročilu o popisu je za vsa stanja ugotovila podlago za njihov nastanek in izterljivost. Za neizterljive terjatve je pripravila seznam z utemeljitvijo predloga za odpis. Ob koncu zapisnika je pripravila predlog sklepov občinskemu svetu.

Vodja popisa je pripravil skupno poročilo o popisu sredstev na dan 31.12.2006.

Občinski svet je potrdil poročilo o popisu vseh sredstev, terjatev in obveznosti in predlagane odpise na 3. redni seji dne 15.02.2007. Računovodstvo je izvršilo odpise v poslovnih knjigah.

Popis je opravljen v celoti. Izvršeni so vsi potrebni postopki. Potrdil ga je občinski svet. Knjigovodsko stanje je usklajeno s popisom. Za zemljišča obstaja izvenknjigovodska analitična evidenca.

## **2.2.2 Uskladitev analitičnih knjigovodstev z glavno knjigo**

V pregledu je bil poudarek na vodenju analitičnih knjig neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev. Te evidence so predpisane kot pomožne knjige in so jih pravne osebe dolžne voditi po inventarnih številkah za vsako konto glavne knjige za osnovna sredstva; ter po komitentih za vsako konto glavne knjige za kupce in za dobavitelje.

Z navzkrižnimi kontrolami je bilo vzorčno preverjeno evidentiranje poslovnih dogodkov in izkazovanje stanj na kontih glavne knjige ter njihova pravilnost v primerjavi z izvirno dokumentacijo.

### Ugotovitve

V pregledu je bilo ugotovljeno, da so analitične evidence neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev usklajene s sintetično evidenco v glavni knjigi. V vseh pregledanih primerih so evidentirani poslovni dogodki skladni z izvirno dokumentacijo. Posamezne postavke so ovrednotene z nabavno vrednostjo, s popravkom vrednosti in z neodpisano vrednostjo. Popravki vrednosti so povečani za amortizacijo tekočega leta.

Vključene so nove nabave v tekočem letu in med letom izločena osnovna sredstva. Za drobni inventar je oblikovan 100% popravek vrednosti ob nabavi.

Analitične evidence terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev so usklajene z glavno knjigo. Ujema se začetno stanje, promet tekočega leta in končno stanje na dan 31.12.2006.

### 2.2.3 Preverjanje prejemkov proračuna

Občina Lovrenc na Pohorju je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2006 izkazala realizirane prihodke v znesku 609.285 TSIT.

Prihodki občine v letu 2006 so:

Prihodki	Proračun	v TSIT		
		Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	198.173	203.681	199.557	98,0
Nedavčni prihodki	135.994	146.020	146.670	100,4
Kapitalski prihodki	23.240	33.240	33.965	102,2
Prejete donacije	700	1.448	1.448	100,0
Transforni prihodki	237.744	227.622	227.645	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>595.851</b>	<b>612.011</b>	<b>609.285</b>	<b>99,6</b>

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 99,6% veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo transforni prihodki (predvsem prejeta sredstva iz državnega proračuna), davčni prihodki (glavni prihodek je dohodnina, večja pa sta še nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča in okoljske dajatve ter pristojbine) in nedavčni prihodki (največja vrednost je dosežena z vodno pravico na osnovi koncesije za rabo reke Drave in z nadomestilom za omejeno rabo prostora za HE na Dravi).

Davčni prihodki se ujemajo s poročilom o razporejenih javnofinančnih prihodkih, ki ga pripravi AJPES.

Občina Lovrenc na Pohorju je evidentirala med transfornimi prihodki 103.845 TSIT prihodkov iz naslova tekočih obveznosti državnega proračuna, kolikor je bilo v letu 2006 nakazil. Dokončen izračun pripadajočih sredstev finančne izravnave za leto 2006 kaže na premalo nakazana sredstva finančne izravnave. Občina je pravilno prikazala terjatev do države v višini 6.188 TSIT za primanjkljaj finančne izravnave iz leta 2006.

Finančna izravnava je prejeta od Ministrstva za finance. Odvisna je od števila prebivalstva občine, na osnovi katerega je izračunana primerna poraba. Ministrstvo krije razliko med primerno porabo in lastnimi prihodki občine. Ta sredstva niso strogo namenska in jih občina porabi skladno s sprejetim proračunom.

Občina Lovrenc na Pohorju je prejela v letu 2006 poleg finančne izravnave ( za leto 2006 znesek 103.845 TSIT in doplačilo za leto 2005 v znesku 9.630 TSIT) iz drugih virov 114.169 TSIT transfernih prihodkov. Porabo teh sredstev redno kontrolirajo financerji. Največji znesek (80.049 TSIT) je bil prejet za sofinanciranje izgradnje osnovne šole na Lovrencu; 52.169 SIT pa je vrnil depozit Javni sklad RS za malo gospodarstvo.

### Ugotovitve

Vsi prihodki so pravilno evidentirani in razkriti v poročilu za občinski svet.

## 2.2.4 Preverjanje zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna

Občina Lovrenc na Pohorju je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2006 izkazala realizirane odhodke v znesku 612.682 TSIT.

Odhodki občine v letu 2006:

v TSIT

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
<b>A. Tekoči odhodki</b>	<b>208.140</b>	<b>199.625</b>	<b>190.870</b>	<b>95,6</b>
Plače in drugi izdatki zaposlenim	58.675	58.156	55.460	95,4
Prispevki delod.za socialno varnost	9.167	9.450	8.882	94,0
Izdatki za blago in storitve	131.948	124.792	119.426	95,7
Plačila domačih obresti	5.350	5.227	5.102	97,6
Rezerve	3.000	2.000	2.000	100,0
<b>B. Tekoči transferi</b>	<b>185.017</b>	<b>182.488</b>	<b>178.560</b>	<b>97,8</b>
<b>C. Investicijski odhodki</b>	<b>260.915</b>	<b>252.539</b>	<b>217.832</b>	<b>86,3</b>
<b>D. Investicijski transferi</b>	<b>19.756</b>	<b>25.802</b>	<b>25.420</b>	<b>98,5</b>
<b>Skupaj</b>	<b>673.828</b>	<b>660.454</b>	<b>612.682</b>	<b>92,8</b>

Realizirani odhodki so v višini 92,8 % veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo, investicijski odhodki (nakup in gradnja osnovnih sredstev), sledijo tekoči odhodki (plače in drugi izdatki zaposlenim, prispevki za socialno varnost, izdatki za blago in storitve) in tekoči transferi (največje postavke so plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev in transferi v javne zavode za stroške dela in za blago in storitve).

Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki so kontrolirani pri javnih naročilih, točka 2.3 tega poročila. Poleg tega smo kontrolirali izvajanje javnega razpisa za izvajanje programov kulture v Občini Lovrenc na Pohorju v letu 2006, točka 2.4 tega poročila.

Prihodki in odhodki v izkazu prihodkov in odhodkov se ujemajo s podatki iz glavne knjige (bruto bilance), ki je temeljna poslovna knjiga. Vsa razkritja v poročilu občinskemu svetu se ujemajo s podatki v poslovnih knjigah.

## **2.2.5 Razmejitev knjiženja prejetih in izdanih računov**

### Vzorec

Pregledali smo knjižene prejete in izdane račune v mesecu decembru 2006 in v januarju 2007 ter preverjali, ali so računi knjiženi v pravilno obračunsko obdobje glede na datum opravljene storitve.

### Ugotovitve

Prejeti in izdani računi za mesec december 2006 in januar 2007 so knjiženi po datumu nastanka poslovnega dogodka v pravilno obračunsko obdobje.

## **2.2.6 Plačilni roki**

Na osnovi 23. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2006 in 2007 se plačujejo obveznosti za investicijske odhodke in investicijske transfere po situacijah v roku 60 dni; za vse ostale obveznosti so plačilni roki 30 dni. 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.

### Vzorec

Pregledali smo plačila za nekatere večje račune, ki smo jih kontrolirali pri izvajanju javnih naročil in decembrska plačila dobaviteljem blaga in storitev.

### Ugotovitev

Pri pregledu plačil pregledanih računov je razvidno, da so običajno izvršena v skladu z gornjim zakonskim rokom.

## **2.2.7 Arhiviranje**

Zakon o računovodstvu opredeljuje v 30. členu hranjenje knjigovodskih listin in poslovnih knjig. Določeno je minimalno obdobje hranjenja različnih knjigovodskih listin in poslovnih knjig.

Slovenski računovodski standard 21.14 našteva možne načine arhiviranja knjigovodskih listin in prepušča pravnim osebam, da same predpišejo z internim aktom način njihove hrambe.

### Ugotovitev

Arhiviranje je opredeljeno v pravilniku o računovodstvu in je ustrezno.

## 2.3 JAVNA NAROČILA

Področje javnih naročil je urejeno z Zakonom o javnih naročilih, z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leti 2006 in 2007 in z internim Navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti.

Na podlagi 20. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2006 in 2007 so določene najvišje vrednosti, do katerih se javno naročilo lahko oddaja po pravilih za oddajo naročil malih vrednosti (odslej JNMV):

- 10.000.000 SIT – za oddajo naročila za blago in storitve ter
- 20.000.000 SIT – za oddajo naročila za gradnje.

### 2.3.1 Javni razpis

Občina je v letu 2006 izvedla dva javna razpisa, in sicer za:

- Vzdrževanje gozdnih cest v Občini Lovrenc na Pohorju
- Rekonstrukcija občinske lokalne ceste (Brezočnikov most – Pintar rida)

Za našo kontrolo smo izbrali en javni razpis:

➤ ***Rekonstrukcija občinske lokalne ceste (Brezočnikov most – Pintar rida)***

Župan je dne 27.06.2006 imenoval tričlansko komisijo za vodenje celotnega postopka javnega razpisa za rekonstrukcijo občinske lokalne ceste (Brezočnikov most – Pintar rida) po odprtem postopku. Javni razpis je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 76-77 z dne 21.07.2006.

V razpisni dokumentaciji je obrazec predračuna za popis del in predizmere za naslednja dela:

- pripravljalna dela,
- zemeljska dela – spodnji ustroj,
- odvodnjavanje,
- zgornji ustroj,
- zaključna dela in oprema ceste.

Javno odpiranje ponudb je bilo dne 18.08.2006. Izvedlo se je v skladu z določili Zakona o javnih naročilih. Na odpiranju ponudb je prisostvoval pooblaščen predstavnik enega ponudnika.

Komisija je ugotovila, da so na javni razpis pravočasno prispele štiri pravilno opremljene ponudbe: Strabag Ljubljana, Nigrad Maribor, Cestno podjetje Maribor in Podjetje za gozdne gradnje in hortikulturo Maribor.

Sklep o izbiri izvajalca je bil izdan 21.08.2006. Kot najugodnejši izvajalec je bil izbran STRABAG d.o.o. Ljubljana s ponudbo 31.520.992,80 SIT.

Poročilo o izboru najugodnejšega izvajalca je z dne 21.08.2006.

Ugotovitve

Pogodba s STRABAG d.o.o. Ljubljana je bila podpisana 07.09.2006 v vrednosti 31.520.992,80 SIT z DDV. Dne 22.09.2006 je bil sklenjen dodatek št. 1 k Pogodbi št. 430-02-2006-011 na skupni znesek 39.467.859,22 SIT. Z aneksom so bile dogovorjene storitve, ki jih v razpisni dokumentaciji ni bilo. Za kontrolo smo naključno izbrali tri račune.

Končna situacija STRABAG Ljubljana je z dne 30.09.2006 v skupni vrednosti 39.467.627,50 SIT z naslednjimi storitvami v rekapitulaciji:

Opis storitve	Znesek SIT
Skupaj trasa	24.114.424,02
Skupaj kamnite zložbe	6.418.418,90
Skupaj drenaža	98.663,20
Skupaj prepusti	1.657.486,25
Skupaj vtoki v jaške	600.697,21
	32.889.689,58
+ DDV	6.577.937,92
	<b>39.467.627,50</b>

Obračunane storitve po končni situaciji se ujemajo z dodatkom št. 1 z dne 22.09.2006.

**2.3.2 Javna naročila male vrednosti (JNMV)**

Na podlagi 125. člena Zakona o javnih naročilih (Ur. l. RS, št. 36/2004) ter določb Uredbe o skupnih osnovah za pripravo notranjega akta za oddajo javnih naročil male vrednosti (Ur. l. RS, št. 84/2004) je župan Občine Lovrenc na Pohorju dne 13.02.2003 izdal Navodilo za oddajo javnih naročil male vrednosti, ki določa postopke naročanja:

- z naročilnico oz. enostavni postopek in
- s pogodbo oz. zbiranje ponudb.

Pri nabavah blaga in storitev do vrednosti 200 TSIT, pri enostavnih gradnjah pa do vrednosti 400 TSIT, lahko naročnik na podlagi poznavanja trga in izkušenj iz preteklih let brez posebnega dokumentiranja preveri cene na trgu in izbere najugodnejšega ponudnika, naročilo pa praviloma odda z naročilnico.

Navodilo predpisuje način vodenja dokumentacije o oddaji naročil in obrazce.

Priporočilo

V letu 2007 velja nov Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128 z dne 08.12.2006), ki poenostavlja nekatere postopke. Predlagamo vam, da s sklepom prekličete navodilo za oddajo naročil male vrednosti v Občini Lovrenc na Pohorju in se do sprejema novega internega navodila ravnate neposredno po zakonu.

**Oddaja naročila z naročilnico oz. enostavni postopek**

Na osnovi navodila se naroča z naročilnico po enostavnem postopku od ocenjene vrednosti 200.000 oz. 400.000 SIT do ocenjene vrednosti 1.000.000 SIT (za nabavo blaga



in storitev) oz. do ocenjene vrednosti 2.000.000 SIT (za gradnje), na podlagi predloga za izdajo naročilnice.

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali je upoštevan najvišji dovoljeni znesek za naročilnico,
- ali so uporabljeni predpisani obrazci z internim navodilom,
- 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.

### Vzorec

Pregledali smo naključno izbrane naročilnice (nestatistično vzorčenje) do 200 TSIT in tiste naročilnice, katerih vrednost presega 200 TSIT in za katere je potrebno izvesti oddajo javnih naročil male vrednosti po enostavnem postopku (z naročilnico).

<b>Naročilnica Datum</b>	<b>Dobavitelj</b>	<b>Opis</b>	<b>Št. računa Datum računa</b>	<b>Znesek SIT z DDV</b>
04 18.01.2006	De Lino, Maribor	blago po izbiri	D000003 20.01.2006	38.199,94
15 01.03.2006	Stajan Anton s.p., Elektro in elektroinstalacije, Selnica ob Dravi	popravilo panterma za ogrevanje	R000146 28.02.2006	39.518,40
29 24.04.2006	Mariborski vodovod d.d.	vodomer 80/20 kombiniran	D000040 25.04.2006	203.693,00
42 13.06.2006	Šraj Mitja s.p., Lovrenc	popravilo zidu na pokopališču Lovrenc na Pohorju	D000087 22.07.2006	569.040,00
53 18.08.2006	Varnost Maribor d.d.	velika omarica za prvo pomoč	R000697 18.08.2006	31.500,00
69 03.10.2006	Terme Maribor d.d., MRC Fontana	darilni boni v vrednosti 5.000 SIT	R000835 04.10.2006	150.000,00

### Ugotovitve

Pregledane naključne naročilnice so bile izdane po ustreznem postopku v skladu z navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti.

Zneski naročil ne presegajo najvišjega dovoljenega zneska za oddajo z naročilnico. Za naročilnico št. 42 za popravilo zidu na pokopališču sta bili pridobljeni dve ponudbi in izbran najugodnejši ponudnik.

Naročilnica št. 15 (Stajan s.p. Selnica ob Dravi) ima kasnejši datum od datuma opravljene storitve na računu. Po pojasnilu strokovne službe so bila zaradi nujnosti izvedbe popravila centralnega ogrevanja (zimski čas – nizke temperature) dela opravljena pred izdajo naročilnice, na podlagi ustnega dogovora.

Javna naročila male vrednosti, oddana z naročilnico oz. z enostavnim postopkom, so bila izvedena skladno z internim pravilnikom.

## Oddaja naročila s pogodbo oz. zbiranjem ponudb

Na osnovi navodila se naroča s pogodbo nad ocenjeno vrednostjo 1.000.000 SIT (za nabavo blaga in storitev) oz. nad ocenjeno vrednostjo 2.000.000 SIT (za gradnje).

Oddaja JNMV po postopku z zbiranjem ponudb se prične s sklepom o začetku postopka oddaje naročila.

Razpisna dokumentacija obsega:

- povabilo k oddaji ponudbe,
- ponudbo,
- predračun,
- izjavo o izpolnjevanju pogojev,
- vzorec pogodbe.

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali so dobavitelji izbrani na podlagi internega ,
- ali je upoštevan najvišji dovoljeni znesek za JNMV,
- ali so uporabljeni predpisani obrazci,
- ali je izbran najugodnejši ponudnik,
- ali je naročilo izvršeno pred dobavo blaga ali storitev,
- ali naročilo/pogodbo podpiše odgovorna oseba,
- ali je pogodbeni in zaračunana vrednost skladna s ponudbeno,
- ali račune likvidirajo odgovorne osebe.

### Vzorec

Pregledali smo naključno izbrana JNMV po postopku zbiranja ponudb:

Št. JNMV	Opis JNMV	Izbran izvajalec	Pogodbena vrednost (SIT z DDV)	Vrednost opravljenih storitev (SIT z DDV)
430-02-2006-005	Adaptacija podstrešja*	Gradbeno podjetje Radlje d.d.	3.997.119,78	3.857.516,00
430-02-2006-009	Fitness**	Družba Sokol Group d.o.o. Ljubljana	1.536.156,00	1.536.156,00

\* JNMV 430-02-2006-005 Adaptacija podstrešja:

Povabilo je bilo poslano dvema ponudnikoma, od katerih je poslal ponudbo le ponudnik SGP Kograd IGEM d.d., Šentjanž. Datum pogodbe je (23.03.2006) je prej kot pa datum poročila o izboru in obvestila o oddaji (27.03.2006). Po pojasnilu strokovne službe je vpisal ponudnik na pogodbo datum takrat, ko je sestavljal ponudbo (na bianco obrazec, ki je bil sestavni del ponudbe). Naročnik pa jo je podpisal ob oddaji naročila.

\*\* JNMV 430-02-2006-009 Fitness:

Ponudbo sta poslala dva ponudnika. Po merilu najnižje cene je bilo izbrano podjetje Sokol Group, d.o.o., Ljubljana. Obvestilo o oddaji (10.07.2007) je bilo ponudnikoma poslano pred datumom poročila o izboru (12.07.2007). Po pojasnilu strokovne službe so zaradi urgentnosti zadeve – Jezernikovi dnevi (občinski praznik) – otvoritev Fitnes centra – dokumentacijo izpolnjevali naknadno.

### Ugotovitve

Javna naročila male vrednosti ne presegajo najvišjega dovoljenega zneska po Zakonu o izvrševanju proračuna RS za leto 2006 in 2007.

Dobavitelji blaga, storitev in gradenj so bili izbrani po postopku zbiranja ponudb. Priložena in izpolnjena je vsa potrebna dokumentacija, ki je predpisana po internem navodilu. V vseh primerih je izbran najugodnejši ponudnik.

Dokumentacija ni v vseh primerih izpolnjena natančno, tako da datumi na dokumentih, ki si časovno sledijo, niso pravilni.

## **2.4 SOFINANCIRANJE KULTURNIH DEJAVNOSTI**

### **Sofinanciranje programov na področju ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Lovrenc na Pohorju za leto 2006**

Javni razpis je bil objavljen v MUV, št. 30/05 dne na podlagi 57., 61., 62. in 100. do 120. člena Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo (Ur. l. RS, št. 96/2002), Pravilnika o izvedbi javnega poziva in javnega razpisa (Ur. l. RS, št. 6/03), Pravilnika za sofinanciranje programov na področju ljubiteljskih kulturnih dejavnosti (MUV, št. 28/05) in Meril in kriterijev za sofinanciranje programov na področju ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Lovrenc na Pohorju. Imenovana je bila komisija za vodenje postopka in objavljena razpisna dokumentacija, navodila ter potrebni obrazci za prijavo.

Predmet javnega razpisa za sofinanciranje so bili: programi in projekti na področju kulture, ki zajemajo oblike ustvarjanja, posredovanja in varovanja kulturnih dobrin na področju glasbene (vokalne in instrumentalne glasbe), plesne, gledališke in lutkovne, folklorne in etno dejavnosti, filmske, plesne, literarne, likovne in fotografske ter knjižno založniške večzvrstne dejavnosti. Predmet razpisa niso bila sredstva za investicijsko vzdrževanje in investicije v prostore za izvajanje kulturnih dejavnosti.

Okvirna višina sredstev je bila v višini 2.434.000,00 SIT; točen znesek pa je bil določen v proračunu občine na postavki 418140 Ljubiteljska kultura – materialni stroški, izvajanje kulturnih programov, 2.490 TSIT. Izvajalci morajo dodeljena sredstva porabiti v proračunskem letu, za katerega velja ta razpis in se torej ne prenašajo v leto 2007. Dve tretjini vrednosti je bil predviden za dejavnost, ena tretjina pa za projekte.

Dokumentacijo je bilo potrebno poslati do 20.01.2006.

### Ugotovitve:

Zapisnik o odpiranju ponudb je z dne 25.01.2006. Prispelo je devet vlog. Tri društva so bila pozvana, da v roku pet dni dopolnijo vloge (žigi, podpisi) in so to tudi storila.

Komisija je obravnavala vse prispele vloge, ovrednotila osnovno dejavnost društev ter projekte, ki jih društva načrtujejo izvesti.

Pregledali smo točkovanje za tri društva:

	Folklorno društvo	Mažoretna skupina	Pihalna godba
<b>Dejavnost</b>			
Strokovni vodja	350	350	350
Članstvo	575	550	1.050
Izobraževanje	30	60	78
<b>Skupaj mesečno</b>	<b>955</b>	<b>960</b>	<b>1.478</b>
<b>Skupaj letno*</b>	<b>11.460</b>	<b>11.520</b>	<b>17.736</b>
<b>Projekti</b>			
Način izvedbe	400	200	1.000
Članstvo	1.025	550	3.750
Dodatno ovrednot. projekta	/	/	475
<b>Skupaj</b>	<b>1.425</b>	<b>750</b>	<b>5.225</b>

\*12 mesecev

V merilih in kriterijih za sofinanciranje ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Lovrenc na Pohorju v letu 2006 so opredeljena merila za osnovno glasbeno, plesno, folklorno, likovno, gledališko, foto-film-video in večvrstno dejavnost. Točke so določene za občinski nivo, območni nivo, medobmočni nivo in državni nivo za: strokovnega vodjo, velikost skupine po članih in za izobraževanje na programih na člana.

V vseh treh primerih je točkovanje izvršeno po merilih.

Razdelitev sredstev društvom:

Društvo	sof.dejavnosti društva		sof.projektov društva		skupaj znesek
	točke	znesek SIT	točke	znesek SIT	SIT
PGD Pihalna godba Lovrenc	17.736	399.060,00	5.225	413.036,00	812.096,00
KUD Marzla vada Lovrenc	900	20.250,00	475	37.549,00	57.799,00
KUD ARS vokalna skupina	4.008	90.180,00	725	57.311,25	147.491,25
Pevsko društvo Gozdar Lovrenc	10.560	237.600,00	490	38.734,00	276.334,00
Folklorno društvo Lovrenc	11.460	257.850,00	1.425	112.646,00	370.496,00
PGD Mažoretna skupina Lovrenc	11.520	259.200,00	750	59.287,50	318.487,50
KUD Struna	2.760	62.100,00	350	27.667,50	89.767,50
DU Ročnod.krožek Pikapolonice	8.580	193.050,00	760	60.078,00	253.128,00
Twirling klub Lovrenc	6.240	140.400,00	300	23.715,00	164.115,00
<b>Skupaj</b>	<b>73.764</b>	<b>1.659.690,00</b>	<b>10.500</b>	<b>830.024,25</b>	<b>2.489.714,25</b>

Komisija je razpoložljiva proračunska sredstva v višini 2.490 TSIT razdelila v sorazmerju 2/3 vrednosti za dejavnosti (1.660 TSIT) in 1/3 vrednosti za projekte (830 TSIT).

Na osnovi ocenitve osnovne dejavnosti društev v preteklem letu v skladu z določili pravilnika je komisija ovrednotila dejavnost društev s 6.174 točkami na mesec, t.j., 73.764 točk na leto. Iz navedenega izhaja, da znaša vrednost točke za sofinanciranje dejavnosti 22,50 SIT/točko.

Na osnovi ocenitve prijavljenih projektov za leto 2006 v skladu z veljavnimi določili pravilnika je komisija ovrednotila projekte z 10.500 točkami. Iz navedenega izhaja, da znaša vrednost točke za sofinanciranje projektov 79,05 SIT/točko.

Sklepi o točkovanju in dodelitvi sredstev so bili poslani društvom z vročilnicami dne 21.02.2006. Pogodbe o sofinanciranju so bile podpisane v mesecu marcu 2006, kjer je opredeljen znesek in določilo, da se nakazila vršijo mesečno po dvanajstinah.

Vrednost točke za sofinanciranje dejavnosti društev je pravilno izračunana glede na število vseh zbranih točk in razpoložljivih sredstev. Za vsa društva je upoštevano 12 mesecev, ker so delovala celo leto. Vrednost točke za programe je izračunana pravilno glede na število vseh zbranih točk in na razpoložljiva sredstva.

Občina je nakazala društvom v enkratnem znesku za prve tri mesece, potem trikrat za po dva meseca, za zadnje tri mesece pa so bila nakazana mesečno.

Sofinanciranje programov na področju ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Lovrenc na Pohorju za leto 2006 je bilo pravilno izračunano in nakazano upravičencem.

### **3 MNENJE O USTREZNOSTI, ZANESLJIVOSTI IN USPEŠNOSTI KONTROL**

V Občini Lovrenc na Pohorju so notranje kontrole na področju računovodskih izkazov in javnih naročil ustrezne, zanesljive in uspešne.

Dravograd, dne 17.01.2008

Državna notranja revizorka:  
Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon.

Direktor:  
Mihael Ločičnik

Priloge:

- 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 60/07)  
ZFO Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 80/94 in spremembe od 45/97 do 123/06)  
ZJF Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 127/06, 14/07)
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/02)
  - 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, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06)
  - Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03, 34/04)
  - Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04)
  - 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)
  - Navodilo o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 86/99, 54/02)
  - Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 45/05)
- SRS Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 107/01, z dopolnitvami in spremembami do 31.12.2006)
- ZIPro Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2006 in 2007 s spremembami (Ur. l. RS, št. 103/06)

## DRUGI PREDPISI, KI UREJAJO PODROČJE LOKALNE SAMOUPRAVE

- ZJN Zakon o javnih naročilih (Ur. l. RS, št. 39/00 (102/00-popravek) 2/04, 36/04, 128/06)
- Uredba o skupnih osnovah za pripravo notranjega akta za oddajo javnih naročil male vrednosti (Ur. l. RS, št. 84/04)
- KPND Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v RS (Ur. l. RS, št. 18/91 z dopolnitvami in spremembami do št. 115/05)

## PREDPISI OBČINE

- Statut Občine Lovrenc na Pohorju (MUV, št. 11/99)
- Spremembe in dopolnitve statuta Občine Lovrenc na Pohorju (MUV, št. 5/01, 10/02)
- Poslovnik občinskega sveta Občine Lovrenc na Pohorju (MUV, št. 31-31/03)
- Poslovnik nadzornega odbora Občine Lovrenc na Pohorju (1999)
- Pravilnik o računovodstvu (župan, 2003)
- Navodilo za oddajo javnih naročil male vrednosti (župan, 2003)
- Odlok o proračunu Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 (MUV, št. 1/06)
- Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 /MUV, št. 12/06 in 31/06)
- Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 (MUV, št. 7/07)