


LORIS

revizije, računovodstvo in storitve

 OBČINA SEMIČ	
Prejeto: 10-06-2014	Signifinčni znak: 31
Številka: 450-01/2014-6	
Priloge:	Vrednost:

Poročilo o notranjem revidiranju

OBČINA SEMIČ

za leto 2013

Dravograd, maj 2014

Povzetek

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

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

V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2013	Skupni realizirani prihodki so v višini 5.102.573 € ter realizirani odhodki v višini 4.967.671 €. Realizirani prihodki so v višini 95,4 odstotka veljavnega proračuna in realizirani odhodki v višini 92,1 odstotka veljavnega proračuna.	
Novogradnje – pločnik in javna razsvetljava – Vajdova ulica	Občina je izvedla javno naročilo za izbiro izvajalca izgradnje pločnika in cestne razsvetljave s sanacijo vozišča na R2-421/2506 Ručetna vas – Štrekljevec od km 4,7 do km 5,6. Javno naročilo je bilo razdeljeno na dva sklopa (sklop A bremeni občino, medtem ko so dela za sklop B zaračunana neposredno sofinancerju). Izbran je bil najugodnejši ponudnik. Pogodbena vrednost za oba sklopa znaša 321.864 € z DDV-jem, od tega znaša finančna obveznost občine 190.632 €, finančna obveznost sofinancerja pa 131.232 €. K osnovni pogodbi je bil podpisan aneks št. 1 za vključitev spremembe stopnje DDV-ja in za podaljšanje pogodbenega roka ter aneks št. 2 za dodatna in nepredvidena dela v višini 30.604 €, ki v celoti bremenijo občino. Vrednost po končni situaciji za sklop A znaša 223.780 € in ne presega pogodbene vrednosti. Zaračunana dela za sklop B so bila zaračunana neposredno Direkciji RS za ceste, ki v gradbeni pogodbi nastopa kot sofinancer. Končna situacija za sklop A je podpisana od nadzornega organa. Občina je prejela bančno garancijo za odpravo pomanjkljivosti v garancijski dobi za obdobje petih let v višini 10% pogodbene vrednosti.	
Rekonstrukcije in adaptacije – Roška in Kolodvorska cesta	Predmet notranje revizije so bili trije računi, ki so bili prejeti na osnovi naročilnic. Vsi pregledani dokumenti so podpisani od županje občine, upoštevano je časovno sosledje. Posamezni računi ne dosegajo meje, po kateri bi bilo potrebno izvesti postopek javnih naročil z objavo na portalu.	
Podpore enote malega gospodarstva	Občina je razdelila sredstva na podlagi javnega razpisa za dodelitev sredstev za subvencioniranje obrestne mere in sofinanciranje stroškov svetovalnih storitev iz občinskega proračuna za pospeševanje razvoja malega gospodarstva v Občini Semič za leto 2013. Posamezniki so z vlogo zaprosili za subvencioniranje obrestne mere, in sicer se odobri subvencioniranje obrestne mere v 68,82 odstotnem deležu	

	za vsak posamezni kredit. Za višino odobrenih sredstev so bile sklenjene pogodbe. V nekaterih pregledanih primerih so bila plačana ali nakazana sredstva nižja od odobrenega zneska. Po pojasnilu strokovne službe gre za subvencioniranje dela obresti, ki zapadejo v plačilo v mesecu decembru tekočega leta, občina pa subvencionira obresti po prejemu potrdila banke o plačanih obresti. Razlika je zato poravnava v naslednjem proračunskem letu.	
Ljubiteljska kultura	Občina je objavila javni razpis za sofinanciranje programov ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Semič. Sredstva so bila nakazana v skladu s pogodbami, ki so bile sklenjene s posameznimi ponudniki. Občina je nerazdeljena sredstva v višini 1.400 € nakazala Kulturnemu centru, ki se na razpis ni prijavil. Po našem mnenju je potrebno razpisana sredstva razdeliti samo tistim, ki se prijavijo na razpis.	
Investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih objektov	Vsi pregledani računi so bili prejeti na osnovi naročilnic, upoštevano je časovno sosledje, prav tako so bili vsi pregledani dokumenti podpisani od županje občine.	
Bivanje starejših v splošnih socialnih zavodih	Preverili smo zaračunane storitve za naključno izbrane uporabnike občine iz različnih zavodov. Vseh pregledanih primerih ni bilo možno kontrolirati zaračunane storitve v skladu s ceniki, ki nam jih je posredovala strokovna služba. Prav tako so bile nekatere pregledane odločbe, ki so bile predmet pregleda in na katerih je narejen izračun oprostitev, še iz preteklih let, zato kontrola zaračunane oprostitve občini ni bila mogoča, medtem ko je bila v nekaterih pregledanih primerih razlika materialno nepomembna. Priporočamo, da občasno vršite kontrole zaračunanih cen občini.	
Sofinanciranje programov turističnih društev - drugi operativni odhodki	Vsi pregledani računi so bili prejeti na osnovi pogodb, upoštevano je časovno sosledje, prav tako so bili vsi pregledani dokumenti podpisani od odgovornih oseb.	
Sofinanciranje programov turističnih društev - tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam - programi v turizmu	Občina je objavila javni razpis za sofinanciranje programov v turizmu v Občini Semič. Sredstva so bila nakazana v skladu s pogodbami, ki so bile sklenjene s posameznimi ponudniki. Prav tako so bili pri razdelitvi sredstev upoštevani pogoji in merila, ki so priloga internega pravilnika.	
Novogradnje - trajnostna oskrba s pitno vodo	S ponudnikom, ki je bil izbran v postopku izbire izvajalca za trajnostno oskrbo s pitno vodo in varovanje vodnih virov Bele Krajine - izgradnja čistilne naprave kanalizacijskega sistema v Občini Semič, je bila podpisana gradbena pogodba. Posamezni računi dobavitelja so bili pravilno zavedeni v evidenco glavne knjige. Končna situacija še ni bila izdana. V skladu s pogodbo bo	

	izdana po zaključku poskusnega obratovanja čistilne naprave. Po pojasnilu strokovne službe so gradbena dela zaključena, v teku je poskusno obratovanje čistilne naprave, ki traja eno leto. Nadalje so nam pojasnili, da bo bančno garancijo za odpravo napak izvajalec izstavil po izteku veljavnosti pogodbe.	
Rekonstrukcije in adaptacije - energetska sanacija vrtca Sonček	Občina je izvedla javno naročilo za izbiro izvajalca za rekonstrukcije in adaptacije - energetska sanacija vrtca Sonček. Izbran je bil najugodnejši ponudnik. Pogodbena vrednost znaša 164.279 € z DDV-jem. K osnovni pogodbi so bili sklenjeni štiri aneksi (za vključitev spremembe stopnje DDV-ja, za podaljšanje pogodbenega roka in za dodatna in nepredvidena dela), tako da znaša nova pogodbena vrednost 220.273 € z DDV-jem. Zaračunana dela znašajo 219.990 € in ne presegajo pogodbene vrednosti. Pregledana končna situacija je podpisana od nadzornega organa. Občina je prejela bančno garancijo za odpravo pomanjkljivosti v garancijski dobi za obdobje treh let v višini 10% pogodbene vrednosti.	
Plačilni roki	<p>Pri pregledu plačilnih rokov pri posameznih proračunskih postavkah, ki so bile izbrane v vzorec kontrole, smo ugotovili, da občina v glavnem plačuje račune v zakonsko določenem plačilnem roku (30 dni od prejema listine). Nekateri prejeti računi so bili plačani v krajših plačilnih rokih od zakonsko določenega, za kar je občina pridobila dobropise za predčasna plačila.</p> <p>Pregledali smo starost obveznosti na dan 31.12.2013 do proračunskih uporabnikov (konto 24) in do dobaviteljev (konto 22). Občina Semič izkazuje zapadle neplačane obveznosti 111.612 €, od tega do neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov v višini 57.335 € in do dobaviteljev v višini 54.277 €.</p>	Dosledno je potrebno spoštovati določilo 23. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012, ki določa plačilni rok 30 dni od prejema listine, oziroma proračunske prihodke planirati tako, da bo omogočeno spoštovanje ZIPRS.

Na podlagi opravljene notranje revizije smo ugotovili, da v Občini Semič notranje kontrole na pregledanih področjih delujejo **učinkovito**.

KAZALO

1	UVOD	6
1.1	PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA.....	6
1.2	CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA	6
1.3	PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA.....	6
1.4	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA	7
1.4.1	Postopki notranjega revidiranja	7
1.4.2	Metode notranjega revidiranja.....	7
1.4.3	Kontrolni postopki.....	7
1.5	REVIZORJI.....	7
1.6	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	7
2	PRORAČUN OBČINE SEMIČ.....	8
2.1	PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2013.....	8
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA.....	9
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA.....	10
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	11
2.4.1	Gradnje in investicijsko vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti.....	11
	2.4.1.1 Novogradnje - pločnik in javna razsvetljava - Vajdova ulica	11
	2.4.1.2 Rekonstrukcije in adaptacije - Roška in Kolodvorska cesta	13
2.4.2	Podpore enote malega gospodarstva	13
2.4.3	Ljubiteljska kultura.....	14
2.4.4	Investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih objektov	15
2.4.5	Bivanje starejših v splošnih socialnih zavodih.....	16
2.4.6	Sofinanciranje programov turističnih društev in organizacij	16
	2.4.6.1 Drugi operativni odhodki	17
	2.4.6.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam - programi v turizmu	18
2.4.7	Novogradnje - trajnostna oskrba s pitno vodo.....	18
2.4.8	Rekonstrukcije in adaptacije - energetska sanacija vrtca Sonček.....	19
2.4.9	Plačilni roki.....	20
3	MNENJE.....	21
4	PRILOGA	22

1 UVOD

1.1 PРАВNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranje revidiranje je bilo izvedeno na osnovi naročilnice št. 86/2014¹. Strokovna podlaga za notranje revidiranje so bili: Zakon o javnih financah² (v nadaljevanju ZJF), Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ³, Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor⁴, Usmeritve za notranje kontrole⁵ in Usmeritve za državno notranje revidiranje⁶.

1.2 CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA

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

Cilji notranjega revidiranja so bili naslednji:

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

1.3 PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA

To poročilo predstavlja rezultat notranjega revidiranja občine za leto 2013.

Notranje revidiranje je obsegalo:

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

¹ Naročilnica št. 86/014 z dne 09.04.2014

² Uradni list RS, št. 11/11-UPB4, 14/13 popr.

³ Uradni list RS, št. 72/02

⁴ Uradni list RS, št. 83/07

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

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

1.5 REVIZORJI

Notranje revidiranje je potekalo od 16.04.2014 do 22.05.2014 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. S strani izvajalca sta notranje revidiranje opravila državna notranja revizorka Rosanda Janež, univ. dipl. ekon. ter asistent Jure Žvikart, univ. dipl. upr. org.

1.6 PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Semič je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Blatnik pri Črmošnjicah, Brezje pri Rožnem Dolu, Brezje pri Vinjem Vrhu, Brezova Reber, Brezovica pri Črmošnjicah, Brstovec, Cerovec pri Črešnjevcu, Črešnjevec pri Semiču, Črmošnjice, Gaber pri Črmošnjicah, Gornje Laze, Gradnik, Hrib pri Cerovcu, Hrib pri Rožnem Dolu, Kal, Komarna vas, Krupa, Krvavčji Vrh, Lipovec, Maline pri Štrekljercu, Mašelj,

Movernas, Nestopljias, Omota, Oskoršnica, Osojnik Planina, Podreber, Potoki Praproče, Praprot, Preloge, Pribišje, Rožni Dol, Sela pri Vrčicah, Semič, Sodji Vrh, Sovinek, Sredgora, Srednja vas, Starihov Vrh, Stranska vas pri Semiču, Štrekljevec, Trebnji Vrh, Vinji Vrh pri Semiču, Vrčice.

Občina Semič ima 3.943 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2012).

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

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

Drugi podatki o občini

Naziv:	OBČINA SEMIČ
Sedež:	Štefanov trg 9, 8333 Semič
Matična številka:	5880262
Davčna številka:	SI79049273
Šifra dejavnosti:	L/ 84.110 Splošna dejavnost javne uprave
Podračun:	SI56 0130 9010 0015 998 pri Upravi za javne prihodke (UJP)
Poslovno leto:	poslovno leto je trajalo od 01.01.2013 do 31.12.2013
Županja:	Polona Kambič

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).

2 PRORAČUN OBČINE SEMIČ

2.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2013

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

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.

Praviloma občina pri pripravi proračuna upošteva določila ZJF in vse zakonske zahteve povzame v Odloku o proračunu, ki ga na predlog župana sprejme občinski svet. Pravna podlaga za sprejem proračuna je določena v Statutu občine⁸.

⁷ Uradni list RS, št. 123/06 in spremembe 101/07, 57/08, 94/10, 36/11, 40/12

⁸ Uradni list RS, št. 57/10

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 Semič za leto 2013 je bil sprejet na 22. redni seji, dne 15.03.2013⁹. Županja občine je dne 14.12.2012 sprejela sklep o začasnem financiranju v obdobju januar – marec 2013¹⁰.

Odlok o rebalansu proračuna Občine Semič za leto 2013 je bil sprejet na 21. redni seji, dne 26.09.2013¹¹.

Zaključni račun proračuna Občine Semič za leto 2013 je bil sprejet na 24. redni seji, dne 20.03.2014¹².

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2013:

v €

Postavka	Veljavni proračun za leto 2013	Realizirani proračun za leto 2013
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	5.347.406	5.102.573
II. SKUPAJ ODHODKI	5.394.276	4.967.671
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-46.870	134.902
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	0	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	0	0
C. RAČUN FINANCIRANJA		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	200.000	0
VIII. ODPLAČILO DOLGA	180.724	180.723
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-27.594	-45.821
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	19.276	-180.723

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

⁹ Uradni list RS, št. 22/13

¹⁰ Uradni list RS, št. 102/12

¹¹ Uradni list RS, št. 81/13

¹² Uradni list RS, št. 22/14

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov¹³. Županja občine je izdala sklepe o prerazporeditvi sredstev proračuna za leto 2013.

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

2.3 PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA

Občina Semič je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2013 izkazala realizirane prihodke v znesku 5.102.573 €.

Prihodki občine v letu 2013 so:

v €

Prihodki	Proračun	Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	2.932.566	2.941.159	2.935.385	99,8
Nedavčni prihodki	389.585	411.485	398.901	96,9
Kapitalski prihodki	294.413	101.270	41.830	41,3
Prejete donacije	1.500	943	506	0,0
Transforni prihodki	2.106.841	1.892.548	1.725.951	91,2
Skupaj	5.724.905	5.347.405	5.102.573	95,4

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 95,4 odstotkov sprejetega rebalansa. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine) in transforni prihodki (prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU iz kohezijskega sklada).

Kapitalski prihodki so bili realizirani v višini 41,3 odstotka veljavnega proračuna. Po pojasnilu strokovne službe je največje odstopanje posledica nerealizacije prodaje zemljišč v poslovni coni Vrtača (predviden je bil odkup zemljišča od podjetja, ki je zemljišča pod ugodnimi pogoji od občine odkupilo v letu 2007, vendar v predvidenem roku ni gradilo, zaradi česar lahko občina od njega zemljišča pod enakimi pogoji odkupi nazaj; v letu 2013 ni prišlo do realizacije, ker so zemljišča obremenjena s hipoteko, ki do konca leta 2013 še ni bila odstranjena). Nekaj zemljišč je bilo konec leta 2013 še v postopku parcelacije in bodo prodana v letu 2014, za nekatera zemljišča pa so bile v letu 2013 pogodbe že podpisane, ne pa še realizirane (prihodek v letu 2014).

Nadalje so nam pojasnili, da so v letni načrt za leto 2013 in tudi v proračun vključili zemljišča, za katera so menili, da bi jih bilo možno prodati v tekočem letu. Kmetijska zemljišča, ki niso bila prodana v letu 2013, so vključili v letni načrt za leto 2014.

¹³ Uradni list RS, št. 57/05, 88/05, 138/06, 108/08

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 je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2013 izkazala realizirane odhodke v znesku 4.967.671 €.

Odhodki občine v letu 2013:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
A. Tekoči odhodki	951.266	1.025.137	956.007	93,3
Plače in drugi izdatki zaposlenim	242.878	242.618	239.078	98,5
Prispevki delod.za socialno varnost	41.343	39.012	38.292	98,2
Izdatki za blago in storitve	644.154	732.082	668.269	91,3
Plačila domačih obresti	10.843	5.343	4.368	81,8
Rezerve	12.048	6.082	6.000	98,7
B. Tekoči transferi	1.515.646	1.542.866	1.393.328	90,3
C. Investicijski odhodki	3.016.985	2.747.546	2.539.609	92,4
D. Investicijski transferi	87.879	78.727	78.727	100,0
Skupaj	5.571.776	5.394.276	4.967.671	92,1

Realizirani odhodki so v višini 92 odstotka rebalansa. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki (novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije) in tekoči transferi (drugi transferi posameznikom, tekoči transferi v javne zavode).

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2013. V vzorec smo izbrali osem proračunskih postavk in kontrolo pravilnosti plačevanja v skladu z zakonsko določenimi plačilnimi roki, kar je prikazano v nadaljevanju poročila.

2.4.1 Gradnje in investicijsko vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti

Sredstva za gradnje in investicijsko vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti bila realizirana v višini 407.745 € na proračunski postavki 4080. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 43.260 €. Realizirani proračun tako ne presega sredstev iz veljavnega proračuna. Predmet notranje revizije so bile novogradnje – pločnik in javna razsvetljava Vajdova ulica (konto 42040110) in rekonstrukcije in adaptacije – Roška in kolodvorska cesta (konto 42040204).

2.4.1.1 Novogradnje – pločnik in javna razsvetljava – Vajdova ulica

Sredstva za novogradnje (pločnik in JR Vajdova ulica) so bila realizirana v višini 228.083 €. Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo za izbiro izvajalca izgradnje pločnika in cestne

razsvetljave s sanacijo vozišča na R2-421/2506 Ručetna vas – Štrekljevec od km 4,7 do km 5,6.

Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu dne 30.04.2013 pod številko objave JN5082/2013 in popravek dne 14.05.2013 pod številko objave JN5641/2013. Merilo za izbiro je najnižja ponudbena cena. Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 444.081 € brez DDV.

Javno naročilo je razdeljeno na dva sklopa:

- o Sklop A Gradnja pločnika in JR na Vajdovi ulici v Semiču (finančna obveznost občine),
- o Sklop B Sanacija vozišča na R2-421/2506 Ručetna vas – Štrekljevec od km 4,70 do km 5,66 (sofinancer država).

Zapisnik o javnem odpiranju ponudb je bil sestavljen dne 22.05.2013. Na občino so prispele štiri pravočasne ponudbe, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Ponudnik	Ponudbena cena s popusti in DDV-jem v €
Teleg-M, d.o.o.	375.079,90
CGP, d.d.	358.277,02
Malkom NM, d.o.o.	321.864,18
Pecel, d.o.o.	384.344,95

Obvestilo o oddaji je bilo objavljeno dne 08.07.2013, pod številko objave JN8446/2013. Izbran je bil najugodnejši ponudnik Malkom NM, d.o.o.

Pogodba št. 43 je bila podpisana dne 01.07.2013, in sicer so jo podpisali Občina Semič, sofinancer Ministrstvo za infrastrukturo in prostor (Direkcija RS) in izvajalec Malkom NM, d.o.o. Podpisana je bila v vrednosti 321.864 € z DDV-jem (od tega znaša finančna obveznost občine 190.632 €, finančna obveznost sofinancerja pa 131.232 €). K osnovni pogodbi je bil sklenjen aneks št. 1 z dne 24.09.2013 za vključitev spremembe stopnje DDV-ja in za podaljšanje roka izvedbe (zaključek vseh del je do 30.11.2013, sklop del, ki ga krije občina pa do 25.10.2013) ter aneks št. 2 z dne 23.10.2013 za dodatna in nepredvidena dela v višini 30.604 €, tako da znaša nova pogodbeno vrednost 357.832 € (z DDV-jem). Dodatna dela v celoti bremenijo občino, tako da znaša skupna finančna obveznost občine 224.413 € z 22% DDV-jem.

Za povečanje obsega del je občina pridobila soglasje občinskega sveta na 21. redni seji z dne 26.09.2013.

Iz dopisa izvajalca je razvidno, da so se vse nepravilnosti po zapisniku št. 37165-72/2014 800 odpravile z dne 27.03.2014. Po pojasnilu strokovne službe zapisnik o pregledu nepravilnosti še ni narejen, vendar je na terenu vidno, da so pomanjkljivosti odpravljene (pomanjkljivosti so takšne narave, da ne vplivajo na prometno varnost, prav tako niso bile povezane z večjimi stroški).

Občina je pridobila bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku z dne 04.04.2014 z datumom veljavnosti do 28.03.2017 v višini 10% pogodbene vrednosti.

Za opravljena gradbena dela je občina prejela situacije v skupni vrednosti 223.780 €. Zaračunana vrednost ne presega pogodbene vrednosti. Pregledana končna situacija za sklop A je podpisana od nadzornega organa. Plačane so bile v zakonsko določenem plačilnem roku.

Zaračunana dela za sklop B (sanacija vozišča na -421/2506 Ručetna vas – Štrekljevec od km 4,70 do km 5,66) so bila zaračunana neposredno Direkciji RS za ceste, ki v gradbeni pogodbi nastopa kot sofinancer.

2.4.1.2 Rekonstrukcije in adaptacije – Roška in Kolodvorska cesta

Sredstva za rekonstrukcije in adaptacije so bila realizirana v višini 34.159 €. V vzorec kontrole izbrali plačila v skupni vrednosti 29.185 €, kar predstavlja 85,44% vseh izplačil na proračunski postavki.

St. rač.	Podlaga za izplačilo	Datum naroč.	Dobavitelj	Opis	Znesek izplačila (računi z DDV-jem)	Datum računa	Datum prejema	Datum plačila
13-1092	Naročilnica št. 0137/2013	01.08.13	Evi Crnomelj, d.o.o.	Preselitev OJR iz objekta na samostojno mesto stopnice Semič	3.737,89	02.08.13	07.08.13	23.08.13
13-1132	Naročilnica št. 0136/2013	01.08.13	Težka gradbena mehanizacija in mehanične storitve Gregor Per, s.p.	Ureditev odvodnjavanja na Kolodvorski cesti	11.088,12	09.08.13	19.08.13	19.09.13
13-1491	Naročilnica št. 0134/2013	26.07.13	CGP – CP, d.o.o.	Sanacija podpornega zidu na železniškem nadvozu v ulici pod Primožem	14.360,01	16.10.13	18.10.13	25.11.13

Upoštevano je časovno sosledje, naročilnice so izdane pred računi, vsi pregledani dokumenti (naročilnice, računi) so podpisani od županje občine. Računi so bili v glavnem plačani v zakonsko določenem plačilnem roku oziroma je bil prejet dobropis za predčasno plačilo. Posamezni dokumenti ne dosegajo meje, po kateri bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročanja z objavo na portalu.

2.4.2 Podpore enote malega gospodarstva

Sredstva za podpore enotam malega gospodarstva (za subvencioniranje obrestne mere) so bila realizirana v višini 19.199 € na proračunski postavki 3140 (konto 41020102). V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 20.000 €.

Na spletni strani občine je bil objavljen javni razpis za dodelitev sredstev za subvencioniranje obrestne mere in sofinanciranje stroškov svetovalnih storitev iz občinskega proračuna za pospeševanje razvoja malega gospodarstva v Občini Semič za leto 2013. Višina razpisanih sredstev znaša 20.000 €.

Višina dodeljenih sredstev za subvencioniranje obrestne mere naključno izbranim samostojnim podjetnikom in podjetjem je razvidna iz spodnje tabele:

Samostojni podjetnik/podjetje	Skupna višina odobrenih sredstev	Datum pogodbe	Pogodbena vrednost v €	Nakazana sredstva v letu 2013 v €	Razlika
1	2	3	4	5	6 (4-5)
Elstab, d.o.o.	6.850,08	24.12.2013	6.850,08	3.390,56	3.459,52
Jeklostil, d.o.o.	1.916,09	24.12.2013	1.916,09	1.851,16	64,93
Kaiva, d.o.o.	3.534,82	24.12.2013	3.534,82	3.393,12	141,70
Franci Požek, s.p.	1.797,11	24.12.2013	1.797,11	1.797,11	0,00
Franko Jože, s.p.	1.989,99	24.12.2013	1.989,99	1.840,65	149,34

Posamezni samostojni podjetniki oziroma podjetja so z vlogo zaprosili za subvencioniranje obrestne mere, in sicer vlagateljem se odobri subvencioniranje obrestne mere v 68,82 odstotnem deležu za vsak posamezni kredit. Za višino odobrenih sredstev so bile sklenjene pogodbe.

V nekaterih pregledanih primerih so sredstva nižja od odobrenega zneska. Po pojasnilu strokovne službe gre za subvencioniranje dela obresti, ki zapadejo v plačilo v mesecu decembru tekočega leta. Občina pa subvencionira obresti po prejemu potrdila banke o plačanih obrestih. Razlika bo zato poravnana v naslednjem proračunskem letu.

2.4.3 Ljubiteljska kultura

Sredstva za ljubiteljsko kulturo so bila realizirana v višini 21.000 € na proračunski postavki 3210. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v isti višini.

Občinski svet Občine Semič je na 22. seji, dne 17.12.2009 sprejel Pravilnik za vrednotenje programov kulturne dejavnosti v Občini Semič¹⁴ (v nadaljevanju interni pravilnik). Priloga k pravilniku so pogoji in merila za vrednotenje in izbor programov kulture v Občini Semič.

Javni razpis za sofinanciranje programov ljubiteljskih kulturnih dejavnosti¹⁵ je bil objavljen v mesečniku Belokranjec. Skupna višina razpisanih sredstev znaša 21.000 €. S strani županije je bil izdan sklep o imenovanju komisije z dne 26.03.2013. Pravočasno je prispelo devet vlog.

Poročilo Komisije za izbor in oceno prijavljenih programov kulture v letih 2011-2014 je z dne 20.06.2013. Skupna višina razdeljenih sredstev znaša 19.600 €. Višina nerazdeljenih sredstev tako znaša 1.400 €.

¹⁴ Uradni list RS, št. 110/09

¹⁵ Št. 3/XVI, marec 2013

S posameznimi društvi so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju kulturne dejavnosti v letu 2013. Sredstva so bila nakazana v skladu s pogodbenimi vrednostmi.

Preverili smo izračun oziroma razdelitev sredstev (za redno dejavnost in delovanje pevskih zborov, godbenih, gledaliških, folklornih, recitacijskih in slikarskih skupin) kulturnemu društvu KUD Jože Mihelič in KUD godba na pihala Semič. Pri razdelitvi sredstev (oziroma pri izračunu števila točk) je občina upoštevala pogoje in merila za vrednotenje in izbor programov kulture v Občini Semič.

Občina je KUD godba na pihala sofinancirala tudi nakup opreme v višini 2.000 €, kar je v skladu z višino razpisanih sredstev. Prav tako so bila nakazana sredstva KUD Jože Mihelič Semič v višini 600 € za izvedbo prireditev občinskega pomena, čeprav znaša višina razpisanih sredstev za izvedbo prireditev občinskega pomena 2.000 €. Višina nerazdeljenih sredstev je tako znašala 1.400 €. V skladu z internim pravilnikom se ta sredstva lahko razdelijo med izvajalce letnega programa kulture na osnovi posebnega sklepa, ki ga sprejme županja občine. Občina je nerazdeljena sredstva nakazala Kulturnemu centru.

Po pojasnilu strokovne službe se za izvedbo proslave ob dnevu državnosti in osrednjo prireditev ni prijavil nihče, zato so se za izvedbo dogovorili z Javnim zavodom Kulturni center Semič, ki je ustanovljen za opravljanje kulturne, turistične, mladinske in športne dejavnosti na območju Občine Semič.

2.4.4 Investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih objektov

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih objektov so bila realizirana v višini 20.653 € na proračunski postavki 4240. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 24.363 €. Realizirani proračun ne presega veljavnega proračuna.

V vzorec kontrole izbrali plačila v skupni vrednosti 19.743 €, kar predstavlja 95,59% vseh izplačil na proračunski postavki.

St. rač.	Podlaga za izplačilo	Datum naroč.	Dobavitelj	Opis	Znesek izplačila (računi z DDV-jem)	Datum računa	Datum prejema	Datum plačila
13-422	Naročilnica št. 0046/2013	21.03.13	Kamnoseštvo Dim Matjaž Dim, s.p.	Obnova spomenika na Zgornjih Lazah (delno plačilo)	2.933,75	25.03.13	26.03.13	28.03.13
13-732	Naročilnica št. 0072/13	22.04.13	SA Kamnoseštvo Anton Sojnič, s.p.	Obnova spominskega obeležja v občini Semič na Brezovi rebri	11.474,40	30.05.13	31.05.13	01.07.13
13-1513	Naročilnica št. 0182/2013	26.07.13	Arha Plus, d.o.o.	Izdelava projekta IDZ za ureditev muzeja v Občini Semič	5.335,00	24.10.13	24.10.13	25.10.13

Upoštevano je časovno sosledje, naročilnice izdane pred računi, vsi pregledani dokumenti (naročilnice, računi) so podpisani od županje občine oziroma direktorice občinske uprave (račun od Arha Plus podpisala direktorica, ni podpisa županje. Nanašajo se na omenjeno proračunsko postavko. Računi so bili plačani v zakonsko določenem plačilnem roku oziroma so bili prejeti dobropisi za predčasna plačila.

2.4.5 Bivanje starejših v splošnih socialnih zavodih

Sredstva za bivanje starejših oseb v splošnih socialnih zavodih so bila realizirana v višini 49.395 € na proračunski postavki 3360. V veljavnem proračunu so bila planirana v višini 49.500 €.

Regresiranje oskrbe v domovih je urejeno z odločbami Centra za socialno delo. Cena programa mora biti oblikovana v skladu s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen socialno varstvenih storitev. Izračun cene po elementih se vrši na zavodih in bil predmet notranje revizije.

Center za socialno delo izda upravičencu, ki koristi domsko varstvo odločbo o višini plačila, ki ga plača uporabnik sam ter določi višino plačila občine, kjer ima stalno prebivališče. Usklajevanje dohodkov upravičencev do oprostitev institucionalnega varstva prav tako izvaja center za socialno delo, ko se ugotovijo dohodkovne ali premoženjske spremembe upravičencev in se ne usklajuje obdobjno, zato veljajo nekatere odločbe (v kolikor ni sprememb) dalj časa.

Pregledali smo zaračunane storitve za mesec avgust 2013 za naključno izbrane varovance iz različnih zavodov/domov. V pregledanih primerih je bilo zaračunano v skladu s cenikom glede na število dni v posameznem mesecu.

Nekatere prejete odločbe, ki so bile predmet pregleda in na katerih je narejen izračun oprostitev, so še iz preteklih let, zato kontrola zaračunanih cen z odločbo ni bila mogoča, medtem ko je bila v nekaterih pregledanih primerih razlika materialno nepomembna (oziroma je bilo občini zaračunano manj kot znaša oprostitev oskrbovanca iz odločbe).

Računi so bili plačani v zakonsko določene plačilnem roku oziroma z nekaj dnevno zamudo.

2.4.6 Sofinanciranje programov turističnih društev in organizacij

Sredstva za sofinanciranje programov turističnih društev so bila realizirana v višini 12.092 € na proračunski postavki 3150. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 12.093 €. Realizirani proračun ne presega veljavnega proračuna.

2.4.6.1 Drugi operativni odhodki

Preverili smo izplačila, ki so zabeležena na tej proračunski postavki (drugi operativni odhodki – Regionalna destinacijska organizacija in Skupni regionalni projekti) v višini 7.091 €. Enaka so planiranim sredstvom v veljavnem proračunu. Kontrole so razvidne iz spodnje tabele.

St. računa/ zaht.	Podlaga za izplačilo	Datum pogodbe	Dobavitelj	Opis	Znesek izplačila (računi z DDV-jem oziroma zahtevki)	Datum računa	Datum prejema	Datum plačila
13-1029	POGODBA	29.03.2013	Razvojni center Novo mesto Svetovanje in razvoj, d.o.o.	Sofinanciranje aktivnosti povezanih z integralnimi regijskimi turističnimi produkti v letu 2013 – izvedba nalog iz točke A (delovanje RDO)	1.992,00	19.07.13	24.07.13	23.08.13
13-1028	POGODBA	29.03.2013	Razvojni center Novo mesto Svetovanje in razvoj, d.o.o.	Sofinanciranje aktivnosti povezanih z integralnimi regijskimi turističnimi produkti v letu 2013 – izvedba nalog iz točke B (delovanje RDO)	2.431,00	19.07.13	24.07.13	23.08.13
13-1550	Pogodba o sodelovanju in sofinanciranju aktivnosti projekta EDEN 2010 za leto 2013	08.05.2013	RIC Bela Krajina	Sofinanciranje aktivnosti projekta EDEN 2010 za leto 2013	1.409,02	30.10.13	04.11.13	05.12.13
13-1329	Pogodba o sodelovanju in sofinanciranju aktivnosti projekta EDEN 2010 za leto 2013	08.05.2013	RIC Bela Krajina	Sofinanciranje aktivnosti projekta EDEN 2010 za leto 2013	1.059,37	16.09.13	19.09.13	21.10.13
13-350	Sklep o sofinanciranju	27.12.2013	Društvo kmečkih žena Metlika	Certificiranje Belokranjska pogača I del (sofinanciranje projekta s strani Belokranjskih občin), priloženi vsi računi društva (2.813,63 €; vsi prihodki enaki – na občino Semič pade 200 €)	200,00	08.03.13	11.03.13	22.03.13

Upoštevano je časovno sosledje, pogodbe so bile izdane pred računi, vsi pregledani dokumenti so podpisani od županje občine oziroma direktorice občinske uprave. Po vsebini se nanašajo na omenjeno proračunsko postavko. Računi so bili plačani v zakonsko določenem plačilnem roku.

2.4.6.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam – programi v turizmu

Sredstva za programe v turizmu so bila realizirana v višini 5.000 € (tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam – programi v turizmu) in so enaka planiranim sredstvom v veljavnem proračunu.

Občinski svet Občine Semič je na 27. redni seji, dne 26.02.2009 sprejel Pravilnik za vrednotenje socialnovarstvenih programov, programov v turizmu in programov ostalih društev v Občini Semič¹⁶ s pogoji in merili za vrednotenje in izbor letnih programov socialnovarstvenih, turističnih in ostalih društev v Občini Semič.

Županja občine je na spletni strani občine objavila javni razpis za sofinanciranje programov v turizmu za leto 2013. Prav tako je s sklepom imenovala komisijo za vodenje postopka. Višina razpisanih sredstev znaša 5.000 €, in sicer za:

- o redno dejavnost v višini 300 €,
- o izvajanje letnih programov društev v višini 1.900 €,
- o organizacijo turistične prireditve »Semiška ohcet« v višini 2.800 €.

S posameznimi društvi so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju programov na področju turizma v občini za leto 2013. Sredstva so bila dodeljena trem društvom, in sicer:

- o Turističnemu društvu Semič v višini 4.260 €,
- o Belokranjskemu gobarskemu Društvo Semič v višini 80 €,
- o Planinskemu društvu Semič v višini 660 €.

Sredstva so bila nakazana v skladu s sklenjenimi pogodbami. Preverili smo dodeljena sredstva Turističnemu društvu Semič.

Iz pregledanega je bilo razvidno, da je bilo Turistično društvo Semič edino turistično društvo, prijavljeno na javni razpis in na razpis za izvedbo osrednjega dela prireditve »Semiška ohcet«, zato se mu v celoti dodelijo razpisana sredstva v skupni višini 3.100 €. Prav tako je društvu pripadalo 1.160 € za izvajanje letnih programov društev. Sredstva so bila pravilno razdeljena v skladu z merili za vrednotenje letnega programa na področju turizma, ki ga izvajajo društva.

2.4.7 Novogradnje – trajnostna oskrba s pitno vodo

Sredstva za novogradnje – trajnostna oskrba s pitno vodo so bila realizirana v višini 1.131.462 € na proračunski postavki 4180 (konto 42040187). V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 1.155.000 €.

Postopek izbire izvajalca za trajnostno oskrbo prebivalstva s pitno vodo in varovanje vodnih virov Bele Krajine – izgradnja čistilne naprave kanalizacijskega sistema v Občini Semič se je pričel v letu 2009 z objavo na portalu JN1804/2009. Sam postopek izbire izvajalca ni bil predmet notranje revizije.

¹⁶ Ur. l. RS, št. 20/09

Z izbranim ponudnikom Purgator, d.o.o. je bila dne 27.10.2010 podpisana gradbena pogodba v višini 1.997.629 € z DDV-jem.

Vse pregledane situacije so bile pravilno zavedene v evidenco glavne knjige. Občina je v letu 2013 svojo obveznost poravnava v skladu z zahtevki dobavitelja v zakonsko določenem plačilnem roku.

Končna situacija še ni bila izdana. V skladu s pogodbo bo izdana po zaključku poskusnega obratovanja čistilne naprave. Po pojasnilu strokovne službe so gradbena dela zaključena, v teku je poskusno obratovanje čistilne naprave, ki traja eno leto.

Občina je prejela garancijo za dobro izvedbo pogodbenih del, medtem ko bodo bančno garancijo za odpravo napak prejeli po izteku poskusnega obratovanja čistilne naprave.

2.4.8 Rekonstrukcije in adaptacije – energetska sanacija vrtca Sonček

Sredstva za rekonstrukcije in adaptacije – energetska sanacija vrtca Sonček so bila realizirana v višini 223.087 € na proračunski postavki 4255 (konto 42040255). V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 223.090 €. Realizirani proračun ne presega veljavnega proračuna.

Predmet notranje revizije je izvedba gradbeno obrtniških in instalacijskih del v sklopu energetske sanacije objekta vrtec Sonček v Semiču.

Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu dne 11.04.2013 pod številko objave JN4144/2013 in popravka dne 22.04.2013 pod številko objave JN4593/2013 in dne 29.04.2013 pod številko objave JN5067/2013. Merilo za izbiro je najnižja ponudbena cena. Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 207.223 € brez DDV. Javno naročilo je sofinancirano s strani Evropske unije.

Zapisnik o javnem odpiranju ponudb je bil sestavljen dne 16.05.2013. Na občino je prispelo sedem pravočasnih ponudb, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Ponudnik	Ponudbena cena s popusti in DDV-jem v €
Pam, d.o.o.	197.134,92
VG5, d.o.o.	213.686,61
CGP, d.d.	268.508,18
Tipo, d.o.o.	260.747,28
Malkom, d.o.o.	244.006,45
Begrad, d.d.	224.556,77
Lesnina MG oprema, d.d.	245.557,03

Obvestilo o oddaji je bilo objavljeno dne 02.07.2013, pod številko JN8115/2013. Izbran je bil najugodnejši ponudnik Pam, d.o.o.

Gradbena pogodba št. 602-03/2013-54 je bila podpisana dne 13.06.2013 med občino in izvajalcem Pam, d.o.o. Podpisana je bila v vrednosti 164.279 € z DDV-jem. K osnovni pogodbi so bili sklenjeni štiri aneksi, in sicer aneks št. 1 z dne 30.07.2013 za vključitev spremembe stopnje DDV-ja, aneks št. 2 z dne 20.08.2013 in aneks št. 3 z dne 17.09.2013 sta bila sklenjena za podaljšanje roka za prevzem del (končni obračun del je tako 11.10.2013) in aneks št. 4 za dodatna in nepredvidena dela, tako da znaša nova pogodbeno vrednost 220.273 € (z DDV-jem).

Za povečanje obsega del je občina pridobila soglasje občinskega sveta na 21. redni seji z dne 26.09.2013.

Zapisnik o izvršenih delih je z dne 11.10.2013 iz katerega je razvidno, da so dela v celoti izvršena. Podpisan je od nadzornika.

Občina je pridobila bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku z dne 29.10.2013 z datumom veljavnosti do 11.10.2016 v višini 10% pogodbene vrednosti.

Za opravljena gradbena dela je občina prejela situacije v skupni vrednosti 219.990 €. Zaračunana vrednost ne presega pogodbene vrednosti. Pregledana končna situacija je podpisana od nadzornega organa. Plačane so bile v zakonsko določenem plačilnem roku oziroma z nekaj dnevno zamudo.

2.4.9 Plačilni roki

Na osnovi 23. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2011 in 2012¹⁷ je za plačilo vseh obveznosti plačilni rok za neposredne uporabnike 30 dan po prejemu listine. Plačilni roki so lahko krajši za nekatere obveznosti, ki so v zakonu posebej naštet. Za plačilne roke v breme občinskega proračuna ne veljajo določbe 23. člena zakona, če se občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne roke, ker na ta način doseže nižjo pogodbeno ceno.

Pregledali smo neplačane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2013 ter plačila računov, ki so bili predmet pregleda v okviru proračunskih postavk.

Pri pregledu plačilnih rokov pri posameznih proračunskih postavkah, ki so bile izbrane v vzorec kontrole, smo ugotovili, da občina plačuje račune v glavnem v zakonsko določenem plačilnem roku (30 dni od prejema računa). Občina plačuje račune tudi v krajših plačilnih rokih od zakonsko določenega, za kar so pridobljeni skonti.

Pregledali smo starost obveznosti na dan 31.12.2013 do proračunskih uporabnikov (konto 24) in do dobaviteljev (konto 22). Občina Semič izkazuje zapadle neplačane obveznosti 111.612 €, od tega do neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov v višini 57.335 € in do dobaviteljev v višini 54.277 € (od tega znašajo obveznosti do Mestne občine Novo mesto in do

¹⁷ Uradni list RS, št. 96/10, 04/11, 45/11, 22/12, 37/12

Občine Metlika v višini 7.675 € in izhajajo iz naslova pogodbeno dogovorjenih zadržkov za dobro izvedbo projektov Cerod II in Trajnostna oskrba Bele krajine s pitno vodo).

Priporočilo

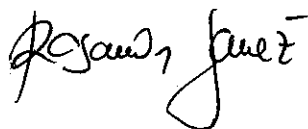
Dosledno je potrebno spoštovati določilo 23. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012, ki določa plačilni rok 30 dni od prejema listine, oziroma proračunske prihodke planirati tako, da bo omogočeno spoštovanje ZIPRS.

3 MNENJE

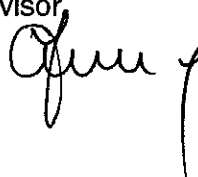
V Občini Semič so notranje kontrole vzpostavljene na pregledanih področjih in delujejo učinkovito.

Dravograd, dne 22.05.2014

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



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



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

4 PRILOGA

Priloga 1: Seznam uporabljenih predpisov

PREDPISI KOT PODLAGA ZA NOTRANJO KONTROLO IN REVIZIJO

ZLS Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07 in spremembe 14/10, 84/10)
ZFO Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 123/06 in spremembe 101/07, 57/08, 94/10, 36/11, 40/12)

ZJF Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11-UPB4, 14/13 popr.)

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

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

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

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

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

Usmeritve za državno notranje revidiranje, RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 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, 97/12)

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

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

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 2011 in 2012 (Ur. l. RS, št. 96/10, 4/11, 45/11, 22/12, 37/12)

DRUGO

ZJN-2 Zakon o javnem naročanju (Ur.l. RS, št. 128/06 in spremembe 16/08, 19/10, 18/11, 43/12, 90/12,12/13-UPB5, 19/14)

PREDPISI OBČINE

Statut Občine Semič (Ur. l. RS, št. 107/06, in spremembe št. 112/06, 45/10, UPB 57/10)

Poslovnik Občinskega sveta Občine Semič (Ur. l. RS, št. 107/06 in spremembe št. 112/06, 45/10, UPB 57/10)

Poslovnik nadzornega odbora Občine Semič (Ur. l. RS, št. 113/07)

Pravilnik o računovodstvu (župan, 05.01.2004)

Pravilnik o popisu (župan, 27.12.2007)

Pravilnik o notranjih kontrolah Občine Semič (župan, 17.12.2007)

Sklep o začasnem financiranju Občine Semič v obdobju januar – marec 2013 (Ur.l. RS, št. 102/12)

Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2013 (Ur. l. RS, št. 22/13)

Odlok o rebalansu proračuna Občine Semič za leto 2012 (Ur. l. RS, št. 81/13)

Zaključni račun proračuna Občine Semič za leto 2012 (Ur.l. RS, št. 22/14)

Pravilnik za vrednotenje socialnovarstvenih programov, programov v turizmu in programov ostalih društev v Občini Semič (Ur. l. RS, št. 20/09)

Pravilnik za vrednotenje programov ljubiteljske kulturne dejavnosti v Občini Semič (Ur. l. RS, št. 110/09)