

Datum: 27. 8. 2019

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE RAČE - FRAM

**ZADEVA: PREDLOG ZA SEZNANITEV NA 6. REDNI SEJI
OBČINSKEGA SVETA OBČINE RAČE – FRAM,
DNE 9. 9. 2019**

**NASLOV: Seznaniitev s Poročilom o notranji reviziji Občine Rače-Fram
za leto 2018**

GRADIVO PRIPRAVILA: občinska uprava

POROČEVALCA: dir. OU mag. Zorica Zajc Kvas

PREDLOG SKLEPA: *Občinski svet Občine Rače – Fram se seznani s Poročilom o notranji reviziji Občine Rače-Fram za leto 2018.*

ŽUPAN OBČINE RAČE – FRAM
Branko LEDINEK, l.r.

Poročilo
o notranji reviziji
OBČINE RAČE-FRAM
za leto 2018

Dravograd, junij 2019

KAZALO

1	UVOD	5
2	OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU	6
3	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE	6
4	PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE	7
5	PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	7
5.1	PRORAČUN OBČINE RAČE-FRAM	8
5.1.1	PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2018	8
5.1.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA	9
5.2	RAVNANJE Z OBČINSKIM STVARNIM PREMOŽENJEM	9
5.2.1	NAKUP STAVBNEGA ZEMLJIŠČA	10
5.2.2	PRODAJA STAVBNEGA ZEMLJIŠČA	11
5.3	SOFINANCIRANJE KRAJEVNIH SKUPNOSTI	12
5.3.1	KRAJEVNA SKUPNOST FRAM	13
5.3.2	KRAJEVNA SKUPNOST RAČE	13
5.4	REKONSTRUKCIJA OBČINSKIH CEST	14
6	MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE	19
7	PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO	19

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Občine Rače-Fram za leto 2018.**

Cilj revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol Občine Rače-Fram (v nadaljevanju: občina) za leto 2018 na področju:

- ravnanje z občinskim stvarnim premoženjem (nakup, prodaja, menjava),
- sofinanciranje krajevnih skupnosti (stroški delovanja KS Fram in KS Rače),
- rekonstrukcija občinskih cest.

Ugotovitve in priporočila revizorjev so povzeta v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<p>Proračun Občine Rače-Fram za leto 2018 Občina je za leto 2018 dosegla realizirane prihodke v znesku 7.208.255 €, kar predstavlja 86,4 % veljavnega proračuna in realizirane odhodke v znesku 7.020.248 €, kar predstavlja 66,3 % veljavnega proračuna. Splošni in posebni del proračuna sta razvrščena po predpisanih postavkah. Proračunski presežek znaša 188.007 €.</p>			
<p>Ravnanje z občinskim stvarnim premoženjem Pregledali smo načrt razpolaganja s stvarnim premoženjem ter nakup in prodajo zemljišč. Postopki so izvedeni v skladu s predpisi, sklepi občinskega sveta in cenitvami sodnega izvedenca.</p>			
<p>Sofinanciranje Krajevne skupnosti Rače in Krajevne skupnosti Fram Občina ima na podlagi Statuta ustanovljeni KS Rače in KS Fram, ki imata status pravne osebe javnega prava in vodita svoje poslovne knjige. Za obe KS jih vodi finančno računovodska služba občine. Nakazila krajevnima skupnostma so skladna z veljavnim proračunom. Poraba sredstev iz krajevnih skupnosti je skladna s potrjenima finančnima načrtoma in izvorno dokumentacijo. Realizacija je nižja od razpoložljivih sredstev.</p>			

<p>Rekonstrukcija občinskih cest</p> <p>Proračunska postavka je bila realizirana v vrednosti 490.413 €, veljavni proračun je znašal 490.500 €. V vzorec kontrole smo izbrali javno naročilo male vrednosti za rekonstrukcijo 7 odsekov občinskih cest z objavo na portalu javnih naročil in dve evidenčni naročili.</p> <p>Postopki izvedbe javnega naročila za rekonstrukcijo občinskih cest (izvedenih je bilo 5 odsekov) so bili skladni z ZJN-3, dela je nadziral nadzorni organ, storitve so bile zaračunane skladno s ponudbo.</p> <p>Za evidenčna naročila gradbenih del do 40.000 € brez DDV so bili povabljeni k oddaji ponudbe po trije potencialni ponudniki, izbrani so bili najugodnejši ponudniki, dela so zaračunana po cenah iz ponudb.</p> <p>Za predčasna nakazila izvajalcem je občina obračunala sconte.</p>			
---	--	--	--

Na osnovi ugotovitev z notranjo revizijo Občine Rače-Fram za leto 2018 podajamo zagotovilo, da je notranji kontrolni sistem na pregledanih področjih vzpostavljen in deluje učinkovito.

Če bi za izboljšanje sistema vzpostavljenih notranjih kontrol in pravilnosti poslovanja podali posamezna **priporočila**, bi ocenjene **stopnje tveganja** pomenile:

- *Visoka stopnja tveganja* pomeni resno nepravilnost in zahteva takojšnjo pozornost poslovodstva.
- *Srednja stopnja tveganja* pomeni nepravilnosti, ki zahtevajo pozornost poslovodstva, takoj ko bo to mogoče (najkasneje v letu dni od opravljene notranje revizije).
- *Nizka stopnja tveganja* pomeni, da lahko sprejete aktivnosti izboljšajo poslovanje občine.

1 UVOD

V skladu s 100. členom Zakona o javnih financah je predstojnik neposrednega in posrednega uporabnika odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranje revizije. Notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije so:

- Zakon o javnih financah¹;
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²;
- Usmeritve za notranje kontrole³;
- Usmeritve za državno notranje revidiranje⁴;
- Pogodba o izvajanju notranje revizije za leto 2018 z dne 5. 3. 2019, ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Notranja revizija je potekala od 6. 5. 2019 do 10. 6. 2019 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. V tem poročilu so upoštevana pojasnila, ki smo jih prejeli na osnutek poročila. Notranjo revizijo so opravile državna notranja revizorka Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon., spec. za reviz. in svetov. poslovanja ter asistentki Natalija Planinšič, ekon. in Irena Klemenc, dipl. ekon.

Pri notranji reviziji so s posredovanjem informacij sodelovali direktorica občinske uprave mag. Zorica Zajc-Kvas, višja svetovalka III za področje financ in računovodstva Dragica Drevenšek, dipl. upr. org., višji svetovalac III in vodja režijskega obrata Samo Rajšp, dipl. inž. prometa.

CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE

Splošni cilj notranje revizije je bil podati zagotovilo o uspešnosti vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov Občine Rače-Fram, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja občine.

Notranja revizija je obsegala: preverjanje delovanja notranjega kontrolnega sistema:

- preverjanje delovanja notranjega kontrolnega sistema pri ravnanju z občinskim stvarnim premoženjem,
- preverjanje delovanja notranjega kontrolnega sistema pri financiranju krajevnih skupnosti in
- preverjanje delovanja notranjega kontrolnega sistema pri rekonstrukciji občinske ceste.

¹ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15 in 13/18

² Uradni list RS, št. 72/02

³ Urad RS za nadzor proračuna, 2004

⁴ št. 0601-8/2014/38, december 2017, Urad RS za nadzor proračuna

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Na revidiranem področju so prisotna naslednja tveganja:

- nabava, prodaja in zamenjava občinskega premoženja brez cenitve,
- financiranje krajevnih skupnosti za neupravičene stroške,
- financiranje krajevnih skupnosti preko veljavnega proračuna,
- neupoštevanje ZJN-3 (napačno ocenjena vrednost in posledično nepravilna izbira posameznega postopka javnega naročila, drobljenje javnega naročila),
- izvajanje investicij brez nadzornega organa,
- preseganje pogodbenih vrednosti investicij,
- napačno zaračunane vrednosti opravljenih del oziroma storitev dobaviteljev,
- neupoštevanje časovnega sosledja (izvajanje del pred podpisom pogodbe),
- nedosledno podpisovanje dokumentov od odgovornih oseb občine.

Navedeno tveganje občina obvladuje z naslednjimi notranjimi kontrolami:

- izobraževanjem zaposlenih,
- upoštevanjem priporočil notranje revizije,
- upoštevanjem ugotovitev Računskega sodišča,
- sprejetim Pravilnikom o računovodstvu,
- razmejitvijo pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v občini,
- sprotnim spremljanjem realizacije proračunskih postavk,
- primerjanjem računov/zahtevkov s pogodbami in priloženimi (ob)računi,
- potrjevanjem zahtevkov od odgovornih oseb,
- izdajo odredbe o plačilu.

3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE

Temeljni postopki notranjega revidiranja so opredeljeni v 15. členu Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in se nanašajo na:

- načrtovanje revizije,
- preizkušanje, preiskovanje in vrednotenje podatkov in informacij,
- sporočanje rezultatov in dajanje priporočil za izboljšanje poslovanja,
- spremljanje popravni učinkov in poslovanja revidirane enote v prihodnje.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o okolju revidiranja,
- pregledovanje internih dokumentov,
- pregledovanje postopkov dela,
- intervjuji z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela,
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol na podlagi izvirne dokumentacije.

4 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE

Občina Rače-Fram je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Rače, Brezula, Podova, Sp. in Zg. Gorica, Ješenca, Požeg, Fram, Morje, Ranče, Loka pri Framu, Kopivnik, Planica, Šestdobe.

Občina Rače-Fram ima 7.315 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2018).

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

Naziv:	OBČINA RAČE-FRAM
Sedež:	Grajski trg 14, 2327 RAČE
Matična številka:	5883253
Davčna številka:	SI85992046
Podračun številka:	SI56 0129 8010 0008 874 odprt pri UJP
Župan:	Branko Ledinek, ing. agr.

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini. Podpisniki aplikacije UJPnet so župan, direktorica občinske uprave, višja svetovalka III za področje financ in računovodstva in referentka I za področje računovodstva in finančnik V.

Občina uporablja računovodski program dobavitelja Septima, računalniško podjetje, d.o.o., Ptuj.

Zneski so v evrih (€).

5 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Zakonska podlaga:

- Zakon o javnih financah⁵ (v nadaljevanju: ZJF),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženim ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁶,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁷
- Zakon o računovodstvu⁸,
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3)⁹.

⁵ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 16/17, 13/18

⁶ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10

⁷ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17

⁸ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02, 114/06

⁹ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18

V okviru notranje revizije smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

Na področju upravljanja s stvarnim premoženjem je notranja revizija vključevala preverjanje:

- ali je bil sprejet sklep občinskega sveta,
- ali je bila izvršena cenitev premoženja,
- ali je bil nakup/prodaja izvršen po cenitvenih vrednostih,
- ali so za nakup/prodajo sklenjene pogodbe,
- ali so nakazila izvršena po pogodbenih zneskih.

Na področju financiranja krajevnih skupnosti (KS) je notranja revizija vključevala preverjanje:

- ali je bil občini posredovan finančni načrt,
- ali so v proračunu predvidena ustrezna sredstva,
- ali se prejemki in izdatki KS obravnavajo kot prejemki in izdatki proračuna,
- ali so bili izdatki v KS realizirani skladno z veljavnim proračunom,
- ali izdatke potrdi odgovorna oseba.

Na področju pregleda rekonstrukcije občinskih cest je notranja revizija vključevala preverjanje:

- ali je za investicijske odhodke upoštevan ZJN-3,
- ali so v proračunu predvidena ustrezna sredstva,
- ali so spoštovani splošni pravni akti (zakoni, pravilniki),
- ali je bila pogodba podpisana pred začetkom del,
- ali situacije podpiše nadzorni organ,
- ali je za povečano vrednost sklenjen aneks k pogodbi,
- ali je zaračunana vrednost skladna s ponudbeno/pogodbeno,
- ali so izvršena izplačila v skladu z odredbami/odločbami,
- ali je občina prejela skonte za predčasna plačila.

5.1 PRORAČUN OBČINE RAČE-FRAM

5.1.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2018

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 svet občine.

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

5.1.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

Odlok o proračunu Občine Rače-Fram za leto 2018 je bil sprejet na 24. redni seji občinskega sveta dne 12. 12. 2017 (Medobčinski uradni vestnik, št. 34/17). Rebalansa proračuna ni bilo.

Zaključni račun proračuna Občine Rače-Fram za leto 2018 je bil sprejet na 4. seji občinskega sveta, dne 26. 3.2019 (Medobčinski uradni vestnik, št. 7/19).

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2018:

v €

Postavka	Veljavni proračun	Realizirani proračun za leto 2018
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	8.339.849	7.208.255
II. SKUPAJ ODHODKI	10.589.849	7.020.248
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-2.250.000	188.007
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	0	
VIII. ODPLAČILO DOLGA		
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-2.250.000	188.007
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	0	0

Proračun Občine Rače-Fram za leto 2018 sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov. Splošni del sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov po ekonomski klasifikaciji, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja.

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov¹⁰.

5.2 RAVNANJE Z OBČINSKIM STVARNIM PREMOŽENJEM

Predmet pregleda je izdelan načrt razpolaganja s stvarnim premoženjem, ki ga je sprejel občinski svet. Načrt je izdelan v skladu z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13, 50/14, 90/14, 14/15), ki je veljal v času izdelave načrta.

¹⁰ Uradni list RS, št. 57/05, 88/05, 138/06, 108/08

Za podrobni pregled smo izbrali nekaj izvedenih razpolaganj z nepremičninami, naštevamo jih v nadaljevanju.

5.2.1 NAKUP STAVBNEGA ZEMLJIŠČA

1. Nakup stavbnega zemljišča del. parc. št. 85 k.o. Fram, zajeta v Načrtu ravnanja z občinskim stvarnim premoženjem 2018, okvirna vrednost 900 €.

Dne 16. 5. 2018 je bilo izdelano Cenitveno poročilo sodnega cenilca gradbene stroke Boštjana Gabrijana, s.p., Maribor. Predmet cenitvenega poročila je ocena višine nadomestila za vzpostavitev stavbne pravice na odmerjenem delu zemljišča, ki v naravi predstavlja stavbno zemljišče k.o. 717 Fram, parcela 85/2. Stavbna pravica se ustanavlja za potrebe podpornega zidu, v sklopu obnove objekta Turner za gradnjo vzgojno varstvene ustanove in dosego javne koristi. Občina zagotavlja, da bo v času trajanja stavbne pravice (1 leto) odkupila omenjeno zemljišče. Ocenjena višina zemljišča znaša 1.052 €, ocena višine nadomestila za vzpostavitev stavbne pravice znaša 175 €.

Dne 22. 5. 2018 je občina podpisala Pogodbo o ustanovitvi stavbne pravice v korist občine predvidoma do 30. 11. 2018, v višini 175 €, ki se šteje v kupnino za odkup dela zemljišča parc. št. 85 k.o. Fram. Stavbna pravica je bila poravnana 31. 5. 2018 v skladu s pogodbo.

Dne 2. 8. 2018 je bil izdelan program nakupa zemljišča parc. št. 85/2 k.o. Fram, ki zajema razlog za nakup, opis nepremičnine, pravni pregled stanja, opredelitev metode pridobivanja in ocenitev vrednosti ter obrazložitev nadaljnjih dejanj.

Kupoprodajna pogodba za dosego javne koristi namesto razlastitve št. 47830/3-2018 je bila podpisana dne 29. 8. 2018. Kupnina obravnavanega zemljišča je bila 900 €, od katere se odšteje že poravnan znesek 175 €. Kupnina v višini 725 € je bila poravnana v skladu s pogodbo.

2. Nakup kmetijskega zemljišča parc. št. 369/2, 380/1 k.o. Morje, zajeta v Načrtu ravnanja z občinskim stvarnim premoženjem 2018, okvirna vrednost 800 €.

Dne 5. 7. 2016 je bilo izdelano Cenitveno poročilo sodnega cenilca gradbene stroke Boštjana Gabrijana, s.p., Maribor. Predmet cenitvenega poročila je ocena tržne vrednosti zemljišč parc. št. 369/2, 380/3, 379/5, vse k.o. 721 Morje. Tržna vrednost obravnavanih nepremičnin znaša 3,20 €/m².

Dne 18. 6. 2018 je bil izdelan program nakupa zemljišča parc. št. 380/3 k.o. Morje, ki zajema razlog za nakup, opis nepremičnine, pravni pregled stanja, opredelitev metode pridobivanja in ocenitev vrednosti ter obrazložitev nadaljnjih dejanj. V opredelitvi metode pridobivanja in ocenitev vrednosti je navedeno, da je bil v letu 2016 zgrajen pločnik na omenjenem zemljišču, da je lastniku zemljišča bila ponujena cena, ovrednotena na podlagi cenitvenega poročila v višini 3,20 €/m², da je kupoprodajna pogodba sklenjena v letu 2018 zaradi obremenitve nepremičnine.

Kupoprodajna pogodba za doseg javne koristi namesto razlastitve, št. 4781/5-2018, je bila podpisana 18. 6. 2018. Kupnina znaša 3,20 €/m²; za 119 m² znaša kupnina 381 € in je bila poravnana v skladu s pogodbo.

Postopki nakupa stavbnih zemljišč so bili izpeljani v skladu s predpisi in sklepi občinskega sveta.

5.2.2 PRODAJA STAVBNEGA ZEMLJIŠČA

1. Prodaja stavbnega zemljišča parc.št. 211/37 k.o. Gorica, zajeta v dopolnitvi Načrta ravnanja z občinskim stvarnim premoženjem 2018, okvirna vrednost 800 €.

Dne 25. 4. 2018 je bilo izdelano Cenitveno poročilo sodnega cenilca gradbene stroke Boštjana Gabrijana, s.p., Maribor. Predmet cenitvenega poročila je ocena tržne vrednosti nepremičnine parc. št. 211/37 k.o. 724 Gorica. Vrednost obravnavane nepremičnine znaša 1.030 €.

V skladu z 22. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18) je občina na svojih spletni strani objavila namero o sklenitvi neposredne pogodbe.

Dne 30. 5. 2018 je bil izdelan program prodaje zemljišča parc. št. 211/37 k.o. Gorica, ki zajema razlog za prodajo, opis nepremičnine, pravni pregled stanja, opredelitev metode razpolaganja in ocenitev vrednosti ter obrazložitev nadaljnjih dejanj.

Z vlagateljem zahtevka za odkup predmetnega zemljišča je bila sklenjena prodajna pogodba št. 47830/2-2016, dne 11. 10. 2018. Kupnina v višini 1.030 € je bila na podlagi izstavljenega računa št. 18/604 z dne 14. 12. 2018 poravnana v skladu s pogodbo in izstavljenim računom. Kupec ni zavezanec za DDV.

2. Prodaja stavbnega zemljišča parc.št. 2098/380-399 k.o. Gorica, zajeta v dopolnitvi Načrta ravnanja z občinskim stvarnim premoženjem 2017, okvirna vrednost 3.750 €.

Dne 18. 9. 2017 je bilo izdelano Cenitveno poročilo sodnega cenilca gradbene stroke Boštjana Gabrijana, s.p., Maribor. Predmet cenitvenega poročila je ocena tržne vrednosti zemljišča parc. št. 2098/380 - 399 k.o. 716 Rače, ki v naravi predstavljajo manjša odmerjena stavbna zemljišča (parkirišča večstanovanjskega objekta). Vrednost obravnavane nepremičnine znaša 61 €/m².

Občinski svet je na svoji 23. redni seji dne 16. 11. 2017 sprejel sklep št. 197, s katerim je soglašal s prodajno ceno predmetnih zemljišč v višini 61 €/m² brez DDV.

V skladu z 22. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18) je občina na svojih spletni strani objavila namero o sklenitvi neposredne pogodbe.

Dne 4. 12. 2017 je bil izdelan program prodaje zemljišča parc. št. 2098/380-399 k.o. Rače, ki zajema razlog za prodajo, opis nepremičnine, pravni pregled stanja, opredelitev metode razpolaganja in ocenitev vrednosti ter obrazložitev nadaljnjih dejanj.

Občina je sklenila 17. 1. 2018 Prodajno pogodbo števil. 4788-2 2017, s podpisom obeh strank. Kupnina za navedene nepremičnine znaša 61 €/m², tako za skupno površino 260 m² znaša kupnina 15.860 € brez DDV. Na podlagi pogodbe je bil izstavljen račun št. 18/4, dne 17. 1. 2018, v znesku 19.349 € z DDV. Kupec je zavezanec za DDV. Kupnina je bila poravnana v skladu s pogodbo in izstavljenim računom.

Občina ima izdelan spisek realiziranih pravnih poslov v letu 2018.

Postopki prodaje stavbnih zemljišč so bili izpeljani v skladu s predpisi in sklepi občinskega sveta.

5.3 SOFINANCIRANJE KRAJEVNIH SKUPNOSTI

Krajevna skupnost je oblika lokalne samouprave na ravni naselja, dela naselja ali skupine naselij in je ožji del občine.

Na podlagi določb 19. c in 19. č člena Zakona o lokalni samoupravi, morajo biti prihodki in odhodki ožjega dela občine, ki je pravna oseba, zajeti v njegovem finančnem načrtu, ki je sestavni del občinskega proračuna. Za njihovo poslovanje v celoti velja pravni režim, ki opredeljuje pravice in obveznosti neposrednih uporabnikov občinskega proračuna. Tako so ožji deli občin, ki so pravne osebe, neposredni uporabniki občinskega proračuna, kar pomeni, da se financirajo neposredno iz proračuna oziroma, da se njihovi prejemki in izdatki obravnavajo kot prejemki in izdatki proračuna, da njihov finančni načrt sprejema občinski svet in da za njihovo financiranje ni potrebno skleniti posebne pogodbe.

Občina Rače-Fram ima na podlagi Statuta Občine Rače-Fram na območju posameznih naselij kot ožja dela občine ustanovljeni Krajevno skupnost Rače in Krajevno skupnost Fram. Krajevni skupnosti imata status pravne osebe javnega prava in vodita svoje poslovne knjige. Poslovne knjige za obe krajevni skupnosti vodi finančno računovodska služba na občine. Za delovanje in opravljanje nalog krajevni skupnosti se zagotovijo sredstva v proračunu občine.

Pregledali smo zapisnike obeh svetov krajevni skupnosti za leto 2018.

Odhodki so evidentirani v občinskem proračunu na področju proračunske porabe 06029001 delovanje ožjih delov občin, ločeno po proračunskih postavkah:

PP	Naziv	Veljavni proračun	Realizacija 2018	Indeks
06040	Stroški delovanja KS FRAM	13.500,00	7.380,01	54,7
	40200700 Računalniške storitve	150,00	122,00	81,3
	40209900 Drugi splošni material in storitve	3.400,00	3.380,64	99,4
	40299900 Drugi operativni odhodki	2.350,00	1.912,37	81,4
	41200013 Tek.transf.nepridob.organ.			
	Sofinanciranje občasnih prireditev	7.600,00	1.965,00	25,9
06041	Stroški delovanja KS RAČE	13.500,00	12.747,20	94,4
	40200700 Računalniške storitve	150,00	122,00	81,3
	40209900 Drugi splošni material in storitve	1.850,00	1.758,65	95,1
	40299900 Drugi operativni odhodki	2.200,00	1.566,55	71,2
	41200013 Tek.transf.nepridob.organ.			
	Sofinanciranje občasnih prireditev	9.300,00	9.300,00	100,0

5.3.1 KRAJEVNA SKUPNOST FRAM

Predmet pregleda so bili izdatki v krajevni skupnosti. Krajevna skupnost je kot neposredni uporabnik občinskega proračuna izdelala finančni načrt. Na podlagi zahtevka je občina dne 24. 4. 2018 Krajevni skupnosti Fram nakazala 10.000 € za njeno delovanje. V letu 2018 je bilo v KS Fram realiziranih 54,7 % sredstev veljavnega proračuna. Največje odstopanje je na kontu tekoči transferi nepridobitnim organizacijam. KS Fram je za dotacije nepridobitnim organizacijam realizirala 25,9 % odhodkov veljavnega proračuna. Na podlagi prejetih računov in zahtevkov so bila sredstva porabljenega glede na predvidena sredstva, določena v finančnem načrtu in proračunu. Za donatorska sredstva so podpisane Pogodbe o donatorstvu in priložena dokazila o namenski porabi sredstev. Prošnje za finančno pomoč so obravnavane in sprejete na seji sveta Krajevne skupnosti Fram. Vse listine so potrjene od predsednika KS. Občina ima pravilno evidentirane knjižbe odhodkov v poslovnih knjigah občinskega proračuna.

5.3.2 KRAJEVNA SKUPNOST RAČE

Predmet pregleda so bili izdatki v krajevni skupnosti. Krajevna skupnost je kot neposredni uporabnik občinskega proračuna izdelala finančni načrt. Na podlagi zahtevka je občina dne 24. 4. 2018 Krajevni skupnosti Rače nakazala 10.000 € za delovanje KS. V letu 2018 je bilo v KS Rače realiziranih 94,4 % sredstev veljavnega proračuna. Na podlagi prejetih računov in zahtevkov so bila sredstva porabljenega glede na predvidena sredstva, določena v finančnem načrtu in proračunu. Za donatorska sredstva so podpisane Pogodbe o donatorstvu in priložena dokazila o namenski porabi sredstev. Prošnje za finančno pomoč so obravnavane in sprejete na seji sveta Krajevne skupnosti Rače. Vse listine so potrjene od predsednika KS. Občina ima pravilno evidentirane knjižbe odhodkov v poslovnih knjigah občinskega proračuna.

Krajevnima skupnostma Rače in Fram so bila sredstva nakazana skladno z veljavnim proračunom za leto 2018. Porabo odobrita sveta krajevnih skupnosti s finančnim načrtom, izplačila pa predsednika krajevnih skupnosti. Vsa izplačila so skladna s finančnim načrtom. Neporabljena sredstva so v bilanci Občine Rače-Fram evidentirana kot denarna sredstva na dan 31. 12. 2018.

5.4 REKONSTRUKCIJA OBČINSKIH CEST

Na proračunski postavki 13060 Rekonstrukcija občinskih cest so bila za leto 2018 predvidena sredstva z veljavnim proračunom v vrednosti 490.500 €; realizirana so bila v znesku 490.412 € ali 100 %.

Izvedene in plačane so bile naslednje rekonstrukcije:

Zap.št.	Opis storitve	Znesek €
1.	Obnova 5 odsekov občinskih cest v letu 2017, v letu 2018 plačano	113.475
2.	Obnova 5 odsekov občinskih cest območju naselij Kopivnik, Fram, Zg. Gorica in Rače	172.829
3.	Sanacija cestišča v Strmi ulici v Morju	33.062
4.	Nadzor nad gradnjo občinskih cest	4.037
5.	Oporni zid in odvodnjavanje v Račah	29.917
6.	Sanacija cestišča v Framu pri pokopališču	21.776
7.	Priprava podlage z nasutjem gramoza ter asfaltiranje javne poti v Kopivniku – odcep Brunik	23.604
8.	Izvedba opornega zidu ob javni poti v Morju – ulica Med vinogradi	12.520
9.	Ureditev okolice pri cerkvi v Planici	33.965
10.	Izvedba opornega zidu ob državni cesti nasproti OŠ Fram	5.441
11.	Asfaltiranje odcepa Kapel v ulici Ob železnici v Račah	11.170
12.	Ureditev okolice objekta GD Gorica z asfaltiranjem parkirišč	28.615
	Skupaj	490.412

V kontrolo smo izbrali:

- obnovo sedmih odsekov občinskih cest v letu 2018, od katerih je bilo obnovljenih 5 odsekov (172.829 €);
- sanacijo cestišča v Strmi ulici v Morju (33.062 €) in
- ureditev okolice pri Cerkvi v Planici (33.965 €).

a) Obnova sedmih (7) odsekov občinskih cest – 2018

Župan je dne 23. 2. 2018 izdal sklep št. JNM-0002/2018-G-POG o začetku postopka oddaje javnega naročila. Izvede se po postopku naročila male vrednosti. Predmet javnega naročila je Obnova sedmih (7) odsekov občinskih cest – 2018. Ocenjena vrednost JN 200.000 € brez DDV. Merilo za oddajo JN je cena 100 %. Naročilo se izvede v skladu z ZJN-3 in Uredbo o zelenem javnem naročanju, Uradni list RS, št. 51/17. Imenoval je tričlansko strokovno komisijo, da izvede postopek in oceni ponudbe.

Na portalu javnih naročil je bilo naročilo (JN001141/2018/-W01) oddano dne 27. 2. 2018. Opis JN: Obnova sedmih (7) odsekov občinskih cest – 2018 na različnih lokacijah na območju občine Rače-Fram. Zahteve naročnika v zvezi s predmetom javnega naročila so razvidne iz tehničnih specifikacij – popisa del. Rok za prejem ponudb je do 15. 3. 2018 do 09:00. Ponudba mora biti veljavna do 31. 5. 2018. Ponudbe bodo odpirali 15. 3. 2018 ob 11:00 v prostorih sejne sobe Občine Rače-Fram.

Pri odpiranju ponudb dne 15. 3. 2018 so sodelovali vsi člani strokovne komisije in predstavnik ponudnika Nigrad.

Pregled prispelih ponudb v €:

Ponudnik	€ brez DDV	€ z DDV
Gradnje Žveplan, d.o.o., Celje	195.722,56	238.781,52
KRT Gradbeništvo, d.o.o., Slovenska Bistrica	172.075,72	209.932,38
Podjetje za gozdne gradnje in hortikulturo, d.o.o., Maribor	162.722,77	198.521,78
Cestno podjetje Ptuj, d.d., Ptuj	179.687,40	219.218,63
Pomgrad, d.d., Murska Sobota	184.353,21	224.910,91
Asfalti Ptuj, d.o.o.,	169.461,94	206.743,57
GMW, d.o.o., Radenci	166.731,48	203.412,41
Nigrad, d.d., Maribor	169.238,48	206.470,94

Občina je pridobila od Ministrstva za pravosodje potrdilo za vse ponudnike, da jim ni bila izrečena kazenska sankcija. Okrožna sodišča, kjer so sedeži ponudnikov, so izdala za vse ponudnike potrdila, da niso v postopku prisilne poravnave, stečajnem postopku ali postopku prisilnega prenehanja. Iz polizvedbe v e-Dosjeju je razvidno, da vsi ponudniki izpolnjujejo pogoje iz zakona (nimajo izključitvenih razlogov in pogojev za sodelovanje).

Komisija je dne 27. 3. 2018 pregledala in ocenila ponudbe. Najcenejši je bil ponudnik Podjetje za gozdne gradnje in hortikulturo (PGGH), d.o.o., Maribor, v neto znesku 162.723 €, oz 198.522 € z DDV; zanj je komisija pripravila predlog odločitve o oddaji javnega naročila. Pred podpisom pogodbe je bil ponudnik pozvan k dopolnitvi ponudbe: v pooblastilu ni navedel članov nadzornega sveta.

Na portalu javnih naročil je bila objavljena odločitev o oddaji javnega naročila dne 28. 3. 2018 pod številko objave JN001141/2018-W01.

Gradbena pogodba je bila podpisana 7. 5. 2018 za znesek 162.723 € brez DDV, kot je navedeno v ponudbi. V pogodbi so navedena dela – obnova odsekov 7 občinskih cest. Izvajalec se zavezuje prireditelju z deli takoj po podpisu pogodbe in jih dokončati v obdobju treh mesecev po podpisu pogodbe. Splošni garancijski rok za izvedena dela je 3 leta od podpisa primopredajnega zapisnika. Dodatna gradbena dela lahko prireditelj izvajalec izvajati šele po odobritvi predračuna s strani naročnika in podpisu aneksa k tej gradbeni pogodbi. Izvajalec je dolžan naročniku predložiti kopijo zavarovalne police, izročiti originalno bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti ter za odpravo napak v garancijski dobi, za vsako spremembo pri izvajanju pogodbenih obveznosti predhodno zahtevati soglasje naročnika, pravočasno opozoriti na morebitne ovire pri realizaciji del in ščititi interese naročnika. Sestavni del pogodbe je ponudba s predračuni za vsako cesto.

Predračuni Izvajalca Podjetje za gozdne gradnje in hortikulturo (PGGH), d.o.o., Maribor:

Ponudnik	Predračun v € brez DDV	Predračun v € brez DDV	Situacije v € brez DDV
Kopivnik: odcep Pliberšek	32.621	32.621	31.606
Fram: Pirkmajerjeva ulica	23.755	23.755	15.141
Fram: Ulica k ribniku	18.937		
Fram: Varta - odcep Koželj	25.757	25.757	39.325
Sp. Gorica: Žbogar	5.616		
Zg. Gorica: odsek Kapela - avtobusna postaja	51.935	51.935	42.672
Rače: odcep Jug	14.489	14.489	21.961
Skupaj	173.110	148.557	150.706
Popust 6 %	10.387	8.913	9.042
Neto znesek	162.723	139.644	141.663
Z DDV 22 %	198.523	170.365	172.829

Občina Rače-Fram je dne 14. 5. 2018 na portalu javnih naročil objavila podpis pogodbe z izvajalcem PGGH v vrednosti 198.523 € z DDV. Izvajalec je občini predložil zahtevano garancijo Nove KBM Maribor za kvalitetno izvedbo del v vrednosti 19.852 € najkasneje do 31. 8. 2018.

Dne 25. 7. 2018 sta pogodbeni stranki podpisali Aneks št. 1 h gornji gradbeni pogodbi za podaljšanje roka izvedbe del najkasneje do 30. 10. 2018. Izvajalec bo naročniku predložil potrdilo banke o podaljšanju roka veljavnosti garancije za dobro izvedbo pogodbenih del najkasneje do 31. 12. 2018. Nova KBM Maribor je podaljšala garancijo do 10. 12. 2018.

Izvajalec je v letu 2018 izstavil štiri začasne situacije in obračunsko situacijo:

Obdobje gradnje	Znesek v € brez DDV	Znesek v € z DDV
1. začasna situacija maj 2018	42.308	51.616
2. začasna situacija junij 2018	8.747	10.671
3. začasna situacija julij 2018	33.466	40.828
4. začasna situacija avgust 2018	4.535	5.533
Obračunska situacija oktober 2018	52.244	63.738
Skupaj vrednost izvršenih del	141.300	172.386

Skupna vrednost obračunske situacije je enaka specifikaciji izvršenih del po odsekih. Izvajalec je občini priznal 6 % popusta. Za 5 odsekov je zaračunana vrednost višja od ponudbene za 2.021 € z DDV oz. 1,1 %.

Nova KBM Maribor je dne 29. 11. 2018 izdala garancijo v vrednosti 8.641,46 € za odpravljanje napak v garancijski dobi, najkasneje do 19. 12. 2021 za vrednost izvršenih del 172.829 €.

Gradbeni nadzor

Povabilo k oddaji ponudbe za »Strokovni nadzor pri izvedbi javnega naročila Obnova sedmih (7) odsekov občinskih cest – 2018 je bilo poslano dvema ponudnikoma dne 30. 3. 2019. Rok oddaje ponudbe je 10. 4. 2018. Navodilo vsebuje opis predmeta javnega naročila in vsebino dodatnega nadzora. Izbran bo ponudnik z najnižjo ceno.

Ponudbi sta poslala oba povabljeni ponudnika:

Ponudnik	€ brez DDV	€ z DDV
Johan, Stanislav Selinšek, s.p., Starše	2.847	3.473
Biro GBH, d.o.o., Maribor	4.063	4.715

Johan, Stanislav Selinšek, je ponudil ceno v višini 1,75 % vrednosti investicije, Biro GBH pa 2,5 %. Pogodba je bila podpisana dne 7. 5. 2018 z izbranim ponudnikom Johan, Stanislav Selinšek, s.p., Starše, za vrednost po ponudbi 2.847 € brez DDV, oz. 3.473 € z DDV.

Za izvajanje nadzora je izstavil tri račune v skupni vrednosti 2.919 € z DDV. Po pojasnilu je bil obračun izvedenih del opravljen na osnovi izmer opravljenih del v gradbeni knjigi in poračunan po posameznih začasni in končni situaciji. Vsa odstopanja za več ali manj del od pogodbe so vidna pri končnih obračunih po posameznih odsekih. Glede na izvršena dela v vrednosti 172.829 € z DDV, je bil upravičen na znesek 3.025 €. Gradbeni nadzor je bil manj zaračunan za 106 € z DDV.

b) Sanacija cestišča v Strmi ulici v Morju

Občina je poslala dne 18. 6. 2018 elektronsko povabilo (s popisom del) k oddaji ponudbe trem potencialnim izvajalcem. Ponudbe sta poslala dva povabljeni ponudnika.

Pregled ponudb:

Ponudnik	€ brez DDV	€ z DDV
TEMPUS PRO, d.o.o., Maribor	29.941,56	36.528,70
Podjetje za gozdne gradnje in hortikulturo, d.o.o., Maribor	28.915,60	35.277,03

Dne 3. 7. 2018 je bila izdana naročilnica ugodnejšemu ponudniku Podjetju za gozdne gradnje in hortikulturo (PGGH) za sanacijo cestišča po neurju – Strma ulica v Morju za znesek 28.916 € brez DDV. Storitve je bila opravljena v mesecu septembru in izstavljen končna situacija v neto vrednosti 27.100 €, oz. 33.062 € z DDV.

c) Ureditev okolice pri Cerkvi v Planici

Občina je poslala dne 6. 11. 2018 elektronsko povabilo (s popisom del) za ureditev parkirišča z okolico pri cerkvi v Planici k oddaji ponudbe trem potencialnim izvajalcem. Ponudbe so poslali vsi trije povabljeni ponudniki.

Pregled ponudb:

Ponudnik	€ brez DDV	€ z DDV
Avtoprevoznitvo Visočnik Dušan, s.p., Hoče	31.382,23	38.286,32
Avtoprevoznitvo Gradbena mehanizacija Dušan Doberšek, s.p., Makole	32.049,16	39.099,98
Nizke gradnje Špes Matej, s.p., Fram	30.705,40	37.460,59

Dne 23. 11. 2018 je bila izdana naročilnica najugodnejšemu ponudniku Nizke gradnje Špes Matej, s.p., za ureditev dvorišča pri cerkvi v Planici za znesek 30.705 € brez DDV oz. 37.461 € z DDV. Storitve je bila opravljena v mesecu decembru 2018 in izstavljen začasna in končna situacija v neto vrednosti 28.121 €, oz. 34.308 € z DDV.

Rekonstrukcije občinskih cest so bile izvršene v skladu z ZJN-3. Za naročilo, ki presega 40.000 € brez DDV, je bil izpeljan postopek javnega naročila z objavo na portalu javnih naročil. Za noben sklop rekonstrukcije cest zaračunane storitve ne presegajo pogodbenih vrednosti. Izvajalec je nudil dodatni popust, tako da je skupna zaračunana vrednost nekoliko nižja od pogodbene. Za naročila do vrednosti 40.000 € brez DDV so bili povabljeni z elektronsko pošto po trije potencialni ponudniki. V vseh primerih je bil izbran najugodnejši ponudnik, ki mu je bila izstavljen naročilnica. Zaračunane vrednosti izvršenih del so enake ponudbenim ali nekoliko nižje. Vse račune/situacije potrjujejo odgovorne osebe z odredbami. Plačila so izvršena v 30 dnevem roku po prejemu računov. Za predčasna plačila so dobaviteljem zaračunani sconti, zato so vrednosti realizacije na proračunskih postavkah nižje od izstavljenih situacij izvajalcev storitev.

6 MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri pregledu lahko podamo zagotovilo, da so **notranje kontrole Občine Rače-Fram v letu 2018 na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito.**

O posameznih ugotovitvah smo poročali v povzetku in v posameznih poglavjih tega poročila.

7 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

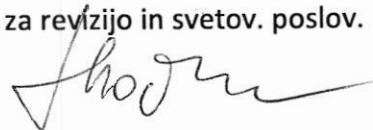
Poročilo je namenjeno županu Občine Rače-Fram, gospodu Branku Ledineku. Na osnovi Usmeritev za državno notranje revidiranje, Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna (september 2017) je poročilo potrebno posredovati tudi organu nadzora.

Na podlagi 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ morajo proračunski uporabniki v roku 90 dni sprejeti program ukrepov za odpravljanje nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol in pri tem obvestiti državnega notranjega revizorja z odzivnim poročilom. Odzivno poročilo mora vsebovati kratek opis nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti, ki so bile razkrite z notranjo revizijo, ter sprejete ukrepe za izboljšanje notranjega kontrolnega sistema in poslovanja v prihodnje.

Ker v občini nismo zaznali nepravilnosti ali nezakonnosti, odzivno poročilo ni potrebno.

Dravograd, dne 10. 6. 2019

Državna notranja revizorka:
Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon.
Spec. za revizijo in svetov. poslov.



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