

Poročilo

o notranji reviziji

OBČINE MISLINJA

za leto 2021

Dravograd, junij 2022

KAZALO

1	UVOD	5
1.1	CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE	6
1.2	OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE.....	6
2	OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU.....	7
3	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE	8
4	PREDSTAVITEV REVIDIRANE OSEBE	8
5	PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA.....	9
6	PRORAČUN OBČINE MISLINJA.....	9
6.1	PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2021.....	9
6.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA	10
6.2.1	Vaško jedro Šentilj.....	11
6.2.2	Sanacija LC na območju občine	12
6.2.3	Sanacija obzidja Sv. Vid v Završah	14
7	SOFINANCIRANJE KNJIŽNICE KSAVERJA MEŠKA SLOVENJ GRADEC.....	15
7.1	REDNA DEJAVNOST.....	16
7.2	DELOVANJE ENOTE MISLINJA IN IZVEDBA NAČRTOVANIH PROGRAMOV	17
7.3	NAKUP KNJIG.....	18
8	MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE.....	19
9	PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO	19

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Občine Mislinja za leto 2021.**

Cilj revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol Občine Mislinja (v nadaljevanju: občina) na področju proračunskih postavk:

- PP 1101 Vaško jedro Šentilj
- PP 13075 Sanacija LC na območju občine
- PP 18063 Sanacija obzidja Sv. Vid v Završah
- Dejavnost Knjižnice Ksaverja Meška Slovenj Gradec - pregled namenske porabe sredstev od Občine Mislinja (PP 18003, PP 18004, PP 18005).

Ugotovitve revizorjev so povzete v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<p>Proračun Občine Mislinja za leto 2021</p> <p>Odlok o proračunu Občine Mislinja za leto 2021 je bil sprejet na 17. seji občinskega sveta dne 17. 12. 2020. Odlok o 1. spremembi proračuna Občine Mislinja za leto 2021 je bil sprejet na 12. seji občinskega sveta dne 7. 6. 2021. Odlok o 2. spremembi proračuna Občine Mislinja za leto 2021 je bil sprejet na 23. seji občinskega sveta dne 15. 11. 2021. Skupni realizirani prihodki znašajo 5.637.138 € oz. 92,45 % veljavnega proračuna ter realizirani odhodki 5.350.207 € oz. 90,42 % veljavnega proračuna.</p> <p>Zaključni račun proračuna Občine Mislinja za leto 2021 je bil sprejet na 26. seji občinskega sveta, dne 28. 4. 2022.</p> <p>Splošni in posebni del proračuna sta razvrščena po predpisanih postavkah.</p>			
<p>Vaško jedro Šentilj</p> <p>Sredstva za vaško jedro Šentilj so bila v letu 2021 in so v celoti realizirana v znesku 197.150 €.</p> <p>Za storitev je bila sklenjena gradbena pogodba in trije aneksi.</p> <p>Postopki izvedbe investicije so izvedeni skladno z ZJN-3. Zaračunane storitve gradbenih del in nadzornega organa so skladne s pogodbo in aneksi.</p>			

<p>Sanacija LC na območju občine</p> <p>Sredstva za sanacijo LC na območju občine so bila v letu 2021 v celoti realizirana v znesku 219.833 €.</p> <p>Za storitev je bila sklenjena gradbena pogodba in trije aneksi.</p> <p>Postopki izvedbe investicije so izvedeni skladno z ZJN-3. Zaračunane storitve gradbenih del in nadzornega organa so skladne s pogodbo in aneksi.</p>			
<p>Sanacija obzidja Sv. Vida v Završah</p> <p>Sredstva za sanacijo obzidja Sv. Vid v Završah so bila v letu 2021 realizirana v znesku 76.842 €. Realizacija veljavnega proračuna je 98,5 %.</p> <p>Za storitev je bila sklenjena gradbena pogodba in aneks.</p> <p>Postopki izvedbe investicije so izvedeni skladno z ZJN-3. Zaračunane storitve gradbenih del in nadzornega organa so skladne s pogodbo in aneksom.</p>			
<p>Sofinanciranje Knjižnice Ksaverja Meška SG</p> <p>Sredstva za dejavnost knjižnice – plače in drugi izdatki zaposlenih so bila v celoti realizirana v vrednosti 85.711 €</p> <p>Za redno dejavnost je občina nakazovala sredstva po dvanajstih. Za ostale stroške in nakup knjig je knjižnica pošiljala občini mesečne zahtevke s prilogami, ki potrjujejo upravičenost financiranja. Pri zadnjem zahtevku je upoštevana razlika do pogodbene vrednosti.</p> <p>Knjižnici so sredstva nakazana v ustreznih vrednostih.</p>			

Pri priporočilih bi pomenile ocenjene **stopnje tveganja**:

- *Visoka stopnja tveganja* pomeni resno nepravilnost in zahteva takojšnjo pozornost posloводства.
- *Srednja stopnja tveganja* pomeni nepravilnosti, ki zahtevajo pozornost posloводства, 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;
- Stališče Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ⁵;
- Pogodba o izvajanju notranje revizije za leto 2020 z dne 8. 4. 2022, ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Notranja revizija je potekala v maju in juniju 2022 na sedežu izvajalca. Opravili sta jo preizkušena državna notranja revizorka Ema Vertačnik, mag. posl. ved., ter asistentka Irena Klemenc, dipl. ekon. Dne 20. 6. 2022 smo od revidirane organizacijske enote prejeli dodatna pojasnila na osnutek poročila, ki smo jih upoštevali v poročilu.

Pri notranji reviziji je s posredovanjem informacij sodelovala višja svetovalka-vodja računovodstva občine Lidija Kanovnik, dipl. upr. org. in računovodja Knjižnice Ksaverja Meška Slovenj Gradec Lidija Uršnik.

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

² Uradni list RS, št. 72/02

³ Urad RS za nadzor proračuna, 2004

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

⁵ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/44, december 2017,

1.1 CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE

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

Predstojnik proračunskega uporabnika je odgovoren, da proračunski uporabnik dosega zastavljene cilje in s proračunskimi sredstvi in vsemi ostalimi resursi posluje skladno s predpisi in kot dober gospodar. Zato se od predstojnika zahteva vzpostavitev ustreznega sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol na podlagi predhodne analize tveganj. Ustrezno tveganje in še sprejemljivo stopnjo njihovega obvladovanja mora predstojnik proračunskega uporabnika vzpostaviti sistem notranjih kontrol, ki mu s sprejemljivo stopnjo zanesljivosti zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,
- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda,
- zagotavljanje celovitih, pravih in pravočasnih informacij.

Notranje kontroliranje je torej sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjih kontrol je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika, vloga notranjega revizorja pa je, da vodstvu zagotavlja informacije o ustreznosti in učinkovitosti notranjih kontrol kot sredstva za obvladovanje tveganj in daje priporočila za izboljšave.

1.2 OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE

Omejitvi pri izvedbi notranje revizije sta naslednji:

- oblikovanje zaključkov na osnovi dejansko predložene dokumentacije;
- posledično temelji vzorčenje in preizkušanje podatkov zgolj na podatkih (dokumentih in prejetih pojasnilih), ki jih za ta namen posreduje občina in knjižnica.

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Poznamo več skupin tveganj, ki skupaj sestavljajo poslovno tveganje, in sicer: finančna tveganja, operativna tveganja, tveganja neskladnosti in upravljavsko tveganje.

Načrt integritete

Pojasnilo strokovne službe: »Načrt integritete Občine Mislinja je bil v skladu s smernicami KPK sprejet v letu 2021. Vsakoletno Občina Mislinja poda poročilo izvedenih ukrepov iz načrta integritete za obdobje enega leta, kot to določa Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo in 158/20). Poročanje poteka elektronsko v Register tveganj. Skladno s 47. členom ZIntPK če komisija ugotovi, da je izvajanje dejavnosti v javnem interesu in razpolaganje z javnim premoženjem izrazito izpostavljeno tveganjem za korupcijo ali drugim oblikam protipravnega ravnanja, lahko komisija izda sklep, s katerim javnemu subjektu, v katerem se ta dejavnost opravlja ali razpolaganje poteka, odredi, da v sodelovanju z njo izdela, uresničuje in dopolnjuje načrt integritete. V letošnjem letu smo občine dobile priporočila komisije, ki jih naj bi preučili in morebitno, če bi prepoznali tveganja, vključili v načrt integritete, kar nameravamo v letošnjem letu preučiti in morebitno, v primeru potrebe, vključiti v načrt.«

Na revidiranem področju so lahko prisotna naslednja tveganja:

- nerazumevanje ali neupoštevanje predpisov s finančnega, računovodskega in davčnega področja, kar lahko povzroči napake pri obravnavanju in evidentiranju poslovnih dogodkov, poročanju o poslovanju občine,
- neupoštevanje veljavnega proračuna pri financiranju posameznih proračunskih postavk,
- neupoštevanje internih pravilnikov,
- neupoštevanje ZJN-3,
- sofinanciranje javnega zavoda v neskladju s pogodbo o financiranju.

Navedena tveganja občina obvladuje z naslednjimi ukrepi:

- izobraževanjem zaposlenih,
- upoštevanjem priporočil notranje revizije,
- upoštevanjem ugotovitev Računskega sodišča,
- razmejitvijo pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v občini,
- izdajo odredbe za izplačilo.

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 popravnih 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 OSEBE

Občina Mislinja je samoupravna lokalna skupnost ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Dovže, Gornji Dolič, Kozjak, Mala Mislinja, Paka-del, Razborca, Srednji Dolič, Šentilj pod Turjakom, Tolsti Vrh pri Mislinji in Završe.

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

Naziv:	OBČINA MISLINJA
Sedež:	Šolska cesta 34, 2382 Mislinja
Matična številka:	5883954
Davčna številka:	SI87944154
Podračun štev.:	SI56 0127 6010 0010 437 Uprava RS za javna plačila (UJP)
Župan:	Bojan Borovnik, mag. posl. ved.

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini. Podpisnici aplikacije UJPnet sta vodja računovodstva in knjigovodja.

Občina uporablja računovodski program dobavitelja Grad, računalniški programi in inženiring, d.d., Ljubljana.

Zneski so v evrih (€).

5 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Zakonska podlaga:

- Zakon o javnih financah⁶ (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 proračuna⁷,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁸,
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov⁹,
- Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR¹⁰,
- Zakon o javnem naročanju (v nadaljevanju: ZJN-3)¹¹,
- Zakon o vrtcih (v nadaljevanju: Zvrt)¹².

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

Notranja revizija je obsegala:

- preverjanje delovanja notranjega kontrolnega sistema pri financiranju izbranih postavk proračuna,
- preverjanje delovanja notranjega kontrolnega sistema pri financiranju javnega zavoda Knjižnice Ksaverja Meška Slovenj Gradec in porabe teh sredstev (tekočih in investicijskih transferov).

6 PRORAČUN OBČINE MISLINJA

6.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2021

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.

⁶ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 16/17, 13/18

⁷ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10

⁸ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17

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

¹⁰ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02, 114/06

¹¹ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21

¹² Uradni list RS, št. 100/05, 25/08, 98/09, 36/10, 62/10, 94/10, 40/12, 14/15, 55/17, 18/21

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

6.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

Odlok o proračunu Občine Mislinja za leto 2021 je bil sprejet na 17. seji občinskega sveta dne 17. 12. 2020.

Odlok o 1. spremembi proračuna Občine Mislinja za leto 2021 je bil sprejet na 12. seji občinskega sveta dne 7. 6. 2021.

Odlok o 2. spremembi proračuna Občine Mislinja za leto 2021 je bil sprejet na 23. seji občinskega sveta dne 15. 11. 2021.

Zaključni račun proračuna Občine Mislinja za leto 2021 je bil sprejet na 26. seji občinskega sveta, dne 28. 4. 2022.

Postavka	Veljavni proračun 2021 v €	Realizirani proračun za leto 2021 v €
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	6.094.956	5.637.138
II. SKUPAJ ODHODKI	5.917.301	5.350.207
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	177.655	286.931
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	0
VIII. ODPLAČILO DOLGA	210.000	207.368
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-32.345	79.563
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	-210.000	-207.368

Proračun Občine Mislinja za leto 2021 sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov. Splošni del sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov po ekonomski klasifikaciji, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja.

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

Nadzor nad sprejemanjem proračuna v skladu s predpisi in izvajanje proračuna za leto 2020 ni bil predmet notranje revizije.

6.2.1 Vaško jedro Šentilj

Sredstva za vaško jedro Šentilj so bila v letu 2021 in so v celoti realizirana v znesku 197.150 € na proračunski postavki 11001.

Konto 4204	Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	192.818 €
Konto 4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija nadzor in investicijski inženiring	4.332 €.

V vzorec kontrole smo izbrali konto 4204.

Javno naročilo za vaško jedro

Župan je 24. 3. 2021 izdal sklep o začetku postopka javnega naročila male vrednosti – gradnja. Predmet javnega naročila je vaško jedro Šentilj. Ocenjena vrednot naročila znaša 109.711 € z DDV.

Občina je objavila javno naročilo po postopku male vrednosti-gradnja, v skladu s 47. členom ZJN-3 za izbiro najugodnejšega ponudnika za vaško jedro Šentilj preko portala eJN dne 25. 3. 2021, številka objave JN001800/2021. Naročnik bo uporabil merilo najnižja cena ponudbe

Prejeti sta bili dve ponudbi.

Zap.št.	Ponudnik	Ponudbena cena
1.	Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., Mislinja	130.550 € brez DDV; 159.271 € z DDV
2.	KUSTER INVEST d.o.o., Slovenj Gradec	163.814 € brez DDV; 199.853 € z DDV

Tričlanska komisija je 30. 4. 2021 opravila pregled ponudb. Najugodnejša dopustna ponudba je bila ponudba podjetja Gradim, d.o.o.

Župan je dne 4. 5. 2021 izdal odločitev o oddaji javnega naročila. Kot najugodnejši ponudnik je bil izbran Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., Mislinja.

Občina je z Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., Mislinja dne 21. 6. 2021 sklenila Gradbeno pogodbo št. 15/2021 za vaško jedro Šentilj, skladno s ponudbo št. 00013-2021 (11. 4. 2021). Pogodbena cena je 130.550 € brez DDV oz. 159.271 € z DDV. K pogodbi sta priloženi garancija za odpravo napak in garancija za dobro izvedbo posla. Pogodba vključuje protikorupcijsko klavzulo. Rok za izgradnjo je 23. 8. 2021.

Dne 23. 8. 2021 je občina z izvajalcem sklenila Aneks št. 1 h gradbeni pogodbi z dne 21. 6. 2021 za podaljšanje roka za izgradnjo do 31. 10. 2021.

Dne 29. 10. 2021 je občina z izvajalcem sklenila Aneks št. 2 h gradbeni pogodbi z dne 21. 6. 2021 za podaljšanje roka za izgradnjo do 22. 11. 2021.

Dne 22. 11. 2021 je občina z izvajalcem sklenila Aneks št. 3 h gradbeni pogodbi z dne 21. 6. 2021 za spremembo pogodbene cene, zaradi več del. Pogodbena cena znaša 158.048 € brez DDV oz. 192.818 € z DDV. Povečanje pogodbene zneska znaša 21 %.

Končni račun št. 00093-2021 za opravljena dela z dne 30. 11. 2021 znaša 158.048 € brez DDV oz. 192.818 € z DDV in je skladen s pogodbo in aneksom. Potrjen je od nadzornega organa.

Gradbeni nadzor-izbor dopis

Občina je s podjetjem NIG nadzor, inženiring in gradbeništvo, d.o.o., Slovenj Gradec sklenila pogodbo št. 16/2021 – nadzor za izvedbo projekta »Vaško jedro Šentilj«. Pogodbena cena znaša 2.480€ brez DDV oziroma 3.026 € z DDV.

Izbran je bil ugodnejši ponudnik NIG, d.o.o., Slovenj Gradec. Račun za opravljene storitve je v znesku 3.026 € z DDV in je skladen s pogodbo.

Postopki izvedbe investicije so izvedeni skladno z ZJN-3. Zaračunane storitve gradbenih del in nadzornega organa so skladne s pogodbo in aneksi.

6.2.2 Sanacija LC na območju občine

Sredstva za sanacijo LC na območju občine so bila v letu 2021 v celoti realizirana v znesku 219.833 € na proračunski postavki 13075.

Konto 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	1.939 €
Konto 4029	Drugi operativni odhodki	394 €
Konto 4204	Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	209.308 €
Konto 4208	Študije o izvedljivosti projektov, proj. dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	8.192 €.

V vzorec kontrole smo izbrali konto 4204.

Javno naročilo za rekonstrukcijo občinskih lokalnih cest

Župan je 16. 3. 2021 izdal sklep o začetku postopka javnega naročila male vrednosti – gradnja. Predmet javnega naročila je rekonstrukcija lokalne ceste Gornji Dolič – Graška gora (odsek Pejovnik-Strgar). Ocenjena vrednot naročila znaša 180.000 € z DDV.

Občina je objavila javno naročilo po postopku male vrednosti-gradnja, v skladu s 47. členom ZJN-3 za izbiro najugodnejšega ponudnika za rekonstrukcijo lokalne ceste Gornji Dolič – Završe -Graška

gora (odsek Pejovnik-Strgar) preko portala eJN dne 16. 3. 2021, številka objave JN001534/2021. Naročnik bo uporabil merilo najnižja cena ponudbe.

Prejete so bile štiri ponudbe:

Zap.št.	Ponudnik	Ponudbena cena
1.	ANDREJC, nizke gradnje, urejanje okolja, d.o.o., Šoštanj	185.682 € brez DDV; 226.532 € z DDV
2.	GRADIM gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., Mislinja	144.400 € brez DDV; 176.168 € z DDV
3.	KUSTER INVEST, d.o.o., Slovenj Gradec	138.783 € brez DDV; 169.315 € z DDV
4.	VOC Celje vzdrževanje in obnova cest Celje d.o.o., Celje – vodilni partner	138.640 € brez DDV; 169.141 € z DDV

Tričlanska komisija je 7. 4. 2021 opravila pregled ponudb. Najugodnejša dopustna ponudba je bila ponudba podjetja VOC Celje, d.o.o.

Župan je dne 8. 4. 2021 izdal odločitev o oddaji javnega naročila. Kot najugodnejši ponudnik je bil izbran VOC Celje, d.o.o.

Občina Mislinja je z vodilnim partnerjem VOC Celje, d.o.o. in v skupni ponudbi s partnerjem Gradbeništvo Perše, Uroš Perše, s.p. Podgorje pri Slovenj Gradcu, dne 12. 5. 2021 sklenila Gradbeno pogodbo št. 9/2021 za rekonstrukcijo lokalne ceste Gornji Dolič – Završe – Graška gora (odsek Pejovnik - Strgar), skladno s ponudbo št. 342-00/2021 VOC (1. 4. 2021). Pogodbena cena je 138.640 € brez DDV oz. 169.141 € z DDV. K pogodbi sta priloženi garancija za odpravo napak in garancija za dobro izvedbo posla. Pogodba vključuje protikorupcijsko klavzulo. Rok za izgradnjo je 13. 7. 2021.

Dne 12. 5. 2021 je občina z izvajalcem sklenila Aneks št. 1 h gradbeni pogodbi z dne 12. 5. 2021 za menjavo vodje del.

Dne 13. 7. 2021 je občina z izvajalcem sklenila Aneks št. 2 h gradbeni pogodbi z dne 12. 5. 2021 za spremenjen rok izgradnje do 15. 9. 2021.

Dne 27. 9. 2021 je občina z izvajalcem sklenila Aneks št. 3 h gradbeni pogodbi z dne 12. 5. 2021 za spremembo pogodbene cene, ki znaša 171.789 € brez DDV oziroma 209.582 € z DDV. Povečanje pogodbene cene znaša 24%.

Končna situacija za opravljena dela z dne 30. 9. 2021 znaša 171.789 € brez DDV oz. 209.582 € z DDV in je skladen s pogodbo in aneksi. Potrjen je od nadzornega organa.

Gradbeni nadzor

Občina je s podjetjem NIG nadzor, inženiring in gradbeništvo, d.o.o., Slovenj Gradec sklenila pogodbo št. 10/2021 – nadzor za izvedbo projekta »Rekonstrukcija lokalne ceste Gornji Dolič – Završe – Graška Gora (odsek Pejovnik - Strgar)« in »Sanacija odseka LC Šentlenart – Zlodej – Večkov Graben (odsek Zlodej)«. Pogodbena cena za realizacijo rekonstrukcije lokalne ceste Gornji Dolič – Završe – Graška gora znaša 2.600 € brez DDV oziroma 3.172 € z DDV.

Račun za opravljene storitve je v znesku 3.172 € z DDV in je skladen s pogodbo.

Postopki izvedbe investicije so izvedeni skladno z ZJN-3. Zaračunane storitve gradbenih del in nadzornega organa so skladne s pogodbo in aneksi.

6.2.3 Sanacija obzidja Sv. Vid v Završah

Sredstva za sanacijo obzidja Sv. Vid v Završah so bila v letu 2021 realizirana v znesku 76.842 € na proračunski postavki 18063. Realizacija veljavnega proračuna je 98,5 %.

Konto 4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	75.466 €
Konto 4208	Študije o izvedljivosti projektov, proj. dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	1.376 €.

Evidenčno javno naročilo za sanacijo obzidja Sv. Vid v Završah

Župan je 18. 2. 2021 izdal sklep o izvedbi evidenčnega javnega naročila za sanacijo obzidja Sv. Vid v Završah. Ocenjena vrednot naročila znaša 61.514 € z DDV. Sredstva za izvedbo javnega naročila so zagotovljena v primeru, da bo sofinanciranje s strani Ministrstva za kulturo odobreno. Povpraševanje je bilo po elektronski pošti dne 23. 2. 2021 poslano trem ponudnikom (MKB Robert Brezovnik, s.p., Slovenj Gradec, VEMAL, d.o.o., Slovenj Gradec, GRADIM, d.o.o., Mislinja). K povpraševanju je bil priložen popis del. Rok za oddajo ponudb je bil 10. 3. 2021.

Prejete so bile tri ponudbe:

Zap.št.	Ponudnik	Ponudbena cena
1.	MKB, Robert Brezovnik, s.p., Slovenj Gradec (25. 2. 2021)	57.483 € brez DDV; 70.129 € z DDV
2.	VEMAL, d.o.o., Slovenj Gradec (1. 3. 2021)	56.402 € brez DDV; 68.810 € z DDV
3.	GRADIM, d.o.o., Mislinja (9. 3. 2021)	73.721 € brez DDV; 89.939 € z DDV

Komisija za odpiranje ponudbe je 10. 3. 2021 izdala odločitev o izbiri ponudnika za sanacijo obzidja Sv. Vid v Završah. Izbran je bil najugodnejši ponudnik VEMAL, d.o.o.

Občina je s podjetjem VEMAL, d.o.o., Mislinja dne 2. 9. 2021 sklenila Gradbeno pogodbo št. 17/2021 za sanacijo obzidja SV. Vid v Završah. Pogodbena cena je 56.402 € brez DDV oz. 68.810 € z DDV.

Dne 20. 9. 2021 je občina z izvajalcem sklenila Aneks h gradbeni pogodbi z dne 2. 7. 2021 za spremembo pogodbene cene na 60.936 € brez DDV oziroma 74.341 € z DDV.

Končna situacija za opravljena dela z dne 24. 9. 2021 znaša 60.936 € brez DDV oz. 74.341 € z DDV in je skladna s pogodbo in aneksom. Potrjena je od nadzornega organa.

Gradbeni nadzor

Občina je 26. 5. 2021 za gradbeni nadzor podjetju Nadzor in vodenje gradbišč, Jurij Ateljšek, s.p., Velenje, izdala naročilnico št. 13-BK-28/21. Občina je prejela račun za gradbeni nadzor v znesku 1.376 € z DDV.

Postopki izvedbe investicije so izvedeni skladno z ZJN-3. Zaračunane storitve gradbenih del so skladne s pogodbo in aneksi.

7 SOFINANCIRANJE KNJIŽNICE KSAVERJA MEŠKA SLOVENJ GRADEC

Na osnovi sklepa Občinskega sveta Mestne občine Slovenj Gradec dne 24. 10. 2017 in sklepa Občinskega sveta Občine Mislinja dne 9. 11. 2017 je bil sprejet Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Knjižnica Ksaverja Meška Slovenj Gradec. Na osnovi 18. člena Odloka ustanoviteljici zagotavljata sredstva za izvajanje javne službe knjižnice skladno s soustanoviteljsko pogodbo, po kateri sta udeleženi z nerazdelnima deležema, in sicer Mestna občina Slovenj Gradec z 78,90 % deležem in Občina Mislinja z 21,10 % deležem.

Občina Mislinja in Knjižnica Ksaverja Meška Slovenj Gradec sta dne 25. 1. 2021 podpisali pogodbo št. 01/2021 o financiranju stroškov poslovanja v letu 2021, s katero Občina Mislinja zagotavlja knjižnici sredstva iz proračuna za leto 2021 v skupnem znesku do višine 114.725 €, in sicer za:

- št. naloge 18003	Redna dejavnost	v višini	85.711 €
- št. naloge 18004	Delovanje enote v Mislinji in izvedba načrtovanih programov	do višine	16.873 €
- št. naloge 18005	Nakup knjig	do višine	12.141 €.

Občina bo na osnovi pogodbe nakazala sredstva knjižnici na način:

- obveznosti za redno dejavnost v dvanajstih do 30-tega dne v mesecu,
- obveznosti za delovanje enote v Mislinji in izvedba načrtovanih programov na osnovi dokazil (pogodba, račun, itd.) o opravljeni storitvi,
- obveznosti za nakup knjig za potrebe enote Mislinja na osnovi dokazil (pogodbe, računi, itd.) o opravljeni storitvi za enoto Mislinja.

7.1 REDNA DEJAVNOST

Sredstva za dejavnost knjižnice – plače in drugi izdatki zaposlenih so bila v celoti realizirana v vrednosti 85.711 € na proračunski postavki 18003 (konto 4133 - tekoči transferi v javne zavode).

Občina Mislinja je v letu 2021 knjižnici vsak mesec nakazala 1/12 zneska po pogodbi v skupni vrednosti 7.142,58 €.

Z notranjo revizijo smo preverili knjiženje prejetih sredstev za redno dejavnost v knjižnici (za stroške plač in drugih izdatkov zaposlenih).

Svet zavoda je dne 21. 10. 2019 sprejel Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest knjižnice Ksaverja Meška Slovenj Gradec. Sestavni del pravilnik so priloge:

- Organizacijska shema.
- Katalog sistemiziranih delovni mest, Kadrovska struktura,
- Opis delovnih mest.

V knjižnici je sistemiziranih 17 delovnih mest (4 splošna služba, 13 strokovne službe. Na dan 31. 12. 2021 je imela knjižnica zaposlenih 14 delavcev.

Knjižene stroške dela v glavni knjigi smo primerjali z dejansko prejetimi sredstvi za plače in druge izdatke zaposlenih, kar je razvidno iz spodnje tabele (podatki so v €):

Opis	Konto v glavni knjigi	Stroški dela v €	Delež Občine Mislinja 21,10%
Plače redno zaposlenih delavcev (zmanjšano za refundacije ZZS)	4640-4641	334.098,36	70.494,75
Prispevki na izplačane plače	4646	54.042,10	11.402,88
Stroški prevoza	4642	6.909,31	1.457,86
Stroški prehrane	4643	12.789,02	2.698,48
Regres za letni dopust	4644	15.575,00	3.286,33
Jubilejne nagrade, nagrade dijakom, študentom	464500, 464504	0	0,00
Premije KAD	4645	5.721,54	1.207,24
Storitve študentskega dela	461900	5.033,09	1.061,98
Strokovno izpopolnjevanje delavcev	461930	1.712,79	361,40
Sejnine članom sveta knjižnice	4649	480,38	101,36
Avtorske pogodbe	4648	768,49	162,15
Stroški prevoza v državi, dnevnice, parkirnine, nočnine	461600, 461601, 461602, 461603	1.245,53	262,81
Skupaj		438.375,61	92.497,25
Nakazana sredstva			85.711,00
Razlika			-6.786,25

Pojasnilo strokovne službe: »V bruto plači so zajeti tudi covid dodatki, za katere smo prejeli sredstva od države prek Mestne občine Slovenj Gradec. V letu 2021 je bilo teh dodatkov v skupni bruto višini za 27.705,92 €, delež 21,1% ki zapade na Občino Mislinjo znaša 5.634,95 €. Če odštejemo ta znesek od bruto zneska za navedene stroške dela, ostane 86.862,3 €. Pojasnujem še, da v letu 2021 v knjižnici Mislinja nismo koristili študentskega dela, zato ga tudi nisem vkalkulirala med njihove stroške dela, prav tako nisem zajela avtorskih honorarjev, ker jih v Knjižnici Mislinja v letu 2021 ni bilo.«

Knjižnica je prejela sredstva skladno s pogodbo v skupni vrednosti 85.711 €.

7.2 DELOVANJE ENOTE MISLINJA IN IZVEDBA NAČRTOVANIH PROGRAMOV

Sredstva za delovanje enote v Mislinji in izvedba načrtovanih programov so bila v celoti realizirana v znesku 20.671 € na proračunski postavki 18004 (konto 4133 - tekoči transferi v javne zavode).

Občina Mislinja je v letu 2021 knjižnici nakazovala zneske na podlagi zahtevkov občini za materialne stroške.

Preverili smo zahtevek knjižnice za stroške september-oktober 2021 v skupni vrednosti 3.369,85 €; od tega za materialne stroške 1.868,43 €:

Datum računa	Štev.računa	Dobavitelj	Opis	Znesek računa v €
31.07.2021	705-2/6	SINTAL KOROŠKA D.O.O.	varovanje	56,50
03.08.2021	730-2/6	ELEKTRO CELJE D.O.O.	elektrika	43,38
31.07.2021	723-2/6	MGP, GREGOR PUNGARTNIK S.P.	najem tiskalnika	57,34
02.07.2021	odločba	FURS	nadom. za stavbno zemlj.	164,56
31.07.2021	743-2/6	HEP ENERGIJA D.O.O.	elektrika	13,10
31.07.2021	750-2/6	SANTIM D.O.O.	stor.čiščenja	420,16
06.09.2021	811-2/6	KOMUNALA SLOVENJ GRADEC	jkp storitve	93,15
03.09.2021	718-2/6	TELEKOM SLOVENIJE. D.D.	telef.storitve	23,35
03.09.2021	721-2/6	TELEKOM SLOVENIJE. D.D.	telef.storitve	35,71
31.08.2021	807-2/6	PLINARNA MARIBOR D.D.	plina	1,62
23.08.2021	850-2/6	NIKO PETELIN S.P.	servis plinske peči	88,45
31.08.2021	827-2/6	SINTAL KOROŠKA D.O.O.	stor.varovanja	118,54
31.08.2021	785-2/6	SANTIM D.O.O.	stor.čiščenja	420,16
31.08.2021	781-2/6	SINTAL KOROŠKA D.O.O.	stor.varovanja	56,72
31.08.2021	777-2/6	MGP, GREGOR PUNGARTNIK S.P.	najem tiskalnika	57,34
31.08.2021	826-1/6	STEBRI D.O.O.	priklop omrežne opreme v knji	98,13
03.09.2021	806-2/6	ELEKTRO CELJE D.O.O.	elektrika	44,38
31.08.2021	814-2/6	HEP ENERGIJA D.O.O.	elektrika	14,66
03.09.2021	801-2/6	TELEKOM SLOVENIJE. D.D.	telef.storitve	25,47
03.09.2021	803-2/6	TELEKOM SLOVENIJE. D.D.	telef.storitve	35,71
				1.868,43

Iz prilog k zahtevku je razvidno, da se vsi računi nanašajo na knjižnico in so potrjeni od direktorice. Zahtevek je izstavljen v pravilnem znesku.

7.3 NAKUP KNJIG

Sredstva za nakup knjig so bila v celoti realizirana v skupni vrednosti 8.343 € na proračunski postavki 18005 (konto 4133 - tekoči transferi v javne zavode). Knjižnica je knjižila cel znesek 8.343 € kot knjižnično gradivo in takoj ob nabavi oblikovala 100 % popravek vrednosti ter zmanjšala obveznost do Občine Mislinja.

Občina Mislinja je v letu 2021 knjižnici nakazovala zneske na podlagi zahtevkov občini za nakup knjig in revij.

Knjižnica je za nakup knjig namenila 338,03 € lastnih sredstev.

Preverili smo zahtevek knjižnice za stroške september-oktober 2021 v skupni vrednosti 3.369,85 €; od tega za knjige 1.304,29 € in revije 197,13 €, skupaj 1.501,42 €:

Knjige

Datum računa	Štev.računa	Dobavitelj	Opis	Znesek računa v €
01.07.2021	694-2/5	MLADINSKA KNJIGA D.O.O.	knjige	249,65
09.07.2021	696-2/5	MLADINSKA KNJIGA D.O.O.	knjige	81,59
23.07.2021	698-2/5	MLADINSKA KNJIGA D.O.O.	knjige	137,58
18.08.2021	762-2/5	EPISTOLA D.O.O.	knjige	76,5
18.08.2021	755-2/5	AVRORA AS D.O.O.	knjige	89,00
17.08.2021	759-2/5	UČILA INTERNATIONAL D.O.O.	knjige	249,96
02.09.2021	790-2/5	AVRORA AS D.O.O.	knjige	116,12
08.09.2021	823-2/5	UČILA INTERNATIONAL D.O.O.	knjige	137,96
08.09.2021	829-2/5	UČILA INTERNATIONAL D.O.O.	knjige	165,93
				1.304,29

Naročnine

Datum računa	Štev.računa	Dobavitelj	Opis	Znesek računa v €
31.08.2021	774-2/4	ČASNIK VEČER D.O.O.	revije	46,53
02.09.2021	796-2/4	DELO D.O.O.	revije	77,30
08.09.2021	820-2/4	ČZD KMEČKI GLAS D.O.O.	revije	42,00
08.09.2021	821-2/4	ČZD KMEČKI GLAS D.O.O.	revije	18,90
30.08.2021	771-2/4	NOVA OBZORJA D.O.O.	revije	12,40
				197,13

Iz prilog k zahtevku je razvidno, da se vsi računi nanašajo na knjižnico in so potrjeni od direktorice. Zahtevek je v pravilnem znesku.

Na podlagi pregledanega vzorca lahko podamo mnenje, da so bila Knjižnici Ksaverja Meška Slovenj Gradec sredstva nakazana v ustreznih zneskih glede na veljavni proračun in pogodbo. Knjižnica je porabila sredstva namensko, skladno s pogodbo o financiranju.

8 MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri pregledu prejete dokumentacije in izvedbi notranje revizije Občine Mislinja za leto 2021 lahko podamo zagotovilo, da so **notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito**.

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

9 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo je namenjeno županu Občine Mislinja. 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 ni potrebno.

Dravograd, dne 22. 6. 2022

Preizkušena državna notranja revizorka:
Ema Vertačnik, mag. posl. ved.



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