

Poročilo o notranji reviziji

OBČINE MISLINJA za leto 2022

Dravograd, junij 2023

KAZALO

1	UVOD	6
1.1	CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE	7
1.2	OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE	7
2	OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU	8
3	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE	9
4	PREDSTAVITEV REVIDIRANE OSEBE	9
5	PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	10
6	PRORAČUN OBČINE MISLINJA	11
6.1	PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2022	11
6.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA	11
6.2.1	UREDITEV ODDELKOV VRTCA V PROSTORIH BLOKA ŠENTLENART 27	12
6.2.2	KULTURNI HRAM MISLINJA	15
6.2.3	VZDRŽEVANJE IN REKONSTRUKCIJA GOZDNIH CEST	18
6.2.4	SOFINANCIRANJE POMOČI DRUŽINI NA DOMU	19
7	SOFINANCIRANJE JZ OSNOVNA ŠOLA MISLINJA	21
7.1	MATERIALNI STROŠKI OSNOVNE ŠOLE MISLINJA	22
7.2	DODATNI PROGRAM V OSNOVNI ŠOLI MISLINJA	24
7.3	STROŠKI OGREVANJA ZA OSNOVNO ŠOLO MISLINJA	25
7.4	SREDSTVA ZA VZDRŽEVANJE IN OBNOVO V OSNOVNI ŠOLI MISLINJA	25
7.5	SREDSTVA ZA SUBVENCIONIRANJE ŠOLE V NARAVI	26
8	MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE	27
9	PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO	27

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Občine Mislinja za leto 2022.**

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

- PP 19053 Ureditev oddelkov vrtca v prostorih bloka Šentlenart 27;
- PP 18054 Kulturni hram Mislinja;
- PP 11008 Vzdrževanje in rekonstrukcija gozdnih cest in
- PP 20006 Sofinanciranje pomoči družini na domu
in
- Dejavnost OŠ Mislinja – pregled namenske porabe sredstev od Občine Mislinja (PP19006, PP 19007, PP 19008, PP 19009, PP19010, PP 19012, PP 19013, PP 19018, PP 19028, 19051).

Ugotovitve revizorjev so povzete v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<p>Proračun Občine Mislinja za leto 2022</p> <p>Odlok o proračunu Občine Mislinja za leto 2022 je bil sprejet na 24. seji občinskega sveta dne 16. 12. 2021. Odlok o 1. spremembi proračuna Občine Mislinja za leto 2022 je bil sprejet na 28. seji občinskega sveta dne 2. 6. 2022. Zaključni račun proračuna Občine Mislinja za leto 2022 je bil sprejet na 5. seji občinskega sveta dne 30. 3. 2023.</p> <p>Skupni realizirani prihodki znašajo 6.570.859 € oz. 96 % veljavnega proračuna ter realizirani odhodki 6.992.005 € oz. 86 % veljavnega proračuna.</p> <p>Splošni in posebni del proračuna sta razvrščena po predpisanih postavkah.</p>			
<p>Ureditev oddelkov vrtca v prostorih bloka Šentlenart 27</p> <p>Sredstva za ureditev oddelkov vrtca so bila v letu 2022 realizirana v znesku 293.698 €.</p> <p>Javno naročilo je bilo objavljeno na portalu eJN.</p> <p>Za Sklop 1 (prenova kuhinje v OŠ Mislinja) so ponudbe presegle naročnikova zagotovljena sredstva.</p> <p>Za Sklop 2 (preureditev prostorov nekdanje knjižnice za vrtec) so bile prejete tri ponudbe. Izbrana je bila cenovno najugodnejša ponudba. Za gradbene storitve je bila sklenjena pogodba in dva aneksa.</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>Kulturni hram Mislinja Sredstva za ureditev kulturnega hrama so bila v letu 2022 realizirana v znesku 328.430 €.</p> <p>Javno naročilo je bilo objavljeno na portalu eJN. Prejeti sta bili dve ponudbi. Izbrana je bila cenovno najugodnejša ponudba. Za gradbene storitve je bila sklenjena pogodba in aneks. Zaračunane storitve os skladne s pogodbo.</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>Vzdrževanje in rekonstrukcija gozdnih cest Sredstva za vzdrževanje in rekonstrukcijo cest so bila v letu 2022 realizirana v znesku 227.999 €.</p> <p>Občina Mislinja je imela za leto 2022 sklenjeno pogodbo s Zavodom za gozdove in JP Komunala SG za zimsko in letno vzdrževanje gozdnih cest.</p> <p>Opravljenih del po pogodbi je izvajalec JP Komunala obračunaval po ceniku vzdrževalnih del in materiala, ki so priloga k pogodbi. Računi so potrjeni od nadzornega organa (predstavnik ZGS).</p>			
<p>Sofinanciranje pomoči družini na domu Sredstva za sofinanciranje pomoči družini na domu so bila v letu 2022 realizirana v znesku 67.376 €.</p> <p>Občina Mislinja je imela za leto 2022 sklenjeno pogodbo z Domom za varstvo Velenje za izvajanje storitve pomoči na domu v letu 2022. Cena za učinkovito uro storitve znaša 22,90 €.</p> <p>Uporabniki storitev imajo na podlagi prošelj (vlog) sklenjene dogovore z Domom za varstvo Velenje. Prispevek uporabnika za opravljeno uro znaša 6,65 €.</p> <p>Opravljenih ure kontrolira koordinator izvajanja pomoči na domu, potrdi jih vodja službe pomoči na domu. Zaračunano je skladno s pogodbo.</p>			

<p>Sofinanciranje JZ Osnovna šola Mislinja</p> <p>Sredstva na podprogramu št. 19039001 Osnovno šolstvo so bila v veljavnem proračunu planirana v vrednosti 217.029 €. Realizirana so v vrednosti 215.325 €.</p> <p>Sredstva na podprogramu št. 19069001 Subvencioniranje šole v naravi so bila v veljavnem proračunu planirana za OŠ Mislinja v vrednosti 5.960 €. Realizirana so v vrednosti 5.040 €.</p> <p>Za redno dejavnost je občina nakazovala sredstva po dvanajstih oz. na osnovi dokazil (zahtevek, račun, itd.) o opravljeni storitvi. Šola pošilja občini zahtevke na osnovi pogodbe s priloženo izvirno dokumentacijo, ki potrjuje upravičenost stroškov.</p>			
---	--	--	--

Pri priporočilih bi pomenile ocenjene stopnje tveganja:

- Visoka stopnja tveganja pomeni neupoštevanje zakonodaje, kar zahteva resno takojšnjo pozornost posloводства.
- Srednja stopnja tveganja pomeni neupoštevanje internih pravilnikov in v manjšem obsegu tudi zakonodaje, kar zahteva 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;
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije⁶;
- Pogodba o izvajanju notranje revizije z dne 20. 3. 2023, 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 2023 na sedežu izvajalca. Opravili sta jo preizkušena državna notranja revizorka Ema Vertačnik, mag. posl. ved., ter asistentka Irena Klemenc, dipl. ekon.

Pri notranji reviziji je s posredovanjem informacij sodelovala višja svetovalka-vodja računovodstva občine L. K. in računovodja Osnovne šole Mislinja S. O.

Revidirana pravna oseba nam je 22. 6. 2023 sporočila pripombo na osnutek poročila, ki smo jo upoštevali v končnem poročilu.

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

⁶ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20 in 3/22 – ZDeb

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, pravilnih 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 sta jih za ta namen posredovali občina in šola.

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.

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 financah (v nadaljevanju: ZJF)⁷,
- Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR)⁸,
- Zakon o javnem naročanju (v nadaljevanju: ZJN-3)⁹,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 (v nadaljevanju: ZIPRS2223)¹⁰,
- Zakon o osnovni šoli (v nadaljevanju: ZOsn)¹¹
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženim ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna¹²,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹³,
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov¹⁴,
- Pravila skrbnega računovodenja¹⁵,
- Slovenski računovodski standardi 2016¹⁶,
- Kodeks računovodskih načel¹⁷.

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 Osnovna šola Mislinja in porabe teh sredstev (tekočih in investicijskih transferov).

⁷ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 16/17, 13/18, 195/20 – odl. US in 18/23 – ZDU-10

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

⁹ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS in 28/23

¹⁰ Uradni list RS, št. 187/21, 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324

¹¹ Uradni list RS, št. 81/06, 102/07, 107/10, 87/11, 40/12, 63/13 in 46/16

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

¹³ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21 in 158/22

¹⁴ Uradni list RS, št. 57/05, 88/05, 138/06, 108/08

¹⁵ Slovenski inštitut za revizijo, 2016

¹⁶ Uradni list RS, št. 95/15, 74/16, 23/17, 57/18, 81/18

¹⁷ Slovenski inštitut za revizijo, 1998

6 PRORAČUN OBČINE MISLINJA

6.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2022

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.

6.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

Odlok o proračunu Občine Mislinja za leto 2022 je bil sprejet na 24. seji občinskega sveta dne 16. 12. 2021.

Odlok o 1. spremembi proračuna Občine Mislinja za leto 2022 je bil sprejet na 28. seji občinskega sveta dne 2. 6. 2022.

Zaključni račun proračuna Občine Mislinja za leto 2022 je bil sprejet na 5. seji občinskega sveta dne 30. 3. 2023.

Postavka	Veljavni proračun 2022 v €	Realizirani proračun za leto 2022 v €
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	6.849.297	6.570.859
II. SKUPAJ ODHODKI	8.128.842	6.992.005
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-1.279.545	-421.146
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	74.209	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	-74.209	0
C. RAČUN FINANCIRANJA		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	1.460.000	1.200.000
VIII. ODPLAČILO DOLGA	220.000	218.477
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-113.754	560.377
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	1.240.000	981.523

Proračun Občine Mislinja za leto 2022 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 2022 ni bil predmet notranje revizije.

6.2.1 UREDITEV ODDELKOV VRTCA V PROSTORIH BLOKA ŠENTLENART 27

Sredstva za ureditev oddelkov vrtca v prostorih bloka Šentlenart 27 so bila v letu 2022 v celoti realizirana v znesku 293.698 € na proračunski postavki 19053.

Konto 4204	Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	282.352 €
Konto 4208	Študije o izvedljivosti projektov, proj. dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	11.346 €.

V vzorec kontrole smo izbrali konto 4204 (novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije).

Javno naročilo za prenovo kuhinje v OŠ Mislinja in preureditev prostorov nekdanje knjižnice za Vrtec Slovenj Gradec, enota Mislinja

Župan je 21. 4. 2022 izdal sklep o začetku postopka javnega naročila (gradnje) in imenovanju tričlanske strokovne komisije. Predmet javnega naročila je »Prenova kuhinje v OŠ Mislinja in preureditev prostorov nekdanje knjižnice za Vrtec Slovenj Gradec, enota Mislinja, pri kateri se upoštevajo okoljski vidiki«, ki se izvaja po postopku male vrednosti skladno s 47. členom ZJN-3. Ocenjena vrednot gradenj, ki so predmet javnega naročila znaša 495.000 € brez DDV in je razdeljeno na dva sklopa:

- Sklop 1: prenova kuhinje v OŠ Mislinja (ocenjena vrednost 245.000 € brez DDV) in
- Sklop 2: preureditev prostorov nekdanje knjižnice za Vrtec Slovenj Gradec, enota Mislinja.

Občina je objavila javno naročilo po postopku male vrednosti (NMV1), v skladu s 47. členom ZJN-3 za izbiro najugodnejšega ponudnika za prenovo kuhinje in preureditev prostorov knjižnice preko portala eJN dne 22. 4. 2022, številka objave JN00002654/2022-W01. Ponudbe je treba predložiti samo za en sklop. Naročnik bo uporabil merilo najnižja cena ponudbe.

Zapisnik o odpiranju ponudb je z dne 16. 5. 2022. Pravočasno so bile prejete tri ponudbe.

Zap. št.	Ponudnik	Ponudbena cena (v brez DDV) – Sklop 1	Ponudbena cena (brez DDV) – Sklop 2
1.	Halomojstri, d.o.o., Polzela	887.849 €	275.184 €
2.	Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., Mislinja	Ni oddal ponudbe za predmetni sklop	231.187 €
3.	Kuster Invest, d.o.o., Slovenj Gradec	1.051.542 €	333.961 €

Naročnik je po zaključenem odpiranju ponudb ugotovil, da ponudbene vrednosti za Sklop 1 presegajo naročnikova zagotovljena sredstva. Za Sklop 2 je bila najugodnejša ponudba podjetja Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o.

Župan je dne 27. 5. 2022 izdal odločitev o oddaji javnega naročila. Za Sklop 2 je bil izbran Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., katerega ponudba je bila dopustna in glede meril najugodnejša. Obvestilo o oddaji naročila je bilo objavljeno na portalu eJN dne 17. 6. 2022, številka objave JN00002654/2022-X01.

Občina Mislinja je z Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., Mislinja dne 14. 6. 2022 sklenila Pogodbo številka 11/2022 na osnovi JN002654/2022-W01, skladno s ponudbo št. 00018-2022 (15. 5. 2022). Pogodbena cena je 231.187 € brez DDV oz. 282.048 € z DDV. Dogovorjeni rok za dokončanje del je najkasneje do 10. 8. 2022. Pogodba vključuje protikorupcijsko določbo. Ponudnik je pri ponudbi priložil menično izjavo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s priloženo bianco menico. K pogodbi je priložena garancija Zavarovalnice Triglav, d.d. za odpravo napak v garancijski dobi v višini 5 % pogodbene vrednosti (z DDV) z veljavnostjo do 7. 12. 2024

Dne 4. 8. 2022 je občina z izvajalcem sklenila Aneks št. k Pogodbi št. 11/2022 za podaljšanje roka najkasneje do 15. 10. 2022, na podlagi vloge izvajalca zaradi nepravočasne dobave materiala.

Dne 18. 10. 2022 je občina z izvajalcem sklenila Aneks št. 2 k Pogodbi št. 11/2022 – uskladitveni aneks za ceno, ki po izvršenem končnem obračunu skladno s primopredajnim zapisnikom o prevzemu izvršenih del 230.717 € brez DDV oz. 281.475 € z vključenim 22 % DDV; zaradi manj del.

Dela so bila zaključena 29. 9. 2022. Dne 30. 9. 2022 je bil opravljen kvalitetni pregled izvedenih del, Vse pomanjkljivosti, ugotovljene na kvalitetnem pregledu, so bile odpravljene. Primopredajni zapisnik o prevzemu izvedenih del je z dne 24. 10. 2022.

Končni račun št. 00065-2022 za opravljena dela z dne 18. 10. 2022 znaša 230.717 € brez DDV oz. 281.475 € z DDV in je skladen s pogodbo in aneksom. Potrjen je od nadzornega organa.

Projektiranje

Občina Mislinja je za projektiranje (na podlagi povpraševanja) pridobila dve ponudbi:

- | | | |
|---|-------------------|-----------------|
| - EUTRIP, d.o.o., Celje (6. 3. 2020) | 11.704 € brez DDV | 14.279 € z DDV |
| - Lesoteka projektiva, d.o.o., SG (20. 3. 2020) | 13.600 € brez DDV | 16.592 € z DDV. |

Izbran je bil EUTRIP, d.o.o., na podlagi skupne ponudbe (št. 200306) za investicijsko dokumentacijo, projektno dokumentacijo in svetovanje pri izvedbi javnega naročila za gradnjo. Na osnovi ponudbe je bila 13. 3. 2020 izdana naročilnica št. 13-BK-20/20.

Za opravljene storitve, ki se nanašajo na ponudbo, sta bila prejeta dva računa:

- št. 200041 (int. št. 9004628) z dne 26. 4. 2020 je v znesku 3.201 € brez DDV oz. 3.905 € z DDV,
 - št. 220250 (int. št. 9001278) z dne 7. 11. 2022 je v znesku 7.784 € brez DDV oz. 9.497 € z DDV,
- skupaj 13.402 € z DDV.

Računa sta skladna s ponudbo in naročilnico.

Gradbeni nadzor

Občina Mislinja je za gradbeni nadzor investicije vrtca (na podlagi povpraševanja) pridobila tri ponudbe:

- | | | |
|--|---------------------------------|----------------|
| - EUTRIP, d.o.o., Celje (16. 6. 2022) | 8.590 € brez DDV | 10.480 € z DDV |
| - NIG, d.o.o., Slovenj Gradec (12. 6. 2022) | 2,2 % vrednosti opravljenih del | |
| (gradbeni nadzor) | 5.075 € brez DDV | 6.192 € z DDV |
| - ING PRO, Jeznik Bojan s.p., Vuzenica (14. 6. 2022) | 4.630 € brez DDV | 5.649 € z DDV |
| (izvajanje nadzora nad GOI deli po GZ-1). | | |

Po pojasnilu strokovne službe je bil izbran EUTRIP, d.o.o., na podlagi skupne ponudbe (št. 221120) za projekt izvedenih del, projektantski nadzor in gradbeni nadzor. Na osnovi ponudbe je bila dne 17. 6. 2022 izdana naročilnica št. 13-BK-30A/22.

Za opravljene storitve, ki se nanašajo na ponudbo, je bil prejet račun:

- št. 220250 (int. št. 9002043) z dne 17. 11. 2022 je v znesku 8.590 € brez DDV oz. 10.480 € z DDV.

Račun je skladen s ponudbo in naročilnico.

Dne 3. 11. 2022 je sestavljeno poročilo o poteku investicije, ki ga je podpisal župan.

Občina Mislinja je z Ministrstvom za izobraževanje, znanost in šport Ljubljana (MIZŠ) dne 11. 2. 2022 sklenila Pogodbo št. C3330-22-424053 o sofinanciranju investicije preureditev prostorov za Vrtec Slovenj Gradec. Občina se je prijavila na javni razpis za sofinanciranja investicij v vrtcih in osnovnem šolstvu v Republiki Sloveniji v proračunskem obdobju 2021 – 2024 in bila izbrana za sofinanciranje; sklep ministrstva z dne 14. 9. 2021 je za sofinanciranje sredstev v znesku 162.842 € brez DDV pri izvedbi gradbeno – obrtniških in instalacijskih del (GOI); in sicer za leto 2022 v vrednosti 80.000 € in za leto 2023 v vrednosti 82.842 €; oz. v primeru nižje vrednosti izvedenih GOI del se sofinancerski znesek izplača v višini končne vrednosti izvedenih del.

Dne 4. 7. 2022 je občina poslala MIZŠ vlogo vezano na pogodbo št. C3330-22-424053 za spremembo dinamike črpanja sredstev, in sicer v celotnem znesku 162.842 € v letu 2022, ker morajo zaradi prostorskih omejitev v poletnih mesecih 2022 v celoti realizirati projekt ter s tem zagotoviti dodatne enote vrtca. Vloga je bila odobrena. K osnovni pogodbi je bil sklenjen dne 1. 8. 2022 Dodatek št. 1, s katerim se je MIZŠ zavezalo, da celotni znesek nakaže v letu 2022.

Sredstva v višini 162.842 € so bila nakazana od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport dne 12. 12. 2022.

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 KULTURNI HRAM MISLINJA

Sredstva za Kulturni hram Mislinja so v letu 2022 realizirana v znesku 328.430 € na proračunski postavki 18054. Realizacija veljavnega proračuna je 96,6 %.

Konto 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	828 €
Konto 4029	Drugi operativni odhodki	3.788 €
Konto 4204	Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	315.958 €
Konto 4208	Študije o izvedljivosti projektov, proj. dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	7.856 €.

V vzorec kontrole smo izbrali konto 4204 (novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije).

Javno naročilo Kulturni hram Mislinja

Župan je 25. 3. 2022 izdal sklep o začetku postopka javnega naročila (gradnje) in imenovanju tričlanske strokovne komisije. Predmet javnega naročila je »Ureditev prostorov v PSO Lopan v knjižnico – Kulturni hram Mislinja«, ki se izvaja po postopku male vrednosti skladno s 47. členom ZJN-3. Ocenjena vrednot gradenj, ki so predmet javnega naročila znaša 150.819 € brez DDV. Javno naročilo ni razdeljeno na sklope.

Občina je objavila javno naročilo po postopku male vrednosti (NMV1), v skladu s 47. členom ZJN-3 za izbiro najugodnejšega ponudnika za Kulturni hram Mislinja preko portala eJN dne 13. 4. 2022, številka objave JN002017/2022-W01. Naročnik bo uporabil merilo najnižja cena ponudbe.

Zapisnik o odpiranju ponudb je z dne 21. 4. 2022. Pravočasno sta bili prejeti dve ponudbi.

Zap. št.	Ponudnik	Ponudbena cena (brez DDV)	Ponudbena cena (z DDV)
1.	Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., Mislinja	270.660 €	330.205 €
2.	VEMAL, d.o.o., Slovenj Gradec	268.326 €	327.358 €

Naročnik je po zaključenem odpiranju ponudb ugotovil, da je bila najugodnejša ponudba podjetja VEMAL, zaključna gradbena dela, čiščenje objektov in opreme, d.o.o., Slovenj Gradec.

Župan je dne 6. 6. 2022 izdal odločitev o oddaji javnega naročila. Izbran je bil VEMAL, d.o.o., katerega ponudba je bila dopustna in glede meril najugodnejša. Obvestilo o oddaji naročila je bilo objavljeno na portalu eJN dne 19. 10. 2022, številka objave JN002017/2022-X01.

Občina Mislinja je z VEMAL, d.o.o., Slovenj Gradec dne 27. 6. 2022 sklenila Pogodbo številka 12/2022 na osnovi JN002017/2022-W01, skladno s ponudbo št. 00073/2022 (15. 4. 2022). Pogodbena cena je 268.326 € brez DDV oz. 327.358 € z DDV. Dogovorjeni rok za dokončanje del je najkasneje v roku 60 dni od uvedbe v delo, ki je bilo dne 28. 6. 2022. Pogodba vključuje protikorupcijsko določbo. Ponudnik je priložil garancijo Zavarovalnice Sava, d.d., za dobro in pravočasno izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 32.736 € z veljavnostjo do 30. 10. 2022.

K pogodbi je priložena garancija Zavarovalnice Sava, d.d., za odpravo napak v garancijski dobi v višini 15.799 €; 5 % končne pogodbene vrednosti (z DDV) z veljavnostjo do 10. 11. 2027.

Dne 26. 8. 2022 je občina z izvajalcem sklenila Aneks št. 1 k Pogodbi št. 12/2022 za podaljšanje pogodbeno dogovorjenega roka najkasneje do 30. 9. 2022, na podlagi vloge izvajalca zaradi dobavnih rokov materialov.

Končni račun št. 136 za opravljena dela z dne 30. 9. 2022 znaša 258.999 € brez DDV oz. 315.978 € z DDV in je skladen s pogodbo in aneksom. Potrjen je od nadzornega organa. Izvršenih je bilo manj del kot je po pogodbi.

Primopredajni zapisnik o prevzemu izvršenih del je z dne 10. 10. 2022.

Gradbeni nadzor

Občina Mislinja je za gradbeni nadzor investicije vrtca (na podlagi povpraševanja) pridobila tri ponudbe:

- | | | |
|--|--|---------------|
| - Matej Dežman, s.p., Mislinja (15. 6. 2022) | 3.500 € brez DDV | 4.270 € z DDV |
| - ING PRO, Jeznik Bojan s.p., Vuzenica (14. 6. 2022) | 5.366 € brez DDV | 6.546 € z DDV |
| - NIG, d.o.o., Slovenj Gradec (12. 6. 2022) | 2,2 % vrednosti opravljenih del + DDV. | |

Izbran je bil Matej Dežman, s.p., na podlagi ponudbe (št. 00009-2022) za gradbeni nadzor. Na osnovi ponudbe je bila dne 22. 6. 2022 izdana naročilnica št. 13-BK-32/22.

Za opravljene storitve, ki se nanašajo na ponudbo je bil prejet račun:

- št. 00025- 2022 (int. št. 9001647) z dne 23. 9. 2022 je v znesku 3.500 € brez DDV oz. 4.270 € z DDV.

Račun je skladen s ponudbo in naročilnico.

Občina Mislinja se je prijavila na javni poziv LAS MDD za projektni predlog »Kulturni Hram Mislinja« za izbor operacij (projektov) ESRR in bila izbrana za sofinanciranje projekta; sklep LAS MDD z dne 9. 12. 2020 je za sofinanciranje sredstev v znesku 61.295 € brez DDV. Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT) Ljubljana je dne 3. 5. 2022 odobrilo operacijo in poslalo obvestilo LAS.

Občina Mislinja je z (MGRT) dne 16. 6. 2021 sklenila Pogodbo št. C2130-21-330038 o sofinanciranju operacije »Kulturni hram Mislinja«. Operacijo delno financira Evropska unija; operacija se izvaja v okviru »Operativnega programa za izvajanje kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020«.

Dne 21. 4. 2022 je bil sklenjen Dodatek št. 1 k pogodbi za spremembo datuma oddaje zahtevkov izplačila, obdobje upravičenosti stroškov, datum zaključka operacije in datum zaključka spremljanja operacije; navedeno se spreminja zaradi okoliščin v zvezi z epidemijo Covid -19.

Sredstva v višini 61.295 € so bila nakazana od Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo dne 27. 12. 2022.

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 VZDRŽEVANJE IN REKONSTRUKCIJA GOZDNIH CEST

Sredstva za vzdrževanje in rekonstrukcijo gozdnih cest so v letu 2022 v celoti realizirana v znesku 227.999 € na proračunski postavki 11008.

Konto 4025	Tekoče vzdrževanje	227.999 €.
------------	--------------------	------------

V vzorec kontrole smo izbrali konto 4025 (tekoče vzdrževanje) – zimsko in letno vzdrževanje gozdnih cest.

Občina Mislinja je z Zavodom za gozdove Slovenije Ljubljana in JP Komunala Slovenj Gradec, d.o.o. dne 20. 12. 2021 sklenila Pogodbo o izvedbi vzdrževalnih del na gozdnih cestah za zimsko in letno vzdrževanje v Občini Mislinja za obdobje 2022-2023 (št. 64/2021), ki so opredeljena v letnem programu dela. Sestavni del pogodbe sta prilogi: opis vzdrževanja gozdnih cest in cenik vzdrževalnih del in materiala iz ponudbe izvajalca. Okvirna letna vrednost del po pogodbi znaša 190.000 € z DDV. Protikorupcijska klavzula je vključena.

Sestavni del pogodbe so sta prilogi:

- opis vzdrževanja gozdnih cest,
- cenik vzdrževalnih del in materiala iz ponudbe izvajalca.

Opravljenega dela po pogodbi bo izvajalec obračunal po cenah na enoto iz cenika vzdrževalnih del in materiala ter po dejansko izvršenih količinah. Pogodbeni stranki sta sporazumni, da lahko izvajalec pogodbeno dogovorjena dela odda v izvajanje podizvajalcem.

Izvajalec daje 3 letno garancijo za kakovost izvedenih del, za solidnost gradnje pa 10 let.

Strokovni nadzor izvaja ZGS, OE Slovenj Gradec.

Preverili smo dva prejeta računa od JP Komunala Slovenj Gradec, d.o.o.:

- št. 10-20-2201320 (int. št. 90001250) z dne 19. 7. 2022 za opravljene storitve v juniju 2022 v znesku 34.499 € z vključenim 9,5 % DDV;
- št. 10-20-2202056 (int. št. 90001875) z dne 14. 10. 2022 za opravljene storitve v septembru 2022 v znesku 21.920 € z vključenim 9,5 % DDV.

K računoma je priložena specifikacija opravljenih del (opis, število ur, cena). Zaračunano je skladno s pogodbo. Oba računa sta potrjena od predstavnika ZGS (H. A.).

6.2.4 SOFINANCIRANJE POMOČI DRUŽINI NA DOMU

Sredstva za sofinanciranje pomoči družini na domu so v letu 2022 in so v celoti realizirana v znesku 67.376 € na proračunski postavki 20006.

Konto 4119	Drugi transferi posameznikom	67.376 €.
------------	------------------------------	-----------

V vzorec kontrole smo izbrali konto 4119 (drugi transferi posameznikom).

Občina Mislinja je z Domom za varstvo odraslih (DVO) Velenje dne 29. 12. 2021 sklenila Pogodbo o izvajanju socialno varstvene storitve pomoči družini na domu v letu 2022 (od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022), ki kot javni socialno varstveni zavod opravlja poleg socialno varstvenih storitev, za katere je sklenjena pogodba z Ministrstvom za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, tudi naloge storitve pomoči družini na domu.

DVO Velenje se zavezuje, da bo za Občino Mislinja v letu 2022 opravljal storitve pomoči na domu, ki obsega socialno oskrbo na domu, in sicer:

- gospodinjsko pomoč,
- pomoč pri vzdrževanju osebne nege in
- pomoč pri ohranjanju socialnih stikov.

Stroški storitve pomoči družini na domu sestavljajo:

- stroške za neposredno socialno oskrbo uporabnikov,
- stroške strokovne priprave dogovora ter
- stroške vodenja in koordiniranja.

Dogovorjena ekonomska cena izvajanja storitve pomoči na domu za leto 2022 znaša 22,90 €/uro in je sestavljena iz naslednjih stroškov:

- stroški strokovne priprave
 - stroški vodenja in koordiniranja
 - stroški za neposredno socialno oskrbo (d+e+f)
 - stroški dela
 - stroški materiala in storitev, amortizacije, inv. vzdrževanja
 - stroški financiranja
- skupaj (a+b+c) znaša cena za efektivno uro 22,90 €.

Podrobnejša kalkulacija cene je določena v predlogu cene storitve pomoči na domu, ki ga je v skladu s Pravilnikom izdelal DVO Velenje in je potrjen s strani Občine Mislinja.

DVO Velenje zaračunava stroške storitve pomoči družini na domu na podlagi števila opravljenih ur v preteklem mesecu in v skladu s sklepom o izdaji soglasja k ceni socialno varstvene storitve pomoč družini na domu v Občini Mislinja. Občina Mislinja se zavezuje mesečno nakazovati DVO Velenje dogovorjena sredstva na podlagi prejetega zahtevka za pretekli mesec, v roku 30 dni od prejema. K zahtevku mora biti predložen seznam in število ur uporabnikov. DVO Velenje mora posredovati občini do 28. 2. 2023 zaključno poročilo o porabi sredstev za sofinanciran program v letu 2022.

Oseba, ki potrebuje storitev, mora vložiti prošnjo (vlogo) za izvajanje socialnovarstvene storitve pomoč družini na domu v obliki socialne oskrbe.

Storitev lahko uveljavljajo osebe: starejše od 65 let; s statusom invalida po Zakonu o družbenem varstvu duševno in telesno prizadetih oseb; druga invalidna oseba, ki ji je priznana pravica do tuje pomoči in nege; kronično bolna in oseba z dolgotrajnimi okvarami zdravja; hudo bolan otrok ali otrok s težko motnjo v telesnem ali težko in najtežjo motnjo v duševnem razvoju.

Preverili smo dva prejeta računa od DVO Velenje za zaračunane storitve pomoči na domu:

- št. 01-04-2201585 (int. št. 90000564) z dne 31. 3. 2022 - marec 2022 v znesku 7.092 €;
- št. 01-04-2202470 (int. št. 90001767) z dne 30. 9. 2022 - september 2022 v znesku 5.388 €.

Socialno varstvene storitve so v skladu s 6. točko 42. člena ZDDV-O oproščene plačila davka na dodano vrednost.

V vzorec kontrole smo izbrali štiri uporabnike storitev pomoči na domu iz zgoraj naštetih računov (E. P., F. T., M. K., F. Š.).

Uporabniki storitev imajo z DVO Velenje sklenjene Dogovore o vrsti, trajanju in načinu zagotavljanja pomoči družini na domu v obliki socialne oskrbe. Z dogovorom upravičenec naroči, izvajalec pa se obveže zagotavljati storitev socialne oskrbe na domu v obsegu, frekvenci in na način opredeljen v prošnji za pomoč na domu ter po veljavni ceni. Skrbnik dogovora s strani izvajalca je odgovorna oseba izvajalca, neposredni izvajalci pa so socialni oskrbovalci izvajalca. Obseg storitev zajema: pomoč pri temeljnih dnevnih opravilih, gospodinjsko pomoč in pomoč pri ohranjanju stikov. Izvajanje storitev se prilagodi potrebam posameznega upravičenca, z izdelavo osebnega načrta se določi vrsta storitve in število ur. K Dogovoru imajo uporabniki sklenjene Dodatke k dogovoru za spremembe vrste storitev in števila ur, ki jih uporabnik potrebuje.

Prispevek uporabnika za opravljeno uro storitve znaša 6,65 €.

K računom je priložena dokumentacija:

- specifikacije plačila storitev po uporabnikih za posamezno obdobje,
- dnevnik izvajanja pomoči na domu za posamezno obdobje (vrsta storitve: pomoč pri temeljnih dnevni opravilih, gospodinjska pomoč, pomoč pri ohranjanju stikov; datum, čas izvajanja, opravljena storitev, službeno vozilo (oz. kilometrina), oskrbovalec.

Opravljene ure kontrolira koordinator izvajanja pomoči na domu, potrdi jih vodja službe pomoči na domu. Zaračunano je skladno s pogodbo in dogovori.

7 SOFINANCIRANJE JZ OSNOVNA ŠOLA MISLINJA

Občinski svet Občine Mislinja je na 19. redni seji, dne 7. 5. 1996, sprejel Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Osnovna šola Mislinja. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Mislinja je sprejel Občinski svet Občine Mislinja na 28. seji dne 15. 4. 2010. Na osnovi 13. člena Odloka zagotavlja sredstva za izvajanje javne službe ustanoviteljica, Občina Mislinja.

Sredstva na podprogramu št. 19039001 Osnovno šolstvo so bila v veljavnem proračunu planirana za OŠ Mislinja v vrednosti 208.365 €; skupaj z aneksom 217.029 €. Realizirana so v vrednosti 215.325 €, realizacija znaša 99,2 % veljavnega proračuna.

Sredstva na podprogramu št. 19069001 Pomoč v osnovnem šolstvu – subvencioniranje šole v naravi so bila v veljavnem proračunu planirana za OŠ Mislinja v vrednosti 5.960 €. Realizirana so v vrednosti 5.040 €, realizacija znaša 84,6 % veljavnega proračuna.

Občina Mislinja in OŠ Mislinja sta dne 28. 1. 2022 podpisali pogodbo št. 04/2022 o financiranju materialnih stroškov v letu 2022, s katero Občina Mislinja v letu 2022 dodeljuje šoli sredstva iz proračuna za namenske materialne stroške v skupnem znesku do višine 214.325 €, in sicer za:

- št. naloge 19006	Materialni stroški za OŠ Mislinja	80.480 €
- št. naloge 19007	Dodatni program v OŠ Mislinja	41.635 €
- št. naloge 19008	Stroški ogrevanja v OŠ Mislinja	37.500 €
- št. naloge 19009	Sredstva za vzdrževanje in obnovo	10.000 €
- št. naloge 19010	Sredstva za vzdrževanje igrišč	8.500 €
- št. naloge 19012	Prireditve in obletnice v OŠ Mislinja	500 €
- št. naloge 19013	Drugi programi v OŠ Mislinja - šolski vrt	1.250 €
- št. naloge 19028	Nakup računalniške opreme	2.000 €
- št. naloge 19051	Materialni str. OŠ-uporabnina centra	26.500 €
- št. naloge 19018	Subvencioniranje šole v naravi	5.960 €.

Dne 4. 11. 2022 sta Občina Mislinja in OŠ Mislinja podpisali aneks št. 4 k Pogodbi o sofinanciranju materialnih stroškov v letu 2022. Z aneksom se spremeni višina sredstev na proračunski postavki:

- št. naloge 19009 Sredstva za vzdrževanje in obnovo se zviša na 18.664 €.

Skupaj se za OŠ Mislinja v letu 2022 namenljajo sredstva za pokrivanje stroškov do višine 222.989 €.

Občina bo na osnovi pogodbe nakazala sredstva šoli na način:

- obveznosti za materialne stroške in stroške dodatne opreme v dvanajstih do 30. dne v mesecu,
- obveznosti za vzdrževanje igrišč, ogrevanje, vzdrževanje in obnovo, dodatni program, prireditve in obletnice, nakup opreme, za druge programe, prenovo pohištva, posodobitve rač. opreme, za prenovo in prezračevanje kuhinje v OŠ Mislinja ter za subvencioniranje šole v naravi na osnovi dokazil (zahtevki, račun itd.) o opravljeni storitvi.

Na vzorcu dokumentov smo kontrolirali naslednje proračunske postavke:

Postavka		Veljavni proračun 2022	Realizirani proračun za leto 2022	Indeks
PP 19006	Materialni stroški za OŠ Mislinja	80.480	80.480	100,00
PP 19007	Dodatni program v OŠ Mislinja	41.635	41.635	100,00
PP 19008	Stroški ogrevanja za OŠ Mislinja	37.500	37.025	98,73
PP 19009	Sredstva za vzdrževanje in obnovo v OŠ Mislinja (aneks)	18.664	18.664	100,00
PP 19018	Subvencioniranje šole v naravi	5.960	5.040	84,56

Občina Mislinja nakazuje šoli sredstva mesečno po dvanajstih v skladu s pogodbo o financiranju za materialne stroške in za dodatni program; za ostale stroške: ogrevanje, vzdrževanje in obnovo vzdrževanje igrišč, prireditve in obletnice, druge programe, nakup računalniške opreme, uporabnine centra in subvencioniranje šol v naravi občina povrne na podlagi zahtevkov šole, s priloženo izvirno dokumentacijo, ki potrjuje upravičenost stroškov.

7.1 MATERIALNI STROŠKI OSNOVNE ŠOLE MISLINJA

Sredstva za materialne stroške OŠ Mislinja so bila v celoti realizirana v vrednosti 80.480 € na proračunski postavki 19006 (konto 4133 02 - tekoči transferi v javne zavode).

Občina Mislinja je v letu 2022 za materialne stroške šoli vsak mesec nakazala 1/12 zneska po pogodbi v skupni vrednosti 80.480 €.

Dejanski materialni stroški šole so naslednji:

OPIS	KONTI	vrednost
elektrika, omrežnina	460500 460511	24.559,22 €
čistilni material	460101	12.451,50 €
komunala	461203 461204 205	21.892,31 €
registracije, servisi vozil	461101	770,09 €
delovna oblačila obutev tehn. osebje	460100	1.093,49 €
nadomestilo za up. Stavbnega zemljišča	465000	8.264,57 €
zavarovalne premije	461300	11.449,77 €
	SKUPAJ	80.480,95 €

Po pojasnilu strokovne službe šole se iz tega naslova pokrivajo naslednji materialni stroški: elektrika, čistilni material, komunala, registracije, servisi vozil, delovna oblačila in obutev tehničnega osebja, nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in zavarovalne premije. Skupna vrednost le teh je v letu 2022 znašala 80.480 €.

Z notranjo revizijo smo preverili naključno izbrane knjižene račune za materialne stroške v šoli.

Konto	Račun int. štev.	Dobavitelj	Datum storitve	Opis	Znesek v € z DDV
460100	P-0000850	Kopitarna Sevnica, d.d.	30.9.2022	delovna obutev	510,36
460100	P-0001057	Jožica Poročnik, s.p. Podvelka	18.11.2022	delovne hlače	405,00
460500	P-0000880	Petrol, d.d., LJ	30.9.2022	elektr. energ. Oš Misl.	1.090,84
460500	P-0000881	Petrol, d.d., LJ	30.9.2022	elektr. energ. Završe	264,03
460500	P-0000903	Petrol, d.d., LJ	30.9.2022	elektr. energ. Dol	297,29
460105	P-0001187	Mizarske storitve B. Skrivarnik, s.p. Podgorje	19.12.2022	dobava zidne obloge, polic	567,30
461101	P-0000053	Avtomeh. Avto Slavko, M. Krušnik, s.p. VE	28.1.2022	servis Dacia	726,15
461300	P-0000330	Zavarovalnica Triglav, d.d.	19.4.2022	zavar. opreme in odg.	8.663,96
465000	P-0000802	FURS - NUZS	18.7.2022	odločba za st. zemljišče 2022 - Mislinja	8.264,57

Pregledani računi se nanašajo na stroške matične šole in podružnic.

Dejanski materialni stroški so višji od pogodbenega zneska in jih šola pokriva z drugimi prihodki. Sredstva, prejeta od Občine Mislinja za materialne stroške, so bila namensko porabljena.

7.2 DODATNI PROGRAM V OSNOVNI ŠOLI MISLINJA

Sredstva za dodatni program v OŠ Mislinja so bila v celoti realizirana v vrednosti 41.635 € na proračunski postavki 19007 (konto 4133 02 - tekoči transferi v javne zavode).

Občina Mislinja je v letu 2022 za dodatni program šoli vsak mesec nakazala 1/12 zneska po pogodbi v skupni vrednosti 41.635 €.

Po pojasnilu strokovne službe šola izvaja na centralni šoli in podružničnih šolah poleg obveznega programa tudi dejavnosti, ki sodijo v tako imenovani nadstandardni program osnovne šole. Le tega v skladu s 5. alinejo 1. odstavka 82. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja financira ustanovitelj, to je lokalna skupnost.

V letu 2022 je Občina Mislinja pokrivala sofinanciranje dejavnosti nadstandardnega programa na podlagi Letnega delovnega načrta šole.

Šola je izdelala interni obračun stroškov za sofinanciranje dodatnega programa:

Opis	Vrednost v €
Kuharica šolskih kosil	23.131,49
Pomoč v kuhinji Mislinja in prevoz kosil na POŠ Dolič	7.912,13
Projekti (Zdrava šola, Fit, otroški parlament, prvošolčki,...)	3.768,66
Tekmovanja učencev v znanju	1.334,83
Športna tekmovanja učencev	843,53
Likovne kolonije, revije pevskih zborov in folklornih skupin	866,50
Poučevanje angleščine v kombiniranem oddelku Dolič	605,00
Dodatne ure za ločeno poučevanje v kombiniranem oddelku	2.575,00
Logopedška obravnava otrok	598,34
Skupaj	41.635,48

Po pojasnilu strokovne službe šole je kuhanje za učence nadstandard, pri katerem mora šola delo kuharic in pomočnikov delno pokriti s financiranjem občine, ostanek pa sama z ekonomsko ceno obrokov. Projekti in tekmovanja so financirani na podlagi zahtevkov po dejanskih stroških. Z občino je dogovor za sofinanciranje zgodnjega uvajanja tujega jezika angleščine v šoli in ločeno poučevanje v kombiniranem oddelku POŠ Dolič (stroški plače). Zaradi pomanjkanja kadra na logopediji izvaja DSP – logoped ZD Slovenj Gradec po podjemni pogodbi.

Iz internega obračuna po posameznih postavkah stroškov – izračunih je razvidno, da so stroški dodatnega programa znašali 41.635 € in so skladni s pogodbenim zneskom. Sredstva, prejeta od Občine Mislinja za dodatni program, so bila namensko porabljena.

7.3 STROŠKI OGREVANJA ZA OSNOVNO ŠOLO MISLINJA

Sredstva za stroške ogrevanja v OŠ Mislinja so bila v realizirana v vrednosti 37.025 € na proračunski postavki 19008 (konto 4133 02 - tekoči transferi v javne zavode).

Občina Mislinja je v letu 2022 za stroške ogrevanja nakazala šoli zneske v skupni vrednosti 37.025 € na podlagi zahtevkov s priloženo izvirno dokumentacijo za dejanske stroške. Pogodbeni znesek je 37.500 €.

Po pojasnilu strokovne službe šole evidentira občina nakazila šoli po denarnem toku; zato šola pošilja zahtevke občini skladno z denarnim tokom (zahtevke za ogrevanje december 2022 je bil poslan občini v januarju 2023).

Dejanski stroški ogrevanja šole so v letu 2022 znašali 39.366 €.

Z notranjo revizijo smo preverili dva računa za stroške ogrevanja v šoli.

Konto	Račun int. šte.	Dobavitelj	Datum storitve	Opis	Znesek v € z DDV
460501	P-0001179	Petrol, d.d., LJ	9.12.2022	kurilno olje -Dolič	7.669,88
460501	P-0001182	Petrol, d.d., LJ	14.12.2022	kurilno olje – P. Kozjak	1.543,65

Pregledana računa se nanašata na stroške šole.

Dejanski stroški za ogrevanje so višji od pogodbenega zneska in jih šola pokriva z drugimi prihodki. Sredstva, prejeta od Občine Mislinja za stroške ogrevanja, so bila namensko porabljena.

7.4 SREDSTVA ZA VZDRŽEVANJE IN OBNOVO V OSNOVNI ŠOLI MISLINJA

Sredstva za stroške vzdrževanja in obnovo v OŠ Mislinja so bila v realizirana v vrednosti 18.664 € na proračunski postavki 19009 (konto 4133 02 - tekoči transferi v javne zavode).

Pogodbena vrednost za stroške vzdrževanja in obnovo je znašala 10.000 €. Z aneksom k pogodbi je bila povečana na 18.664 €.

Občina je 61 € nakazala Elektru Celje za stroške priključitve dodatnega povečanja električne moči na POŠ Završi. Šoli je bilo nakazano 18.603 €; dva zahtevka (639 € in 366 €) sta konec leta izkazana kot terjatev do občine.

Šola pošilja občini zahtevke na osnovi računov dobaviteljev.

Porabljeno je bilo 14.553 za stroške vzdrževanja in 4.050 € za nabavo opreme, skupaj 18.603 €. Dejanski stroški vzdrževanja in obnove šole so znašali 19.609 €.

Preverili smo zahtevek št. 4 za pokritje dela stroškov iz postavke vzdrževanja in obnove v vrednosti 5.174 € z dne 10. 10. 2022, ki je bil poslan na osnovi računov dobaviteljev:

- dobava in montaža garderobnih omaric v OŠ Mislinja v vrednosti 3.133 € - Cascada Mitja Jeromel, s.p., Mislinja (št. 33/2022 z dne 12. 8. 2022);
- dobava in montaža elektro omarice na igrišču pri OŠ Mislinja in elektrovzdrževalna dela, menjava luči v vrednosti 2.041 € - Elektro Zaveršnik Jože, s.p., Mislinja (št. 22-026 z dne 30. 6. 2022).

Šola je pravilno evidentirala račune od dobaviteljev:

- Cascada Jeromel, s.p. v znesku 3.133 € na nabavo opreme (povečanje obveznosti do občine za sredstva, prejeta v upravljanje);
- Elektro Zaveršnik, s.p. v skupnem znesku 2.041 €:
 - o elektro vzdrževalna dela po šoli 1.125 € na stroške tekočega vzdrževanja in
 - o zamenjavo elektro omarice na igrišču 917 € na nabavo opreme (povečanje obveznosti do občine za sredstva, prejeta v upravljanje).

Pregledani računi se nanašajo na stroške in opremo šole. Sredstva, prejeta od Občine Mislinja za stroške vzdrževanja in obnovo, so bila namensko porabljena.

7.5 SREDSTVA ZA SUBVENCIONIRANJE ŠOLE V NARAVI

Sredstva za subvencioniranje šole v naravi so bila v realizirana v vrednosti 5.040 € na proračunski postavki 19018 (konto 4119 02 – doplačila za šolo v naravi); pogodbeni znesek je 5.960 €.

Po pojasnilu strokovne službe šole so prejeli 5.040 € na podlagi zahtevkov za subvencioniranje izvedbe letne (900 €) in zimske šole v naravi (4.140 €); naravoslovni teden v letu 2022 ni bil izveden.

Preverili smo zahtevek, ki je bil poslan občini dne 12. 4. 2022 za sofinanciranje pokritja dela stroškov v naravi za šolsko leto 2021-2022 za šolske otroke v letu 2022, ki je potekala od 21. 2. 2022 do 25. 2. 2022 za otroke šestih razredov na Kopah v vrednosti 4.140 €.

Priloga k zahtevku je račun podjetja VABO, d.o.o., Slovenj Gradec, št. LD255/2022 z dne 28. 2. 2022 v skupnem znesku 7.472 € (43 otrok in 3 spremljevalci).

Občina je skladno s pogodbo nakazala šoli 4.140 € dne 22. 4. 2022.

8 MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri pregledu prejete dokumentacije in izvedbi notranje revizije Občine Mislinja za leto 2022 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. Med notranjo revizijo nismo ugotovili pomanjkljivosti, zato odzivno poročilo ni potrebno.

Dravograd, dne 22. 6. 2023

Preizkušena državna notranja revizorka:

Ema Vertačnik, mag. posl. ved.


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