

Datum: 10. 8. 2018

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE RAČE - FRAM

**ZADEVA: PREDLOG ZA SEZNANITEV NA 28. REDNI SEJI
OBČINSKEGA SVETA OBČINE RAČE – FRAM,
DNE 30. 8. 2018**

NASLOV: Seznanitev s Poročilom o notranji reviziji Občine Rače-Fram
za leto 2017

GRADIVO PRIPRAVILA: občinska uprava

POROČEVALKA: direk. OU mag. Zorica Zajc-Kvas

PREDLOG SKLEPA: Občinski svet Občine Rače – Fram se seznani s Poročilom o notranji reviziji Občine Rače-Fram za leto 2017

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

Poročilo
o notranji reviziji

OBČINE RAČE-FRAM

za leto 2017

Dravograd, junij 2018

KAZALO

1	UVOD	6
2	OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU	7
3	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE	7
4	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	8
5	PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	9
5.1	PRORAČUN OBČINE RAČE-FRAM	10
5.1.1	PРАВNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2017	10
5.1.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA	10
5.1.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA	11
5.1.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	12
5.2	JAVNA DELA, SOFINANCIRANJE KADROV, PRENOVE PODJETIJ, SOFINANCIRANJE PRIPRAVNIKOV IN VAJENCEV	12
5.3	UREDITEV OTROŠKEGA IGRIŠČA V RAČAH IN FRAMU	14
5.4	OBNOVA OBJEKTA TURNER	16
5.5	SREDSTVA ZA MATERIALNE IZDATKE V OSNOVNIH ŠOLAH	18
5.6	ŽEPNINE DIJAKOM IN ŠTUDENTOM	20
5.7	REKONSTRUKCIJA OBČINSKIH CEST	20
5.8	ELEKTRONSKO PODPISOVANJE PREJETIH RAČUNOV	23
6	MNENJE DRŽAVNE REVIZORKE	23
7	PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO	23

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Občine Rače-Fram za leto 2017.**

Cilj revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol Občine Rače-Fram (v nadaljevanju: občina) za leto 2017 na področju:

- javnih del, sofinanciranja kadrov, prenove podjetij in sofinanciranja pripravnikov in vajencev,
- ureditve otroškega igrišča v Račah in Framu,
- obnove objekta Turner,
- materialnih izdatkov v osnovnih šolah,
- žepnin dijakov in študentov,
- rekonstrukcije občinskih cest.

Ugotovitve in priporočila revizorjev so povzeta v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila
<p>Proračun Občine Rače-Fram za leto 2017</p> <p>Občina je za leto 2017 izkazala realizirane prihodke v znesku 6.597.991 €, kar predstavlja 97,43 odstotkov veljavnega proračuna in realizirane odhodke v znesku 5.644.163 €, kar predstavlja 61,00 odstotkov veljavnega proračuna.</p>		
<p>Javna dela, sofinanciranje kadrov, prenove podjetij, sofinanciranje pripravnikov in vajencev</p> <p>Sredstva za financiranje javnih del so bila realizirana v višini 109.419. Obračuni plač so pravilni. Občina ZRSZ-ju izstavlja zahtevke za povračilo deleža stroškov dela. Pregledani zahtevki so izstavljeni pravilno.</p> <p>Občina Rače-Fram sodeluje tudi kot naročnik javnih del. Sklenjene ima tripartitne pogodbe o izvajanju javnih del. Zavodi kot izvajalci javnih del izstavljajo občini zahtevke za del stroškov dela, ki jih mora Občina Rače-Fram pokriti kot naročnik javnih del. Vsi zahtevki so obračunani v skladu s pogodbo. Občina jih plačuje na podlagi zahtevka v osmih dneh, na podlagi e-računa pa v tridesetih dneh od prejema.</p>		
<p>Ureditev otroškega igrišča v Račah in Framu</p> <p>Sredstva so bila realizirana v višini 54.731 €. Izbranim ponudnikom so bile posredovane naročilnice. Računom so priložene odredbe za plačilo. Podpisane so s strani računovodje, odredbodajalca, skrbnika proračunske postavke in osebe, ki je račun vknjižil in podpisal.</p>		

<p>Obnova objekta Turner</p> <p>Sredstva za obnovo objekta Turner so bila realizirana v višini 86.468 €. Z izbranim ponudnikom je bila sklenjena pogodba, h kateri je bil sklenjen aneks, da bo vključen podizvajalec, ki bo izvedel strojne inštalacije. Sklenjena je bila tudi pogodba za strokovni nadzor nad izvedbo javnega naročila. Pregledali smo prvo in drugo začasno situacijo. Končne situacije občina še ni prejela, ker je projekt še v teku in se bo končal v letu 2018.</p>		
<p>Sredstva za materialne izdatke v osnovnih šolah</p> <p>Sredstva za materialne izdatke na osnovnih šolah so bila realizirana v vrednosti 302.217 €. Občina Rače-Fram je podpisala pogodbe o financiranju z naslednjimi šolami: Osnovno šolo Rače, Osnovno šolo Fram, Osnovno šolo Minke Namestnik-Sonje, Svetovalnim centrom za otroke, mladostnike in starše, Zasebnim zavodom Antona Martina Slomška (AMS), OE Glasbena in baletna šola Martina Slomška Maribor in OE Osnovna šola Montessori Maribor. Nakazila sredstev za materialne izdatke in za stroške dela v mesecu juniju 2017 so pravilna glede na pogodbe z upravičenci.</p>		
<p>Žepnine dijakom in študentom</p> <p>Na proračunski postavki so bila realizirana sredstva v višini 128.820 €. Občinska uprava Občine Rače-Fram je izdala skupino odločbo za dijake in skupino odločbo za študente na podlagi sklepov občinskega sveta in objavljenega Javnega razpisa za dodelitev žepnin dijakom in študentom za šolsko/študijsko leto 2016/17. Skupno izplačilo žepnine dijakom in študentom v mesecu juniju je znašalo 11.430 € za skupno 381 upravičencev.</p>		
<p>Rekonstrukcija občinskih cest</p> <p>Na proračunski postavki so bila sredstva realizirana v znesku 350.603 €. Izvedene so bile naslednje rekonstrukcije: rekonstrukcije in sanacije krajših odsekov asfaltiranih občinskih cest LC in JP na različnih lokacijah občine Rače-Fram, ureditev cestišča z izvedbo meteorne kanalizacije v Morju – KAC, obnova 5 odsekov občinskih cest. Revizorji nismo zaznali nepravilnosti.</p>		

<p>Elektronsko podpisovanje prejetih računov</p> <p>Na občini nimajo zagotovljenega elektronskega podpisovanja prejetih računov (računi se fizično podpisujejo). Sam sistem plačil prejetih računov dopušča možnost, da se izvede plačilo pred potrditvijo računa s strani odgovornih oseb občine.</p>	<p>V tendenci brezpapirnega poslovanja priporočamo, da si v programu nastavite elektronsko podpisovanje prejetih e- računov (le teh ne bo potrebno več tiskati), na takšen način vzpostavite tudi notranje kontrolni sistem v zvezi s plačilom prejetih računov (ni možno plačati pred potrditvijo računa od odgovornih oseb).</p>	<p>Srednja stopnja tveganja</p>
---	--	---------------------------------

V okviru notranje revizije Občine Rače-Fram za leto 2017 smo za izboljšanje poslovanja podali posamezna **priporočila** za izboljšanje sistema notranjih kontrol in pravilnosti poslovanja, ter jih ocenili s **stopnjo tveganja**, pri čemer pomeni:

- *visoka stopnja tveganja* (resna nepravilnost, zahteva takojšnjo pozornost poslovodstva),
- *srednja stopnja tveganja* (nepravilnost, ki zahteva pozornost poslovodstva najkasneje v letu dni od opravljene notranje revizije),
- *nizka stopnja tveganja* (sprejete aktivnosti lahko 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 26. 2. 2018, ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd.

Notranja revizija je potekala od 14. 5. 2018 do 20. 6. 2018 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. Notranjo revizijo so opravile državna notranja revizorka Ema Vertačnik, mag. posl. ved, državna notranja revizorka Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon. in asistentka Natalija Planinšec, 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., svetovalka II za področje družbenih dejavnosti Simona Antolič, ekonomist, višja svetovalka III za področje investicij in investicijskega vzdrževanja, Mateja Frešer, dipl. inž. grad 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 poslovodnih in kontrolnih sistemov Občine Rače-Fram, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja občine.

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

Notranja revizija je obsegala:

- pregled financiranja javnih del, sofinanciranja kadrov, prenove podjetij, sofinanciranje pripravnikov in vajencev,
- pregled investicije ureditve otroškega igrišča v Račah in Framu,
- pregled investicije obnove objekta Turner,
- pregled porabe sredstev za materialne izdatke v osnovnih šolah,
- pregled financiranja žepnin dijakom in študentom,
- pregled rekonstrukcije občinskih cest.

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Na revidiranem področju so prisotna naslednja tveganja:

- neupoštevanje ZJN-3 (napačno ocenjena vrednost in posledično nepravilna izbira posameznega postopka javnega naročila, drobljenje javnega naročila),
- neupoštevanje časovnega sosledja (naročilnice izdane pozneje kot so prejeti računi),
- nedosledno podpisovanje dokumentov s strani odgovornih oseb občine,
- napačno zaračunane vrednosti opravljenih del oziroma storitev s strani dobaviteljev občine.

Navedeno tveganje občina obvladuje z naslednjimi notranjimi kontrolami:

- izobraževanjem zaposlenih,
- upoštevanjem priporočil notranje revizije,
- upoštevanjem ugotovitev Računskega sodišča,
- rednim spremljanjem prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let (občina ne prevzema več obveznosti, kot jih je zmožna poravnati),
- primerjavo posameznih računov dobaviteljev s podlagami za nakazilo sredstev (sklenjene pogodbe z dobavitelji, izdane naročilnice),
- primerjavo nakazanih sredstev s predvidenimi sredstvi v proračunu občine in posameznimi sklenjenimi pogodbami,
- pravilno izvedbo e- računa (računov ni možno plačati pred potrditvijo le teh od odgovorne osebe).

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 popravnihi 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 REVIDIRANCA

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 7.245 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2017).

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

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

Naziv:	OBČINA RAČE-FRAM
Sedež:	Grajski trg 14, 2327 RAČE
Matična številka:	5883253
Davčna številka:	85992046
Podračun štev.:	SI56 0129 8010 0008 874 odprt pri UJP
Župan:	Branko Ledinek, ing. agr.

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

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.

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

Na področju pregleda pogodb za tekoče transfere javnim zavodom je notranje revidiranje vključevalo preverjanje:

- ali so v proračunu predvidena sredstva, ki so razdeljena,
- ali so s prejemniki sredstev sklenjene pogodbe,
- pogodb za tekoče transfere javnim zavodom in pravilnost nakazanih sredstev posameznim javnim zavodom.

Na področju pregleda proračunskih postavk, ki se nanašajo na investicije, je notranje revidiranje vključevalo preverjanje:

- ali so v proračunu predvidena sredstva, ki so razdeljena,
- ali so spoštovani splošni pravni akti (zakoni, pravilniki),
- ali je za investicijske odhodke upoštevan ZJN-3,
- ali naročilo podpiše odgovorna oseba,
- ali je naročilo izvršeno pred dobavo blaga ali storitev,
- ali je zaračunana vrednost skladna s ponudbeno,
- ali je občina prejela skonte za predčasna plačila,
- ali so javna dela pravilno obračunana,
- ali so izplačila v skladu z odredbami/odločbami.

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

5.1 PRORAČUN OBČINE RAČE-FRAM

5.1.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2017

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 2017 je bil sprejet na seji občinskega sveta dne 19. 12. 2016 (Medobčinski uradni vestnik, št. 28-30. 12. 2016).

Odlok o rebalansu proračuna Občine Rače-Fram za leto 2017 je bil sprejet na seji občinskega sveta dne 16. 11. 2017 (Medobčinski uradni vestnik, št. 31.-24. 11. 2017).

Zaključni račun proračuna Občine Rače-Fram za leto 2017 je bil sprejet na 26. seji občinskega sveta, dne 26. 3. 2018 (Medobčinski uradni vestnik, št. 7-30. 3. 2018).

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2017:

v €

Postavka	Veljavni proračun	Realizirani proračun za leto 2017
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	6.772.104	6.597.991
II. SKUPAJ ODHODKI	9.268.270	5.644.163
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-2.496.166	953.828
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)	-2.496.166	953.828
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	0	0

Proračun Občine Rače-Fram za leto 2017 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.

V skladu z Odlokom o proračunu Občine Rače-Fram za leto 2017 skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za investicijske odhodke in investicijske transfere, ne sme presegati 70 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika (od tega v letu 2018 50 % navedenih pravic porabe in v ostalih prihodnjih letih 20 % navedenih pravic porabe).

Skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za blago in storitve in za tekoče transfere, ne sme presegati 25 % pravic porabe sprejete v finančnem načrtu neposrednega uporabnika (ne velja za prevzemanje obveznosti z najemnimi pogodbami in prevzemanje obveznosti za dobavo elektrike, telefona, vode, komunalnih storitev in drugih storitev, potrebnih za operativno delovanje neposrednih uporabnikov).

5.1.3 PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA

Občina je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2017 izkazala realizirane prihodke v znesku 6.597.991 €.

Prihodki občine v letu 2017 so:

v €

Prihodki	Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	4.955.851	4.923.860	99,35
Nedavčni prihodki	1.377.920	1.402.556	101,79
Kapitalski prihodki	50.000	51.400	102,80
Transforni prihodki	388.333	220.174	56,70
Skupaj	6.772.104	6.597.991	97,43

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 97,43 odstotkov veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (davki na dohodek in dobiček, davki na premoženje, domači davki na blago in storitve) in nedavčni prihodki (udeležba na dobičku in dohodki od premoženja, takse in pristojbine, globe in druge denarne kazni, prihodki od prodaje blaga in storitev, drugi nedavčni prihodki).

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

5.1.4 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2017 izkazala realizirane odhodke v znesku 5.644.163 €.

v €

Odhodki	Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
A. Tekoči odhodki	2.048.362	1.784.310	87,11
Plače in drugi izdatki zaposlenim	522.612	449.006	85,92
Prispevki delod. za socialno varnost	75.513	67.241	89,05
Izdatki za blago in storitve	1.400.237	1.264.063	90,27
Rezerve	50.000	4.000	8,00
B. Tekoči transferi	2.355.719	2.208.697	93,76
C. Investicijski odhodki	4.639.262	1.447.856	31,21
D. Investicijski transferi	224.928	203.300	90,38
Skupaj	9.268.270	5.644.163	60,90

Realizirani odhodki so v višini 60,90 odstotkov veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo tekoči transferi (subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom, transferi posameznikom in gospodinjstvom, transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam, drugi tekoči domači transferi) in tekoči odhodki (plače in drugi izdatki zaposlenim, prispevki delodajalcev za socialno varnost, izdatki za blago in storitve).

5.2 JAVNA DELA, SOFINANCIRANJE KADROV, PRENOVE PODJETIJ, SOFINANCIRANJE PRIPRAVNIKOV IN VAJENCEV

Sredstva za financiranje javnih del so bila realizirana v višini 109.419 €. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 112.250 €.

Programne javnih del izvajajo neprofitni delodajalci, ki jih Zavod RS za zaposlovanje (v nadaljevanju: ZRSZ) izbere prek javnega povabila. ZRSZ izvajalcem javnega dela sofinancira stroške zaposlitve v programu javnih del. Izvajalci javnih del morajo spoštovati predpise o delovnih razmerjih s posebnostmi, ki so določene za javna dela. Delovni čas obsega 40-urno tedensko delovno obveznost, 5 dni v tednu. V program javnega dela je lahko javni delavec vključen največ eno leto oziroma najdlje do 31. 12. 2017.

Višino plače za udeležence programov javnih del določa Zakon o urejanju trga dela (52. člen). Izražena je v deležu minimalne plače po ravneh strokovne izobrazbe oziroma usposobljenosti za delo, ki ga udeleženec opravlja v programu javnega dela. Višina minimalne plače je bila spremenjena s 1. 1. 2017 in znaša 804,96 €.

Občina Rače-Fram je vključena v program javnih del kot izvajalec programa; ter kot naročnik programa javnih del za Osnovno šolo Rače (v nadaljevanju: OŠ Rače), Osnovno šolo Fram (v nadaljevanju: OŠ Fram), Center za pomoč na domu Maribor, Dom Anice Vogrinec Maribor ter za Varstveno delovni center Polž Maribor.

Kot izvajalec javnih del ima občina z ZRSZ sklenjene pogodbe za opravljanje javnih del z nazivom:

Naziv	Štev. oseb	Obdobje	Ure/ teden	Sredstva ZRZS v €
Varstvo okolja, ohranjanje narave, upravljanje z vodami in spodbujanje trajnostnega prostorskega razvoja	2	1.1.2017 do 31.12.2017	40	17.874,20
Razvoj podeželja	1	1.1.2017 do 31.12.2017	40	9.763,36
Urejanje in vzdrževanje javnih površin ter občinskih cest	5		40	43.944,24
Ohranjanje in varovanje kulturne krajine, gozdov, obnova vasi	1	1.1.2017 do 31.12.2017	40	10.360,31

Občina je sklenila Aneks k pogodbi za naziv urejanje in vzdrževanje javnih površin ter občinskih cest in naziv ohranjanje in varovanje kulturne krajine, gozdov, obnova vasi. Občina kot izvajalec je zaprosila za zmanjšanje števila udeležencev za eno osebo. Glede na zmanjšanje števila zaposlenih so se uskladila tudi sredstva, ki jih zagotavlja ZRZS.

Sredstva v pogodbi ZRSZ načrtujejo za povračila stroškov za izvajanje javnih del. Javno delo se izvaja v obdobju od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, za polni delovni čas, kar je 40 ur tedensko. Občina ima z udeleženci javnih del sklenjeno individualno pogodbo o zaposlitvi. ZRSZ zagotavlja stroške predhodnega zdravniškega pregleda, 75 odstotkov plače zaposlenega in stroške za prehrano med delom. Občina kot izvajalec zagotavlja 25 odstotkov sredstev za pokrivanje plač udeležencev javnih del, razliko prispevkov do minimalne plače, regres za letni dopust ter ostale materialne stroške (delovna oblačila,...).

Pregledali smo obračun plač za mesec maj zaposlenih prek javnih del. Obračuni plač so pravilni. Občina ZRSZ-ju izstavlja zahteve za povračilo deleža stroškov dela. Pregledani zahtevki so izstavljeni pravilno.

Občina Rače-Fram sodeluje tudi kot naročnik javnih del. Sklenjene ima tripartitne pogodbe o izvajanju javnih del z različnimi nazivi in sicer z ZRSZ in OŠ Rače, ZRSZ in OŠ Fram, ZRSZ in Center za pomoč na domu Maribor, ZRSZ in Dom Danice Vogrinec Maribor, ZRSZ in Varstveno delovni center Polž Maribor.

Zavodi kot izvajalci javnih del izstavljajo občini zahtevke za del stroškov dela, ki jih mora Občina Rače-Fram pokriti kot naročnik javnih del. Pregledanim zahtevkom so priložene specifikacije izračuna deleža stroškov, ki jih je občina dolžna vrniti. Vsi zahtevki so obračunani v skladu s pogodbo. Občina jih plačuje na podlagi zahtevka v osmih dneh, na podlagi e-računa pa v tridesetih dneh od prejema.

5.3 UREDITEV OTROŠKEGA IGRIŠČA V RAČAH IN FRAMU

Sredstva za ureditev otroškega igrišča v Račah in Framu so bila realizirana v višini 54.731 € na proračunski postavki 16073. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 55.000 €.

Postopki ureditve otroških igrišč v Račah in Framu so bili izvedeni z zbiranjem ponudb, ker ne presegajo mejne vrednosti za katero je potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu.

Občina je za nakup fitnes naprav pridobila dve ponudbi:

Dobavitelj	Datum prejema	Ponudbena vrednost brez DDV	Ponudbena vrednost z DDV
EKOGRID d.o.o.	5.4.2017	6.492,44	7.920,78
ECO IGRALA d.o.o.	4.4.2017	9.325,00	11.376,50

Izbrali so cenejšega ponudnika, kateremu so dne 13. 4. 2017 izdali naročilnico za dobavo in montažo fitnes naprav ob igrišču DTV Fram. Znesek naročilnice 6.492 € brez DDV, kar je v skladu s ponudbenim zneskom.

Občina je dne 25. 4. 2017 trem ponudnikom posredovala povpraševanje za širitev javnega igrišča s fitnesom v naravi v Framu. Dobavitelj naprav je podjetje EKOGRID d.o.o., naprave bodo dostavljene predvidoma do meseca junija oz najkasneje do 15. 7. 2017. Pred tem pa je potrebno pripraviti podlago na območju naprav delno pa po postavitvi le teh. Ponudbe je bilo potrebno poslati do 12. 5. 2017.

Občina je za pripravo podlag na območju fitnes naprav dobila tri ponudbe:

Dobavitelj	Datum prejema	Ponudbena vrednost brez DDV	Ponudbena vrednost z DDV
PREDAN d.o.o.	9.5.2017	10.119,59	12.345,89
HERINGRAD d.o.o.	7.5.2017	11.268,86	13.748,01
Gradbena mehanizacija in nizke gradnje asfalaterstvo Brus d.o.o.	10.5.2017	10.538,66	12.857,17

Vse ponudbe so prispele pravočasno.

Podjetju Predan d.o.o. je bila dne 14. 6. 2017 posredovana naročilnica za pripravo terena z ustrežno podlago za zunanji fitness v naravi z zneskom 10.120 € brez DDV.

Občina je dne 30. 6. 2017 dvema ponudnikoma posredovala povpraševanje za širitev javnega igrišča s fitnessom v naravi v Račah in sicer s sklopom motornih plezalnih naprav.

Dobavitelj	Ponudbena vrednost brez DDV	Ponudbena vrednost z DDV
EUROMIX D.O.O.	15.812,40	19.291,13
GONZAGA - PRO D.O.O.	18.380,00	22.423,60

Občina je za dobavitelja naprav izbrala podjetje EUROMIX d.o.o.

Naprave bodo dostavljene predvidoma do meseca julija oz. najkasneje do 25. 7. 2017. Pred tem pa je potrebno pripraviti podlago na območju naprav delno pa po postavitvi le teh. Ponudbe je potrebno poslati do 14. 7. 2017.

Za ureditev terena za igrišče v Račah je občina pridobila dve ponudbi:

Dobavitelj	Datum prejema	Ponudbena vrednost brez DDV	Ponudbena vrednost z DDV
POTOČNIK MIRAN	9.7.2017	9.449,00	11.527,78
PREDAN D.O.O.	10.7.2017	8.954,40	10.924,37

Občina je izbrala cenejšega ponudnika.

V vzorec kontrole vseh računov iz pregledane proračunske postavke smo si izbrali dva računa:

Št.računa	Dobavitelj	Opravljeni storitev	Valuta	Znesek brez DDV v €	Znesek z DDV v €
1720	EUROMIX d.o.o.	25.7.2017	31.8.2017	15.812,40	19.291,13
1877	PREDAN d.o.o.	1.7.2017	30.8.2017	11.367,41	13.868,24

Podjetje PREDAN, d.o.o. je občini zaračunalo več, kot je bilo določeno s ponudbo, ker je bilo pri izvedbi del na terenu in zakoličbi osi potrebno zaradi varnostnih omejitev in naklona terena gradbene linije spremeniti, jih razširiti oziroma prilagoditi že obstoječemu igrišču. Zaradi potrebne zagotovitve varnosti se je bila občina primorana prilagoditi linijam, kar je povzročilo določene spremembe količin (povečanje kvadrature), kar je pomenilo večjo zaračunano vrednost.

Računom so priložene odredbe za plačilo. Podpisane so s strani računovodje, odredbodajalca, skrbnika proračunske postavke in osebe, ki je račun vknjižil in podpisal.

Po našem mnenju občina za ureditev otroškega igrišča v Račah in Framu ni izbrala pravilnega postopka izbire dobaviteljev. Podjetje PREDAN, d.o.o. je po 21. členu ZJN-3 presegel mejno vrednost (20.000 € brez DDV) za katero je potrebno izvesti javno naročilo.

5.4 OBNOVA OBJEKTA TURNER

Sredstva za obnovo objekta Turner so bila realizirana v višini 86.468 € na proračunski postavki 18007. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 420.000 €.

Župan je dne 30. 6. 2017 izdal sklep št. JN-005/2017-G-POG o začetku postopka oddaje javnega naročila. Javno naročilo se izvede po postopku naročila male vrednosti. Predmet javnega naročila je obnova objekta Turner. Ocenjena vrednost javnega naročila je 430.700 € brez DDV. Merilo za oddajo JN je cena. Naročilo se izvede v skladu z ZJN-3.

Na portal javnih naročil je bilo naročilo št. JN006692/2017-W01 oddano dne 11. 7. 2017. Rok za prejem ponudb je do 7. 8. 2017. Ponudba mora biti veljavna do 30. 10. 2017. Ponudbe se odpirajo 7. 8. 2017 v prostorih sejne sobe Občine Rače-Fram.

Članica strokovne komisije je pripravila zapisnik o javnem odpiranju ponudb z dne 7. 8. 2017. Prisotni so bili vsi člani komisije. Prispеле so 4 pravočasne ponudbe, od naslednjih ponudnikov:

Ponudnik	Znesek v € brez DDV	Znesek v € z DDV
MATA TIM d.o.o.	375.955,44	458.665,64
MARKOMARK NIVAL d.o.o.	420.136,69	512.566,76
GRADBENIŠTVO MILAN PINTARIČ s.p.	432.852,07	528.079,53
CESTNO PODJETJE PTUJ d.d.	430.627,38	525.365,40

Župan je dne 5. 9. 2017 sprejel odločitev o oddaji javnega naročila. Javno naročilo se odda ponudniku MATA TIM, d.o.o. V odločitvi je zapisano, da ponudba ponudnika Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. presega naročnikova zagotovljena sredstva in je zato ponudbo izključil iz nadaljnega postopka oddaje javnega naročila. Ponudnika Markomark Nival d.o.o. in Cestno podjetje Ptuj d.d. sta morala dopolniti ponudbe z izjavo in certifikati. Ponudnika sta ustrezno dopolnila ponudbe.

Dne 21. 9. 2017 sta občina in MATA TIM d.o.o. sklenila gradbeno pogodbo o izvedbi javnega naročila št. JN-0005/2017-G-POG. Pogodbena vrednost znaša 375.955,44 € brez DDV. Izvajalec se zavezuje, da bo pričel z deli takoj in jih dokončal v obdobju 10 mesecev oz. najkasneje do 30. 6. 2018. Gradbeni pogodbi je priložena Uredba o zelenem naročanju, ki vsebuje temeljne okoljske zahteve za gradnjo, redno in investicijsko vzdrževanje ter nakup, vgradnjo oziroma montažo naprav in proizvodov. Priloženo je tudi premoženjsko zavarovanje (gradbeno zavarovanje za objekt Turner) Zavarovalnice Sava za obdobje 3. 3. 2017 do 3. 3. 2018 v času izvajanja del izvajalca.

Aneks h gradbeni pogodbi je bil sklenjen dne 9. 11. 2017, ko je izvajalec naročniku sporočil, da bo za strojne instalacije vključil podizvajalec SBS TIM INŽENIRING d.o.o. Vrednost strojnih inštalacij bo znašala 56.134 € brez DDV. Izvajalec je priložil tudi pooblastilo z dne 13. 9. 2017, da lahko naročnik na podlagi situacije plačuje direktno podizvajalcu.

Dne 5. 9. 2017 je župan izdal predlog za izdajo pogodbe za strokovni nadzor nad izvedbo javnega naročila v višini 7.519 € brez DDV.

Povpraševanje za izvedbo strokovnega nadzora nad gradbeno obrtniškimi instalacijskimi deli z ureditvijo okolja je bilo poslano 6. 9. 2017 trem ponudnikom (Gr-Mikec, d.o.o. – 10.431 € z DDV; Kering d.o.o., 9.173 € z DDV; Gradiator David Cafnik s.p. – 10.549 € z DDV). Občina je izbrala najugodnejšega ponudnika (Kering d.o.o.) s katerim je sklenila pogodbo o gradbenem nadzoru izvedbe javnega naročila »Obnova objekta Turner« z dne 21. 9. 2017. Pogodbena vrednost del znaša 7.519 € brez DDV.

Dne 13. 10. 2017 je izvajalec (Mata Tim d.o.o.) občini predložil garancijo Nove KBM d.d. za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti št. 9120905 v znesku 45.866 €. Garancija prične veljati najkasneje od 21. 9. 2018.

Občina je dne 8. 11. 2017 prejela prvo začasno situacijo s popisom del na objektu Turner do konca oktobra 2017. Situacijo je podpisal tudi nadzorni inženir. Izvajalec je obračunal pripravljala dela – 834 € brez DDV; rušitvena dela – 16.636 € brez DDV; razna GO dela – 7.637 € brez DDV; nepredvidena dela – 3.127 € brez DDV. Skupaj 28.234 € brez DDV in popust 5.647 € brez DDV. Celotna vrednost prve začasne situacije je znašala 22.587 € brez DDV oziroma 27.556 € brez DDV.

Priloženo je bilo pojasnilo k izdaji dodatne naročilnice št. 360/2017 (ni podpisano, ni datirano). V pojasnilu je zapisano, da je dne 12. 10. 2017 bila izvedena uvedba v delo projekta obnova objekt Turner. Na tedenskih operativnih sestankih so bili prisotni predstavniki ZVKDS-ja, strokovnega nadzora, investitorja in projektantka, ki so soglasno sklenili, da bi bilo primerno in gospodarno zaradi akutne prisotnosti vlage v zahodnih stenah objekta odkupiti del zemljišča in izvesti betonski oporni zid z odvodnjavanjem. Po izvedenih pogajanjih s sosedom-lastnikom zemljišča je bilo naročeno izvesti projektno dokumentacijo za oporni zid ter ugodnejšemu ponudniku izvedbo le tega.

Za postavitev opornega zida je občina zbrala dve ponudbi, in sicer od MATA TIM d.o.o. v znesku 20.417 € brez DDV (ponudba je prispela 17. 11. 2017) in od PIGRAD d.o.o. v znesku 21.956 € brez DDV (ponudba je prispela 20. 11. 2017)

Izdana je bila naročilnica št. 360/2017 z dne 20. 11. 2017. Naročilnica je bila izdana podjetju MATA TIM d.o.o. v znesku 20.417 € brez DDV.

Občina je dne 18. 12. 2017 prejela drugo začasno situacijo s popisom del na objektu Turner do konca novembra 2017. Situacijo je podpisal tudi nadzorni inženir. Izvajalec je obračunal pripravljala dela – 834 € brez DDV; rušitvena dela – 20.516 € brez DDV; fasada – 413 razna GO dela – 23.450 € brez DDV; nepredvidena dela – 3.798 € brez DDV. Skupaj 49.011 € brez DDV in popust 9.802 € brez DDV. Celotna vrednost 2. začasne situacije je znašala 39.209 € brez DDV oziroma 47.835 € brez DDV.

Končne situacije občina še ni prejela, ker je projekt še v teku in se bo končal v letu 2018.

5.5 SREDSTVA ZA MATERIALNE IZDATKE V OSNOVNIH ŠOLAH

Sredstva za materialne izdatke na osnovnih šolah na proračunski postavki 19051 so realizirana v vrednosti 302.217. V veljavnem proračunu so bila planirana v višini 310.857 €.

Občina Rače-Fram je podpisala pogodbe o financiranju za naslednjimi šolami:

1. Osnovna šola Rače: nadstandardni in dogovorjeni program 2017: priloga k pogodbi je letni delovni načrt zavoda in veljavna sistemizacija. Financiranje poteka na podlagi sprejetega finančnega načrta občine. Izvajalec mora občini sprotno posredovati predloge za morebitne korekcije plana 2017.
2. Osnovna šola Fram: nadstandardni in dogovorjeni program 2017: priloga k pogodbi je letni delovni načrt zavoda in veljavna sistemizacija. Financiranje poteka na podlagi sprejetega finančnega načrta občine. Izvajalec mora občini sprotno posredovati predloge za morebitne korekcije plana 2017.
3. Osnovna šola Minke Namestnik-Sonje (MNS) Slovenska Bistrica (tripartitna pogodba o sofinanciranju z Občino Slovenska Bistrica) iz leta 2013: financiranje poteka po številu učencev, vključenih iz posamezne občine. Šola pripravi poimenski seznam otrok in občine sprti obvešča o spremembah. Obseg financiranja vključuje materialne stroške in dodatne dejavnosti (po seznamu) in znaša 64 € na učenca.
4. Svetovalni center za otroke, mladostnike in starše Maribor o sofinanciranju v letu 2017: za sofinanciranje dejavnosti bo Občina Rače-Fram zagotovila dotacijo v znesku 10.042 €, plačljivo mesečno v dvanajstih.
5. Zasebni Zavod Antona Martina Slomška (AMS), OE Glasbena in baletna šola Martina Slomška Maribor (GBŠ) za sofinanciranje programa dela v šolskem letu 2016/2017: glasbeno in baletno šolo obiskuje 32 učencev, znesek pogodbe je 5.621 €, plačljivo mesečno v dvanajstih.
6. Zasebni Zavod Antona Martina Slomška, OE Osnovna šola Montessori Maribor za sofinanciranje materialnih stroškov v šolskem letu 2016/2017: osnovno šolo obiskujeta 2 učenca; občina krije materialne stroške v višini 85 % sredstev, ki jih za te namene zagotavlja za učenca v javni šoli. Nakazilo bo najkasneje do 30. 6. 2017.

Izplačana sredstva za materialne izdatke po kontih:

Opis stroška	Veljavni proračun	Realizacija proračuna	Indeks realizacije
Drugi splošni material in storitve	7.800	7.514	96,33
Sredstva za plače - šolstvo	128.750	117.225	91,05
Sreds.za prispevke delodajalca	15.180	15.173	99,95
Tekoči transferi-materil.izdat.šolstvo	158.076	161.255	102,01
Premije kolektiv.dodat.pokoj.zavar.	1.050	1.050	100,00
Skupaj	310.856	302.217	97,22

Kontrolo smo izvršili za nakazila v mesecu juliju 2017. Za vsako nakazilo je priložen zahtevek upravičenca z opisom vsebine in pravne podlage in likvidacijski list Občine Rače-Fram, ki je podlaga za nakazilo.

Pregled nakazil v juniju 2017:

ZŠ	PP	Konto	Prejemnik	Opis	znesek €
1.	19051	41330001	OŠ Rače	sredstva za plače	4.580,69
2.	19051	41330101	OŠ Rače	prispevki delodajalca	679,89
3.	19051	41330201	OŠ Rače	materialni stroški	2.876,32
4.	19051	41331000	OŠ Rače	DPZ	72,30
5.	19051	41330001	OŠ Fram	sredstva za plače	5.609,27
6.	19051	41330101	OŠ Fram	prispevki delodajalca	534,17
7.	19051	41330201	OŠ Fram	materialni stroški	4.421,67
8.	19051	41331000	OŠ Fram	premije KAD	33,12
9.	19051	41330201	OŠ MNS Slov.Bistr.	sofinancir.po učencu	384,00
10.	19051	41330001	Svetovalni center MB	dotacija maj	836,80
11.	19051	41330201	Zavod AMS Maribor	GBŠ	468,46
12.	19051	41330201	Zavod AMS Maribor	materialni stroški	32,32
13.	19051	4133	SKUPAJ		20.529,01

Preverili smo vsa nakazila. OŠ Rače in OŠ Fram sta priložili k zahtevkom za plače, prispevke delodajalca in premije KAD seznam zaposlenih, ki je usklajen z MIZŠ. Za materialne stroške so k zahtevkom priloženi računi dobaviteljev.

Osnovna šola Minke Namestnik Sonje Slovenska Bistrica je izstavila zahtevek za 6 učencev po pogodbeni vrednosti 64 € za učenca.

Svetovalni center Maribor je zaračuna dvanajstino pogodbenega zneska.

Zavod Antona Martina Slomška Maribor je zaračunal pogodbeni znesek za 32 učencev v glasbeni šoli in 85 % dejanskih materialnih stroškov na učenca v javnem zavodu v preteklem letu.

Nakazila sredstev za materialne izdatke in za stroške dela v mesecu juniju 2017 so pravilna glede na pogodbe z upravičenci.

5.6 ŽEPNINE DIJAKOM IN ŠTUDENTOM

Na proračunski postavki so bila leta 2017 realizirana sredstva v višini 128.820 €, kar je za 0,9 % manj od veljavnega proračuna, ki znaša 130.000 €.

Občina Rače-Fram je v Novice Občine Rače-Fram, št. 70-2/2016 objavila Javni razpis za dodelitev žepnin dijakom in študentom za šolsko/študijsko leto 2016/17. V pogojih razpisa imajo pravico do prejemanja žepnine osebe s statusom dijaka ali študenta, ki imajo stalno prebivališče na območju Občine Rače-Fram. Dijaki, ki v času vložitve vloge še niso dopolnili 20 let in/ali niso vpisani v programe samoizobraževanja, poklicnega tečaja in imajo status dijaka od 1. 9. 2016, v trajanju celotnega šolskega leta 2016/17. Študenti v kolikor bodo študentje prvih letnikov vseh študijskih programov do 30. 6. 2017 dopolnili največ 21 let, v kolikor v času vložitve vloge še niso dopolnili 25 let v primeru študija medicine v času vložitve vloge niso starejši od 27 let, v kolikor z izobraževanjem pridobivajo strokovne nazive. Dijaki in študenti, ki so pravočasno vložili vlogo za pridobitev žepnine.

Občinska uprava Občine Rače-Fram je izdala skupino odločbo za dijake in skupino odločbo za študente na podlagi sklepov občinskega sveta in objavljenega Javnega razpisa za dodelitev žepnin dijakom in študentom za šolsko/študijsko leto 2016/17.

Skupna odločba za dijake ima 225 upravičencev od tega smo pregledali tri vloge in izplačilo v mesecu juniju. Izplačilo je bilo izvedeno za enega dijaka manj, zaradi izpisa dijaka iz šole.

Skupna odločba za študente ima 158 upravičencev od tega smo pregledali tri vloge in izplačilo v žepnine v mesecu juniju. Od treh pregledanih vlog je ena vsebovala tudi obvestilo študenta o prekinitvi študija. Študenta ni bilo na seznamu upravičencev pri nakazilu žepnine v mesecu juniju.

Skupno izplačilo žepnine dijakom in študentom v mesecu juniju je znašalo 11.430 € za skupno 381 upravičencev.

5.7 REKONSTRUKCIJA OBČINSKIH CEST

Na proračunski postavki 13060 Rekonstrukcija občinski cest so bila za leto 2017 predvidena sredstva z veljavnim proračunom v vrednosti 400.000 €; so bila realizirana v znesku 350.603 €.

Izvedene so bile naslednje rekonstrukcije:

1. Rekonstrukcije in sanacije krajših odsekov asfaltiranih občinskih cest LC in JP na različnih lokacijah občine Rače-Fram.
2. Ureditev cestišča z izvedbo meteorne kanalizacije v Morju – KAC.
3. Obnova 5 odsekov občinskih cest.

Rekonstrukcija in sanacija krajših odsekov asfaltiranih LC in JP 2017

Popis za rekonstrukcijo in sanacijo krajših odsekov asfaltiranih LC in JP je pripravil režijski obrat Občine Rače-Fram. Popis je bil pripravljen pred potrditvijo proračuna za leto 2017.

Povabilo k oddaji ponudb je bilo poslano 26. 9. 2017 trem potencialnim izvajalcem del. Ponudbe so poslali vsi trije ponudniki. Izbran je bil najcenejši ponudnik Krt Gradbeništvo, d.o.o., Slovenska Bistrica v vrednosti 38.839 € brez DDV. Dne 7. 11. 2017 je bila podpisana pogodba na isti znesek, rok dokončanja je 7. 12. 2017. Račun je bil izstavljen na pogodbeni znesek 30. 11. 2017. Za predčasno plačilo je bil izstavljen dobropis 0,5 % pogodbene vrednosti 234,18 €. Nakazilo je bilo izvršeno 14. 12. 2017.

Količinska in kvalitetna izvedba del je bila na osnovi pripravljene gradbene knjige in pregleda izvedenih del po mikrolokacijah. Potrdil jo je vodja režijskega obrata.

Obnova 5 odsekov občinskih cest - 2017

Župan je dne 20. 4. 2017 izdal sklep št. JN-004/2017-G-POG o začetku postopka oddaje javnega naročila. Javno naročilo se izvede po postopku naročila male vrednosti. Predmet javnega naročila je Obnova 5 odsekov občinskih cest – 2017. Ocenjena vrednost JN 200.000 € brez DDV. Merilo za oddajo JN je cena (100 % utež). Naročilo se izvede v skladu z ZJN-3.

Na portal javnih naročil je bilo naročilo (JN003756/2017-W01) oddano dne 21. 4. 2017. Opis JN: naročnik bo obnovil 5 odsekov občinskih lokalnih cest in javnih poti v skupni izmeri 3775 m. Zahteve naročnika v zvezi s predmetom javnega naročila so razvidne iz tehničnih specifikacij – popisa del. Rok za prejem ponudb je do 16. 5. 2017 do 10:00. Ponudba mora biti veljavna do 31. 7. 2017. Ponudbe bodo odpirali 16. 5. 2017 ob 12:00 v prostorih sejne sobe Občine Rače Fram.

Javno odpiranje ponudb je bilo 16. 5. 2017, sestavljen je zapisnik. Prisotni so bili vsi člani strokovne komisije in predstavniki treh ponudnikov.

Pregled prispelih ponudb:

Ponudnik	Znesek v € brez DDV	Znesek v € z DDV
GRADNJE ŽVEPLAN, d.o.o., Celje	223.639,85	272.840,62
ASFALTI PTUJ, d.o.o.	204.286,85	249.229,96
MARKOMARK NIVAL, d.o.o., Videm	278.880,27	340.233,93
KRT GRADBENIŠTVO, d.o.o. Slov. Bistr.	222.249,64	271.144,56
NIGRAD, d.d., MARIBOR	252.126,24	307.594,01
GMW, d.o.o., RADENCI	225.437,55	275.033,81
PODJETJE ZA GOZDNE GRADNJE IN HORTIKULTURO, d.o.o., MB	194.984,58	237.881,19
CESTNO PODJETJE PTUJ, d.d.	223.791,55	273.025,69

Izbran je bil najcenejši ponudnik Podjetje za gozdne gradnje in hortikulturo (PGGH), d.o.o., Maribor v neto znesku 194.985 €, oz 237.881 € z DDV. Gradbena pogodba je bila podpisana 26. 6. 2017 za isti znesek. V pogodbi so navedena dela – obnova odsekov 5 občinskih cest. Izvajalec prične z deli takoj po uvedbi v delo in jih dokonča v obdobju štirih mesecev po uvedbi v delo. Uvedba v delo je bila izvršena 3. 8. 2017. Izvajalec je občini predložil garancijo za dobro izvedbo pogodbenih del.

Objava oddaje naročila je bila objavljena na Portalu javnih naročil 29. 6. 2017.

Dne 5. 12. 2017 je bil sklenjen Aneks št. 1 h gradbeni pogodbi za podaljšanje roka izvedbe del za 5 mesecev, najkasneje do 30. 4. 2018. Priloženo je potrdilo banke o garanciji za dobro izvedbo pogodbenih del; do najkasneje do 30. 6. 2018.

Dne 26. 6. 2017 je bil podpisan Aneks št. 2 h gradbeni pogodbi za izvedbo še vseh nepredvidenih del in več dela v skupni neto vrednosti 44.574 €, oz. 54.380 € z DDV. Nova vrednost izvršenih del bo 239.561 € neto, oz. 292.265 € z DDV.

Izvajalec je v letu 2017 izstavil pet začasnih situacij:

Obdobje gradnje	Znesek v € brez DDV	Znesek v € z DDV	Plačilo
9. 8. 2017 - 31. 8. 2017	28.607,25	34.900,85	4.10.2017
1. 9. 2017 - 30. 9. 2017	49.054,52	59.846,51	17.10.2017
2. 10. 2017 - 30. 10. 2017	41.246,55	50.320,79	6.12.2017
1. 11. 2017 - 30. 11. 2017	18.777,59	22.908,99	27.12.2017
1. 12. 2017 - 28. 12. 2017	7.821,03	9.541,66	28.12.2017
Skupaj	145.506,94	177.518,80	

Dve začasni situaciji sta bili plačani predčasno. Izvajalec je izstavil dobropis v višini 0,5 % bruto zneska.

Gradbeni nadzor je izvajal Johan Gradbeno svetovanje in inženiring, Ladislav Selinšek, s.p., Starše, po pogodbi z dne 21. 6. 2017 v vrednosti 3.500 brez DDV, oz. 1,58 % neto vrednosti začasne situacije. S podpisom je potrdil vse začasne situacije. V letu 2017 je izstavil račune v skupni vrednosti 3.367 € z DDV, kar zneso približno 1,8 % vrednosti zaračunanih del.

Postopki izvajanja javnega naročila so skladni z ZJN-3.

5.8 ELEKTRONSKO PODPISOVANJE PREJETIH RAČUNOV

Na občini nimajo zagotovljenega elektronskega podpisovanja prejetih računov (računi se fizično podpisujejo). Sam sistem plačil prejetih računov dopušča možnost, da se izvede plačilo pred potrditvijo računa s strani odgovornih oseb občine.

Priporočilo

V tendenci brezpapirnega poslovanja priporočamo, da si v programu nastavite elektronsko podpisovanje prejetih e-računov (le teh ne bo potrebno več tiskati), na takšen način vzpostavite tudi notranje kontrolni sistem v zvezi s plačilom prejetih računov (ni možno plačati pred potrditvijo računa od odgovornih oseb).

6 MNENJE DRŽAVNE REVIZORKE

Pri pregledu lahko podamo zagotovilo, da so **notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in v glavnem delujejo učinkovito, razen na področjih kjer so podana priporočila.**

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. Občina mora poročilo posredovati tudi občinskemu svetu občine.

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 bistvenih nepravilnosti oziroma nezakonnosti, odzivno poročilo ni obvezujoče. Za izboljšanje poslovanja v prihodnje pa je potrebno upoštevati dana priporočila.

Dravograd, dne 20. 6. 2018

Državna notranja revizorka:

Ema Vertačnik, mag. posl. ved

LORIS
revizorske in storitve

LORIS, d.o.o.
Trg 4. julija 67
2370 Dravograd