

OBČINA VOJNIK
15. SEJA OBČINSKEGA SVETA
5. TOČKA
Datum: 17. 12. 2020

PREDLAGATELJ: Branko PETRE, župan

**POROČILI O NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA OBČINE VOJNIK ZA LETI 2018
IN 2019**

Namen notranje revizije je krepitev in zaščita vrednosti Občine Vojnik z zagotavljanjem neodvisnih, nepristranskih in na podlagi ocene tveganj načrtovanih storitev dajanja zagotovil in svetovanja, izboljševanje poslovanja Občine Vojnik, pomoč pri uspešnosti in učinkovitosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja Občine Vojnik.

Občina Vojnik dejavnost notranjega revidiranja ne zagotavlja z lastno notranjerevizijsko službo, temveč z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja, ki je izbran na podlagi povabila k oddaji ponudbe.

Vsebino notranje revizije potrdira župan in nadzorni odbor, ki tudi prejmeta poročilo, občinski svet pa se informira o njem.

V letu 2019 se je pričela izvedba **notranje revizije za leto 2018**, ki se je zaključila za izdajo končnega poročila v juliju 2020. Revizijo je opravilo podjetje J&M RIBIČ, d.o.o. pod vodstvom državne notranje revizorke Marije Ribič. Revizija je bila razdeljena v dva sklopa in sicer: preveritev sistema notranjih kontrol pri **poslovanju režijskega obrata** ter preveritev sistema notranjih kontrol pri **sklepanju javnih naročil v javnem podjetju**, ki za občino opravlja dejavnost gospodarske javne službe. Izdani sta bili dve poročili, v katerih so bila dana tri priporočila. V prilogi je povzetek poročila za oba sklopa pregleda.

V letu 2020 je bila opravljena **notranja revizija za leto 2019** z izvajalcem Loris, d.o.o., pod vodstvom državne notranje revizorke Antonije Ločičnik. Notranja revizija se je nanašala na delovanje notranjih kontrol na **področju poslovanja Občine Vojnik z Osnovno šolo Antona Bezenška Frankolovo**. Priloženo je poročilo, ki je bilo izdano v septembru 2020, v katerem ni posebnih priporočil.

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Vojnik na 15. redni seji dne 17. 12. 2020 sprejme informacijo o Poročilih notranje revizije poslovanja Občine Vojnik za leti 2018 in 2019.

Pripravila:
Irena Špegel Jovan



Župan
Branko Petre



OBČINA VOJNIK

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI

povzetek

V Mariboru, 03. decembra 2020



SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV

1. Standardi notranjega revidiranja - Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, prevod SIR, Ljubljana 2003 in spremembe.
2. Kodeks poklicne etike notranjega revizorja, Ur.l. RS št. 63/11
3. Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Ur. l. RS št. 72/02.
4. Zakon o javnih financah (ZJF-UPB4), Ur.l. RS 11/11-UPB, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18.
5. Zakon o gospodarskih javnih službah, Ur.l. RS, št. 32/93, 30/98, 127/06, 38/10, 57/11.
6. Zakon o lokalni samoupravi, (ZLS), Ur.l. RS št. 94/2007-UPB2, 27/08, 76/08, 100/08, 79/09, 51/10, 30/18.
7. Zakon o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (odslej ZUUJFO), Ur. l. RS 14/15.
8. Zakon o javnih financah, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, prečiščeno do Ur.l. RS št. 49/05, 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 109/08, 49/09, 107/10, 11/11, 101/13.

Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Ur.l. RS št. 112/09, 58/10, 104/10 104/11, 97/12, 108/13, 94/14,100/15, 84/16, 75/17 in 82/18.
9. Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Ur.l. RS, št. 134/2003, sprem. 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18)
10. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS št.: 45/05, ..., 59/10, 108/13 in 100/15).
11. Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, Ur.l. RS št. 46/03.
- 12.

KAZALO

1 NAROČILO IN IZVEDBA	4
2 PREVERITEV SISTEMA NOTRANJIH KONTROL PRI POSLOVANJU REŽIJSKEGA OBRATA	5
2.1 Načrtovani in realizirani odhodki po podatkih v posebnem delu proračuna.....	7
2.2 Preveritev delovanja notranjih kontrol na izbranem vzorcu odhodkov.....	8
3 PREVERITEV SISTEMA NOTRANJIH KONTROL PRI SKLEPANJU JAVNIH NAROČIL V JAVNEM PODJETJU, KI ZA OBČINO IZVAJA DEJAVNOST GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE.....	8
3.1 Pogodba o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb	9
3.2 Pravne podlage za izvajanje javnih naročil	10
3.3 Preveritev izbranih projektov	10
3.3.1 Projekt obnova vodovoda pod Hudinjo pri odcepu za Polže v občini Vojnik (predmet revizije je bila oddaja javnega naročila za izvedbo gradbenih del in storitve gradbenega nadzora)	10
3.3.2 Projekt obnova vodovoda ob fekalnem kanalu 1.8 v Frankolovem (predmet revizije je bila izvedba javnega naročila obnove - sanacija vodovoda ob fekalnem kanalu).....	11
3.3.3 Projekt obnove računalniškega vodenja procesa čiščenja v vodarini Frankolovo (predmet revizije je bila posodobitev krmilniškega sistema).....	11
3.3.4 Izdelava projektne dokumentacije faze PGD in PZI – razširitev vodovodnega sistema v naselju Trnovlje pri Socki v občini Vojnik-I. faza, (predmet revizije je bila izdelava projektne dokumentacije).....	12
3.4 Načrtovanje in realizacija v proračunu občine Vojnik.....	12
4 OCENA TVEGANJ.....	13

Seznam kratic:

ZJF – Zakon o javnih financah

ZLS – Zakon o lokalni samoupravi

Pravilnik o razčlenjevanju -Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava

ZGJS – Zakon o gospodarskih javnih službah

EKN – Enotni kontni načrt

Pravilnik o EKN – Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnine in druge osebe javnega prava Zakon o javnih financah

1 NAROČILO IN IZVEDBA

Notranja revizija Občine Vojnik je bila opravljena po Načrtu notranjega revidiranja za leti 2018 in 2019, ki ga je sprejel župan.

Opravljena je bila :

- preveritev sistema notranjih kontrol pri poslovanju režijskega obrata in
- preveritev sklepanja javnih naročil v javnem podjetju, ki za občino Vojnik izvaja dejavnost javnih gospodarskih služb.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bile poslovne knjige in druge evidence Občine Vojnik in javnega podjetja VO-KA Celje d.o.o.

Notranja revizija se je izvajala na podlagi naslednjih predpisov:

- Zakona o javnih financah (odslej ZJF)¹ ter predpisov, izdanih na njegovi podlagi, ki urejajo notranji nadzor javnih financ;
- Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²;
- Usmeritev za državno notranje revidiranje³,
- Stališč Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ, objavljena na spletni strani: <http://www.unp.gov.si>;
- Temeljne listine notranjerevizijske dejavnosti v občini Vojnik, sprejete dne 12.11.2018;
- internih aktov Občine Vojnik.

Izvedba notranje revizije je potekala skladno s standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2300 – Izvajanje posla. Uporabljene so bile naslednje **revizijske metode**:

- prepoznavanje in raziskovanje informacij – razgovori s strokovnimi delavci revidiranega področja,
- proučevanje in ovrednotenje zbranih informacij, kjer smo opravili sprehajalni preizkus in ovrednotili notranje kontrole,
- razvidovanje oz. evidentiranje pridobljenih informacij, kjer smo zbrali delovno gradivo, ki je podlaga za revizijske dokaze.

Končno poročilo o notranji reviziji „Preveritev delovanja notranjih kontrol pri poslovanju režijskega obrata“ in Končno poročilo o notranji reviziji „Preveritev sistema notranjih kontrol pri sklepanju javnih naročil v javnem podjetju, ki za občino izvaja dejavnost gospodarske javne službe“, je bilo izdelano dne 12.06.2020. Pred izdajo končnih poročil so bile na sedežu občine obravnavane ugotovitve. Na ugotovitve in priporočila pripombe niso bile podane.

V nadaljevanju je podan povzetek obeh poročil.

¹ Zakon o javnih financah, Ur.l. RS št. 11/11, 14/13 – popr., 101/13, 55/15, 96/15, 13/18.

² Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Ur.l. RS št. 72/02.

³ Vir: http://www.unp.gov.si/zakonodaja_in_dokumenti/veljavni_predpisi/usmeritve/

2 PREVERITEV SISTEMA NOTRANJIH KONTROL PRI POSLOVANJU REŽIJSKEGA OBRATA

Pri izvajanju notranje revizije delovanja sistema notranjih kontrol pri poslovanju režijskega obrata smo zasledovali naslednje cilje:

- ali je občina vzpostavila notranji kontrolni sistem za izvajanje gospodarske javne službe v okviru režijskega obrata in
- presoja načrtovanja, računovodskega evidentiranja in poročanja o poslovanju režijskega obrata.

Poslovanje režijskega obrata določa Zakon o lokalni samoupravi (odslej ZLS)⁴, Zakon o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (odslej ZUUJFO)⁵ in Zakon o gospodarskih javnih službah (odslej ZGJS)⁶.

Računovodsko obravnavo poslovnih dogodkov, vodenje poslovnih knjig in načrtovanje določa Zakon o računovodstvu (Zrač), Zakon o gospodarskih javnih službah (ZGJS) in Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (odslej pravilnik o EKN)⁷.

Statut občine Vojnik⁸ v 70. členu določa, da občina zagotavlja opravljanje javnih služb, ki jih sama določi in javnih služb, za katere je tako določeno z zakonom. Izvajalce javnih služb določa statut v 71. členu: »Režijski obrat in pravne osebe javnega prava, ki izvajajo občinske javne službe, ustanavlja občina z odlokom ob upoštevanju pogojev, določenih z zakonom«.

V 11. členu statuta občine Vojnik so določene naloge krajevnih skupnosti. Med drugim krajevne skupnosti praviloma samostojno skrbijo za vzdrževanje kategoriziranih javnih poti ter pospešujejo kulturne, športne in druge društvene dejavnosti na svojem območju ter organizirajo kulturne, športne in druge prireditve ali nudijo pomoč pri takih prireditvah, kadar je organizator občina.

Odlok o gospodarskih javnih službah v občini Vojnik (odslej odlok o gospodarskih javnih službah)⁹ določa:

- »režijski obrat se ustanovi za izvajanje lokalne gospodarske javne službe, kadar bi bilo zaradi majhnega obsega ali značilnosti službe neekonomično ali neracionalno ustanoviti javno podjetje ali podeliti koncesijo«¹⁰;
- »režijski obrat se organizira kot notranje organizacijska enota občinske uprave oziroma službe občine«¹¹;
- »občina opravlja v režijskem obratu lokalne gospodarske javne službe: vzdrževanje občinskih javnih cest, javnih poti, urejanje in čiščenje javnih površin in vzdrževanje prometnih površin, objektov in naprav na, ob ali nad vozišči državnih cest, ki so

⁴ Zakon o lokalni samoupravi, (ZLS), Ur.l. RS št. 94/2007-UPB2, 27/08, 76/08, 100/08, 79/09, 51/10, 30/18.

⁵ Zakon o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (odslej ZUUJFO), Ur. l. RS 14/15.

⁶ Zakon o gospodarskih javnih službah, (ZGJS).Ur.l. RS št. 32-1350/1993, 30/98, 127/06, 38/10, 57/11.

⁷ Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Ur.l. RS št. 112/09, 58/10, 104/10 104/11, 97/12, 108/13, 94/14,100/15, 84/16, 75/17 in 82/18.

⁸ Statut občine Vojnik Uradno glasilo slovenskih občin, Lex localis, št. 3/2016

⁹ Odlok o lokalnih gospodarskih javnih službah v občini Vojnik, Uradno glasilo slovenskih občin, Lex localis, št. 28/2017.

¹⁰ Določilo prvega odstavka 11. člena odloka o gospodarskih javnih službah v občini Vojnik.

¹¹ Določilo drugega odstavka 11. člena Odloka o gospodarskih javnih službah v občini Vojnik.

namenjene urejanju prometne ureditve oziroma varnemu odvijanju prometa skozi naselja«¹²;

Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave občine Vojnik (odslej odlok o organizaciji in delovnem področju)¹³ v 16. členu določa, da: »občinska uprava v režijskem obratu, ki je samostojna notranja organizacijska enota občinske uprave, opravlja dejavnosti naslednjih gospodarskih služb: vzdrževanje občinskih javnih cest, javnih poti, urejanje in čiščenje javnih površin, vzdrževanje prometnih površin, objektov in naprav na, ob ali nad vozišči državnih cest, ki so namenjene urejanju prometne ureditve oziroma varnemu odvijanju prometa skozi naselja, **urejanje in vzdrževanje mest za plakatiranje in oglaševanje** in opravlja druge naloge po nalogu direktorja občinske uprave in župana«.

Na območju Občine Vojnik so kot ožji deli ustanovljene Krajevne skupnosti. »Krajevne skupnosti lahko opravljajo naloge iz pristojnosti občine, ki se nanašajo na prebivalce krajevne skupnosti. Krajevne skupnosti praviloma samostojno: skrbijo za urejenost pokopališč in organizirajo pogrebno službo na krajevno običajen način, če z odlokom občine ni drugače določeno, skrbijo za pluzenje in odvoz snega na kategoriziranih javnih poteh, skrbijo za vzdrževanje kategoriziranih javnih poti, int.«¹⁴

V Pravilniku o notranji organizaciji je v okviru občinske uprave za delovanje režijskega obrata sistemiziranih 5 delovnih mest:

- višji svetovalec za komunalno in javna naročila,
- komunalni delavec,
- hišnik IV-vrtnar in
- operativni vodja-delovodja V in
- vzdrževalec IV-II

Župan je pooblastil skrbnika proračunskih postavk za delovanje režijskega obrata.

Na podlagi proučevanja predpisov internih aktov, pogodb in opisov del in nalog ugotavljamo :

- da je vzpostavljen zanesljiv notranji kontrolni sistem za obvladovanje tveganj pri poslovanju režijskega obrata.
- Da niso dovolj pregledno razmejene naloge in odgovornosti krajevnih skupnosti.

Podali smo

Priporočilo št. 1:

Za zagotavljanje načela preglednosti in gospodarnosti priporočamo, da občina razmeji naloge in odgovornosti režijskega obrata in krajevnih skupnosti.

¹² Določilo petega odstavka 11. člena Odloka o gospodarskih javnih službah v občini Vojnik.

¹³ Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave občine Vojnik, Ur. l. RS 23/1999 in Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave občine Vojnik, Uradno glasilo slovenskih občin, Lex localis, št. 27/2017.

¹⁴ 11. člen Statuta Občine Vojnik (Uradno glasilo slovenskih občin št.3/2016

2.1 Načrtovani in realizirani odhodki po podatkih v posebnem delu proračuna

Po podatkih posebnega dela veljavnega proračuna občine Vojnik za leto 2018,¹⁵ so bili v letu odhodki za delovanje režijskega obrata načrtovani v posebnem delu proračuna v okviru proračunskega uporabnika 6000 – Režijski obrat, v znesku 189.600,00 EUR. Iz podatkov letnega poročila proračuna je razvidno, da niso bili prekoračeni.

Sestavni del letnega poročila občine Vojnik za leto 2018 je evidenčni Izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov od 01.01.2018 – 31.12.2018.

Podatke evidenčnega izkaza RO smo primerjali s podatki v analitični bruto bilanci na dan 31.12.2018. Odstopanja niso bila ugotovljena.

Kot je predpisano v odloku o organizaciji in delovnem področju občinske uprave (16. člen) ima **režijski obrat tudi naloge urejanje in vzdrževanje mest za plakatiranje in oglaševanje** in opravlja druge naloge po nalogu direktorja občinske uprave in župana.

Občina je sprejela Odlok o postavljanju reklamnih objektov in nameščanju neprometnih znakov v Občini Vojnik¹⁶. S tem odlokom se ureja postavljanje (nameščanje), vzdrževanje in odstranjevanje reklamnih objektov (oglasnih mest) in znakov, ki opozarjajo na kulturni spomenik, zgodovinsko ali naravno znamenitost, obveščanje o napravah in objektih, ki so v neposredni zvezi s prometom in turizmom, znakov, s katerimi se zainteresirane obvešča o prireditvah in vseh drugih podobnih znakov, ki predstavljajo vizualne komunikacije (vnaprej: neprometni znak)¹⁷. Višina in način plačila takse za objavo na reklamnih objektih se ureja z odlokom o komunalnih taksah¹⁸.

Po pojasnilu odgovorne osebe občinskega urada za vodenje proračuna v proračunu za leto 2018 občina prihodkov iz naslova oglaševanja in izvajanja javnih prireditev ni načrtovala in jih tudi ni realizirala.

Priporočilo št. 2

Občini priporočamo:

- *da vzpostavi notranji kontrolni sistem za izvajanje Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Vojnik, Odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave občine Vojnik; Odloka o postavljanju reklamnih objektov in nameščanju neprometnih znakov v Občini Vojnik, Odloka o komunalnih taksah v občini Vojnik.*
- *da vzpostavi notranji kontrolni sistem za izvajanje 9. člena ZFO-1, ki določa da občina lahko predpiše občinsko takso za:*
 - *uporabo javnih površin za prirejanje razstav in zabavnih prireditev,*
 - *oglaševanje na javnih mestih;*
 - *plakatiranje na javnih površinah;*

¹⁵ Odlok o rebalansu proračuna občine Vojnik za leto 2018, Uradno glasilo slovenski občin Lex localis št. 30/2018.

¹⁶ Odlok o postavljanju reklamnih objektov in nameščanju neprometnih znakov v Občini Vojnik, Url. RS šte. 75/1996

¹⁷ Člen Odloka o postavljanju reklamnih objektov

¹⁸ Odlok o komunalnih taksah v občini Vojnik, Url.I. RS 70/1996

- uporabo javnega prostora za kampiranje in
 - druge zadeve, če tako določa ZFO-1.
- da med prihodki režijskega obrata izkaže tudi prihodke za financiranje odhodkov iz sredstev proračuna občine.

2.2 Preveritev delovanja notranjih kontrol na izbranem vzorcu odhodkov

Delovanje sistema notranjih kontrol smo ocenjevali na podlagi proučevanja vsebine internih aktov in na podlagi izbranega vzorca poslovnih dogodkov oziroma listin.

Vzorec izbranih računov je bil izbran naključno. Izbrali smo del računov na podlagi katerih so bili pripoznani stroški na analitičnih kontih glavne knjige 4600 – Stroški porabe materiala in ostali stroški (RO-evidenčno knjiženje).

Podatki o številkah dokumentov oziroma o dokumentih, ki so bili predmet revizije so hranjeni v tekočem dosjeju v arhivu notranje revizije.

Opravljen je bil preveritev odobravanja in računovodske obravnave prejetih računov in druge poslovne dokumentacije na podlagi katere so bili pripoznani stroški blaga in storitev za delovanje režijskega obrata.

Ugotovljeno je, da: so bili stroški pripoznani na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin ki so jih prekontrolirale in odobrile pristojne odgovorne osebe.

Pregledani so bili obračuni plač za zaposlene v režijskem obratu za mesec junij in december 2018. Podatke iz plačilne liste zaposlenega (plačni razred, naziv delovnega mesta, šifra delovnega mesta) smo primerjali s podatki v pogodbi oz. aneksu k pogodbi o zaposlitvi ter podatki o višini plačnega razreda po veljavni plačni lestvici. Nepravilnosti v obsegu preveritve niso bile ugotovljene.

Na podlagi dokumenta »Pregled stroškov dela za obdobje od 6/2018 do 6/2018 po mesecih«, ki ga sestavi odgovorna oseba službe proračunskega računovodstva, ki deluje v okviru skupne občinske uprave občin Dobrna, Vitanje in Vojnik opravili preveritev pripoznanja stroškov dela režijskega obrata v poslovne knjige. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3 PREVERITEV SISTEMA NOTRANJIH KONTROL PRI SKLEPANJU JAVNIH NAROČIL V JAVNEM PODJETJU, KI ZA OBČINO IZVAJA DEJAVNOST GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

V načrtu notranje revizije so bili zastavljeni naslednji cilji:

- na podlagi določil v internih aktih, navodilih in sklepih ugotoviti, ali so predpisane ustrezne usmeritve in postopki ter pooblastila in odgovornosti za razpolaganje in gospodarjenje s proračunskimi sredstvi;
- ugotoviti, ali je občina vzpostavila ustrezne notranje kontrole, ki zagotavljajo, da javno podjetje pri oddaji javnih naročil potrebnih za dejavnosti obvezne gospodarske javne

službe, ravnajo skladno z določili veljavnih predpisov in skladno z temeljnimi načeli predpisanimi za gospodarjenje z javnimi sredstvi;

- preveriti, ali so v internih aktih občine določene pristojnosti in odgovornosti za izvajanje, kontroliranje, nadziranje in odobravanje razpolaganja s finančno-materialnimi sredstvi;
- ugotoviti, ali so posamezne nabave blaga in storitev oz. odhodki načrtovani v proračunu in izkazani v zaključnem računu proračuna ter poslovnih knjigah občine;
- na izbranem vzorcu preveriti, ali je poraba sredstev skladna z internimi akti, ali so sklenjene pogodbe, in ali za izplačila obstajajo pravne podlage.
- ocena tveganj revidiranega področja.

Na osnovi dogovora s strokovnimi službami v občinski upravi je bilo za izvedbo notranje revizije izbrano javno podjetje Vodovod-kanalizacija d.o.o., s sedežem Lava 2a, Celje, ki za občino Vojnik izvaja obvezne gospodarske javne službe: oskrba z zdravo pitno vodo, odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode ter čiščenje komunalne in padavinske vode.

Izbrani so bili naslednji projekti:

1. **obnova vodovoda pod Hudinjo pri odcepu za Polže v občini Vojnik, predmet revizije je bila oddaja javnega naročila za izvedbo gradbenih del in izvajanje gradbenega nadzora**
2. **obnova vodovoda ob fekalnem kanalu 1.8 v Frankolovem, predmet revizije je bila oddaja javnega naročila za izgradno vodovoda ob fekalnem kanalu**
3. **obnove računalniškega vodenja procesa čiščenja v vodarini Frankolovo, predmet revizije je bila oddaja javnega naročila za posodobitev krmilniškega sistema**
4. **izdelave projektne dokumentacije faze PGD in PZI – razširitev vodovodnega sistema v naselju Trnovlje pri Socki v občini Vojnik-I. faza, predmet revizije je bila oddaja javnega naročila izdelave projektne dokumentacije**

3.1 Pogodba o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb

Občina Vojnik in javno podjetje Vodovod-Kanalizacija d.o.o. sta sklenila **Pogodbo o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb (odslej Pogodba o poslovnem najemu)**¹⁹. K Pogodbi o poslovnem najemu sta bila sklenjena:

- aneks št. 1 z dne 20.12.2010²⁰ in
- aneks št. 2 z dne 13.12.2012²¹.

Pri proučevanju poslovne dokumentacije, ki se nanaša na izbrane projekte in vsebine pogodbe, smo ugotovili da nekaterih pogodbenih določil ni mogoče izvajati, ker ne sledijo dejanskim potrebam pogodbenih strank. Za izboljšanje sistema notranjih kontrol smo podali

¹⁹ Pogodba o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb, številka dokumenta 354-10/2010, z dne 12.03.2010.

²⁰ Aneks št. 1 k Pogodbi o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb, številka dokumenta 354-7/2010-8, z dne 20.12.2010.

²¹ Aneks št. 2 k Pogodbi o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb, številka dokumenta 354-7/2010 z dne 13.12.2012.

Priporočilo št. 1

Občini priporočamo, da določi skrbnika pogodbe, skladno s pooblastili, odgovornostmi in nalogami v opisu del in nalog.

Občini in javnemu podjetju priporočamo, da vsebino pogodbe uskladi z obstoječo prakso izvajanja pogodbe oz. z dejanskimi potrebami glede vsebine planskih dokumentov in poročil ter presodita ali je skladna s spremembami predpisov o določanju cen komunalnih storitev.

3.2 Pravne podlage za izvajanje javnih naročil

Odlok o spremembah v javnem podjetju Vodovod-Kanalizacija d.o.o.²² v 14. členu določa, da se s tem odlokom družbi s 01.01.2010 **podeljuje javno pooblastilo, da v okviru izvajanja javne službe opravlja določene naloge, med drugim:**

- **vdrževanje (redno in občasno) infrastrukture in**
- **vodenje obnovitvenih investicij v javno infrastrukturo, ki se sestoji iz:**
 - a) **načrtovanja razvoja javne infrastrukture;**
 - b) **priprave investicijske dokumentacije oziroma načrtov,**
 - c) **izvajanje javnih naročil,**
 - d) **izvajanja investicijskih del,**
 - e) **nadziranja investicij.**

Javno podjetje Vodovod-Kanalizacija d.o.o. je izdalo interni dokument: »**Navodilo za izvedbo postopkov javnega naročanja**«. Navodilo določa postopke, pooblastila in odgovornosti pri oddaji javnih naročil. Namenjeno je zaposlenim v primeru pridobivanja ponudb za potrebe tako imenovanih »evidenčnih naročil« in izvajanja postopkov javnega naročanja, ko se uporabljajo določila veljavnega ZJN-3.

Po Pogodbi o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb z dne 19.02.2010 je občina Vojnik javnemu podjetju Vodovod-Kanalizacija d.o.o.(VO-KA Celje) izročila v neposredno posest in rabo vso infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje gospodarske javne službe.

3.3 Preveritev izbranih projektov

3.3.1 Projekt obnova vodovoda pod Hudinjo pri odcepu za Polže v občini Vojnik (predmet revizije je bila oddaja javnega naročila za izvedbo gradbenih del in storitve gradbenega nadzora)

Javno podjetje spremlja stroške te investicije v izvenbilančni evidenci pod šifro konta 99431127 -Obnova vodovoda pod Hudinjo – odcep za Polže. V dopolnjenem programu Porabe najemnine v letu 2018 je navedena pod zaporedno številko 32. Načrtovana vrednost investicije ni določena.

²² Odlok o spremembah v javnem podjetju Vodovod-Kanalizacija d.o.o., Ur. l. RS št. 117/2000, s spremembami in dopolnitvami Odloka o spremembah in dopolnitvah odloka o spremembah v javnem podjetju Vodovod - Kanalizacija d.o.o., Ur. l. RS št. 106/2009 in Odloka s spremembah in dopolnitvah odloka o spremembah v javnem podjetju Vodovod-Kanalizacija d.o.o., Ur. l. RS 84/2012.

Na podlagi pregleda predložene dokumentacije ugotavljamo :

- da so bila pri sklepanju javnega naročila upoštevana Navodila za izvedbo postopkov javnega naročanja.
- da investicija v letu 2018 ni bila zaključena.
- da so bile v 1. začasni situaciji z dne 31.08.2018 upoštewane cene gradbenih storitev iz ponudbe.

3.3.2 Projekt obnova vodovoda ob fekalnem kanalu 1.8 v Frankolovem (predmet revizije je bila izvedba javnega naročila obnove - sanacija vodovoda ob fekalnem kanalu)

Projekt ni uvrščen v dopolnjen program Porabe najemnine za leto 2018 in se še ni pričel izvajati niti v letu 2018, niti v letu 2019. V javnem podjetju šifra konta v zabilančni evidenci še ni dodeljena.

Javno podjetje je izvedlo postopek oddaje javnega naročila kljub temu, da projekt ni uvrščen v dopolnjeni Program najemnine za leto 2018. Pri oceni tveganja smo upoštevali dejstvo, da naročilo ni bilo izvedeno.

Po pojasnilu javnega podjetja je bila sanacija vodovoda izvedena, vendar izvajalec sanacije vodovoda plačniku ni zaračunal. Po mnenju notranje revizije je takšna praksa neobičajna.

Pogodba je sklenjena za izvedbo »Obnova vodovoda ob fekalnem kanalu 1,8 v Frankolovem«, med tem ko se po podatkih iz ponudbenega predračuna projekt nanaša na »Izgradnja vodovoda pri sekundarni kanalizaciji Frankolovo«.

Cene in vrednosti iz ponudbe so usklajene s pogodbo.

Na podlagi vsebine dokumenta – predloga za sklenitev pogodbe izhaja, da so bila pri izvedbi oddaje javnega naročila upoštevana Navodila za izvedbo postopkov javnega naročanja.

3.3.3 Projekt obnove računalniškega vodenja procesa čiščenja v vodarini Frankolovo (predmet revizije je bila posodobitev krmilniškega sistema)

V javnem podjetju je investicija vodena v izvenbilančni evidenci na kontu s šifro 9943109 – Obnova vodovoda Frankolovo v letu 2018. V dopolnjenem programu Porabe najemnine v letu 2018 je navedena pod zaporedno številko 28 z nazivom »Obnova vodovoda Frankolovo« Načrtovana vrednost investicije ni določena.

Na podlagi vsebine dokumenta – predloga za sklenitev pogodbe izhaja, da so bila pri izvedbi oddaje javnega naročila upoštevana Navodila za izvedbo postopkov javnega naročanja.

Pri izdelavi končne situacije obnove računalniškega vodenja procesa čiščenja pitne vode so upoštewane cene in vrednosti iz ponudbe in pogodbe.

3.3.4 Izdelava projektne dokumentacije faze PGD in PZI – razširitev vodovodnega sistema v naselju Trnovlje pri Socki v občini Vojnik-I. faza, (predmet revizije je bila izdelava projektne dokumentacije)

V javnem podjetju je investicija vodena v izvenbilančni evidenci na kontu s šifro 99431123 v letu 2018 in 99432101 – določena v letu 2019 z nazivom Izgradnja vodovoda v naselju Trnovlje pri Socki. V dopolnjenem programu Porabe najemnine v letu 2018 je navedena pod zaporedno številko 36 z nazivom Izboljšanje tlačnih razmer v delu naselja Socka. Načrtovana vrednost investicije ni določena.

Kot je razvidno iz izdanega računa št. 10 se investicija pokriva iz **okoljske dajatve**. Investicija je bila po navedbah predstavnikov javnega podjetja podanih na obravnavi osnutka poročila pomotoma uvrščena v dopolnjeni program Porabe najemnine v letu 2018. Podali so zagotovilo, da najemnina ni obremenjena za financiranje tega projekta.

Iz projektne naloge je razvidno, da je predmet javnega naročila izdelati projektno dokumentacijo faze idejna zasnove (IDZ). V nadaljnjih fazah bo izbranemu projektantu javno podjetje naročilo tudi izdelavo projektne dokumentacije PGD in PZI. **Javno podjetje bi moralo že v projektni nalogi navesti izdelavo projektne dokumentacije za vse faze in ne ločeno za fazo IDZ in ločeno za fazo PGD in PZI.** Prav tako iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi javno podjetje pridobilo protiponudbo projektanta, **zato ni mogoče podati zagotovila, da je javno naročilo izvedeno skladno z Navodilom.**

Glede na to, da se izdelava projektne dokumentacije nadaljuje v letu 2019 obstaja tveganje, da je kršeno določilo pogodbe o roku dokončanja izdelave.

3.4 Načrtovanje in realizacija v proračunu občine Vojnik

V proračunu občine Vojnik za leto 2018²³ je občina odhodke za investicije v infrastrukturo za oskrbo s pitno vodo, ki se financira iz najemnin načrtovala v okviru proračunskega uporabnika 404 -Občinska uprava-komunala, na podprogramu/proračunski postavki 16039001/4040163- Oskrba z vodo/obnovitvene investicije vodovodov iz amortizacije (najemnina VO-KA), v višini **273.950,00 EUR**. Iz obrazložitev k posebnem delu proračuna oz. načrta razvojnih programov za obdobje 2018-2021 je razvidno da so odhodki na tej postavki načrtovani za obnovo vodovodnega sistema Bezenškovo Bukovje, Ilovca, Jankova, obnova sekundarnega vodovoda Razdelj-Socka, obnova vodovoda pri odcepu za Homec in sifon pod Hudinjo. Navedene investicije niso finančno ovrednotene. V poslovnem načrtu javnega podjetja VO-KA Celje v prilogi 13 »Poraba najemnine v letu 2018 – Oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje odpadnih voda«. Te investicije niso načrtovane, prav tako se razlikuje skupna vrednost investicij, ki se financirajo iz najemnin. Javno podjetje jih načrtuje v višini 203.950,00 EUR.

Na podlagi obrazložitve sklepamo, da investicije iz izbranega vzorca v proračunu za leto 2018 niso bile načrtovane v proračunu občine. Na podlagi pridobljenih informacij tudi ni mogoče podati zagotovila, da je občina obravnavala novi dokument »Poraba najemnine v letu 2018 – Oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje odpadnih voda«.

²³ Odlok o proračunu občine Vojnik (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 59/2017) in Odlok o rebalansu proračuna občine Vojnik za leto 2018 (uradno glasilo slovenskih občin št. 30/2018).

Ugotovljeno je tveganje za nenamensko porabo proračuna in za zagotavljanje plačilne sposobnosti občine.

Po podatki Zaključnega računa proračuna za leto 2018²⁴ so odhodki proračunskega uporabnika 404 -Občinska uprava-komunala, na podprogramu/proračunski postavki 16039001/4040163- Oskrba z vodo/obnovitvene investicije vodovodov iz amortizacije (najemna VO-KA) realizirani v znesku 282.588,50 EUR. V primerjavi s sprejetim proračunom načrtovana proračunska sredstva niso prekoračena. Iz pojasnil posebnega dela zaključnega računa proračuna za leto 2018 je razvidno, da so se sredstva namenila za inv. vzdrževanje na naslednjih vodovodih: Vodovodni sistem Bezenškovo Bukovje-Ilovca-Jankova, vodovod pod Hudinjo odcep za Polže, vodovod Socka-Nova Cerkev prevzem in obnova lokalnega vodovoda Čreškova ter druge manjše obnove na skupnih projektih, katere solastnice so še druge ustanoviteljice javnega podjetja VO-KA Celje²⁵. Od projektov, ki so bili predmet revizije je naveden le projekt **investicija vodovod pod Hudinjo odcep za Polže**.

Notranji kontrolni sistem na področju porabe najemnin za investicije v oskrbo s pitno vodo je pomanjkljiv in ne zagotavlja učinkovite porabe sredstev za te namene.

4 OCENA TVEGANJ

Pri ocenjevanju tveganj smo upoštevali naslednja merila oz. kriterije:

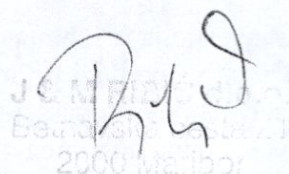
- pomembnost revidiranega področja na ravni občine;
- obseg porabljenih proračunskih (finančnih) sredstev v primerjavi s celotnim obsegom sredstev;
- vzpostavljena in delovanje sistema notranjih kontrol na revidiranem področju.

Ocenjujemo, da je na področju poslovanja režijskega obrata občina izpostavljena visokemu tveganju za izpad prihodkov zaradi kršitev določil Odloka o postavljanju reklamnih objektov in nameščanju neprometnih znakov v Občini Vojnik in Odloka komunalnih taksah v občini Vojnik.

Na področju poslovanja režijskega obrata je občina izpostavljena programskim in finančnim tveganjem, ki smo jih ocenili s stopnjo srednje tveganje.

Občina je, na podlagi ugotovitev pri sklepanju javnih naročil, ki za občino izvaja gospodarsko javno službo, izpostavljena **visokemu tveganju za nenamensko porabo prihodkov od najemnin** od javne infrastrukture v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb po pogodbi s podjetjem VO-KA Celje. **Na podlagi ugotovitev v tej reviziji in ocene tveganj s predstavljenimi merili in kriteriji so programska in finančna tveganja, ocenjena s stopnjo nizko tveganje.**

Marija Ribič, univ. dipl. ekon.
Preizkušena notranja revizorka
in državna notranja revizorka



J. N. D. S. V. O.
Bezenškovo Bukovje
2000 Maribor

²⁴ Zaključni račun proračuna občine Vojnik za leto 2018, Uradni glasilo slovenskih občin Lex localis, 19/2019.

²⁵ Pojasnila posebnega dela Zaključnega računa proračuna občine Vojnik za leto 2018, stran 133

Poročilo
o notranji reviziji

OBČINE VOJNIK

za leto 2019

Dravograd, september 2020

KAZALO

1	UVOD	5
2	OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU	6
3	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE	6
4	PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE	7
5	PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA.....	8
6	SOFINANCIRANJE OŠ ANTONA BEZENŠKA FRANKOLOVO	9
6.1	MATERIALNI STROŠKI	10
6.2	SREDSTVA ZA INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE PROSTOROV IN OPREME.....	10
6.3	STROŠKI ŠOLSKEGA KOMBILJA	11
6.4	DODATNI PROGRAM	11
7	MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE	13
8	PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO	13

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Občine Vojnik** (v nadaljevanju: občina).

Cilj revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol Občine Vojnik za leto 2019 na področju poslovanja občine z Osnovno šolo Antona Bezenška Frankolovo.

Ugotovitve in priporočila revizorjev so povzeta v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<p>Sredstva za OŠ Antona Bezenška Frankolovo so bila v veljavnem proračunu planirana v vrednosti 117.100 €. Realizirana so v vrednosti 111.039 €, realizacija znaša 94,82 odstotka.</p> <p>Občina je na osnovi pogodbe nakazovala sredstva šoli mesečno oz. na podlagi e-zahtevkov.</p> <p>Šola pošilja občini vsak mesec zahtevke na osnovi pogodbe s priloženo izvirno dokumentacijo, ki potrjuje upravičenost stroškov.</p>			
<p>Materialni stroški</p> <p>Pogodbena vrednost za materialne stroške je znašala 58.000 €. Občina nakazuje šoli sredstva v mesečnih zneskih. Sredstva so bila nakazana v skladu s pogodbenimi določili.</p> <p>Skupni stroški za materialne stroške so znašali 54.475 € in so manjši od pogodbenega zneska za 3.525 €. Ta razlika je vključena v presežek prihodkov šole.</p>			
<p>Investicijsko vzdrževanje in sredstva za nabavo opreme</p> <p>Pogodbena vrednost za stroške investicijskega vzdrževanja in nabavo opreme je znašala 12.500 €. Z aneksom k pogodbi je bila povečana na 15.800 €. Dejanski stroški investicijskega vzdrževanja in nabave opreme šole so znašali 15.799 €.</p> <p>Zahtevki se ujemajo z vrednostmi računov. Sredstva so bila nakazana v ustreznih zneskih; bila so namensko porabljena.</p>			

<p>Stroški kombija za izvajanje šolskih prevozov</p> <p>Pogodbena vrednost za stroške kombija za izvajanje šolskih prevozov je znašala 8.300 €. Dejanski stroški kombija so znašali 5.767 €.</p> <p>Obračuni se ujemajo z vrednostmi računov. Za šolske prevoze so zahtevki pravilni, sredstva so bila nakazana v ustreznih zneskih; bila so namensko porabljena.</p>			
<p>Dodatni program</p> <p>Pogodbena vrednost za stroške dodatnega programa je znašala 35.000 €. Dejanski stroški dodatnega programa so znašali 31.473 €.</p> <p>Nakazila so izvršena v istem znesku kot so dejanski stroški. Prihodki od občine so bili v šoli namensko porabljeni.</p>			

Pri morebitnih priporočilih pomenijo ocenjene stopnje tveganja:

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

1 UVOD

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

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije so:

- Zakon o javnih financah¹;
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²;
- Usmeritve za notranje kontrole³;
- Usmeritve za državno notranje revidiranje⁴;
- Stališče Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ⁵;
- Pogodba o izvajanju notranje revizije za leto 2019 z dne 17. 7. 2020 , ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Notranja revizija je potekala v avgustu in septembru 2020. Revizijo smo opravili na sedežu izvajalca. V tem poročilu so upoštevana pojasnila, ki jih je Osnovna šola Antona Bezenška podala na osnutek poročila. Notranjo revizijo sta opravili državna notranja revizorka Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon., spec. za reviz. in svetov. poslovanja, in asistentka Nina Popovič, dipl. ekon. (UN).

Pri notranji reviziji sta s posredovanjem informacij sodelovali Irena Špegel Jovan, podsekretarka za finance in proračun in Ljudmila Vetric, računovodja VI, tajnik VI VIZ.

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 občine.

Notranja revizija je obsegala preverjanje delovanja notranjega kontrolnega sistema pri financiranju Osnovne šole Antona Bezenška Frankolovo.

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,

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Na revidiranem področju so prisotna naslednja tveganja:

- neupoštevanje veljavnega proračuna pri financiranju posameznih proračunskih postavk,
- sofinanciranje javnega zavoda v neskladju s pogodbo o sofinanciranju,
- nedosledno podpisovanje dokumentov odgovornih oseb občine,
- napačno nakazana sredstva upravičencem glede na pogodbe o (so)financiranju,
- nenamenska raba sredstev.

Navedeno tveganje občina obvladuje z naslednjimi notranjimi kontrolami:

- izobraževanjem zaposlenih,
- upoštevanjem priporočil notranje revizije,
- sodelovanjem z zunanjimi strokovnjaki pri razlagi predpisov,
- razmejitvijo pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v občini,
- sprotnim spremljanjem realizacije proračunskih postavk,
- primerjanjem računov/zahtevkov s pogodbami in priloženimi (ob)računi,
- potrjevanjem zahtevkov od odgovornih oseb,
- izdajo odredbe o plačilu.

3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE

Temeljni postopki notranje revizije 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 popravilnih učinkov in poslovanja revidirane enote v prihodnje.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane naslednje metode:

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

4 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE

Občina Vojnik je samoupravna lokalna skupnost, ki je bila ustanovljena leta 1994. V skladu s spremembo Zakona o lokalni samoupravi se je preoblikovala 10. 3. 1999, ko je Občinski svet sprejel Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Vojnik.

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

Naziv:	OBČINA VOJNIK
Sedež:	Keršova ulica 8, 3212 Vojnik
Matična številka:	5880386
Davčna številka:	SI 67288006
Podračun štev.:	SI56 0133 9010 0003 082 Uprava RS za javna plačila (UJP)
Župan:	Petre Branko

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Občina uporablja računovodski program Independent, d.o.o., Kamnica.

Podpisniki spletne aplikacije UJPnet so podsekretarka za finance in proračun (I. Š. J.), višja svetovalka za proračun in računovodstvo (M. V.), računovodja (T. Č.) in svetovalka (V. S.).

Zneski so v evrih (€).

5 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Zakonska podlaga:

- Zakon o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF)⁶,
- Zakon o zavodih (v nadaljevanju: ZZ)⁷,
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (v nadaljevanju: ZUJF)⁸,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženim ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁹,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁰,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹¹,
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov¹²,
- Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR)¹³,
- Pravila skrbnega računovodenja¹⁴,
- Kodeks računovodskih načel¹⁵,
- Slovenski računovodski standardi 2016¹⁶,
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti (v nadaljevanju: KPND)¹⁷,
- Kolektivna pogodba za javni sektor (v nadaljevanju: KPJS)¹⁸.

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

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

⁷ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00, 127/06

⁸ Uradni list RS, od št. 40/12 do št. 77/17

⁹ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10

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

¹¹ Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16

¹² Uradni list RS, št. 57/05, 88/05, 138/06, 108/08)

¹³ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C, 114/06-ZUE)

¹⁴ Slovenski inštitut za revizijo, 2016

¹⁵ Slovenski inštitut za revizijo, 1998

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

¹⁷ Uradni list RS, od št. 18/91 do št. 88/16

¹⁸ Uradni list RS, od št. 57/08 do št. 69/17

6 SOFINANCIRANJE OŠ ANTONA BEZENŠKA FRANKOLOVO

Občinski svet Občine Vojnik je na 23. seji, dne 4. 12. 1996, sprejel Odlok o ustanovitvi javnih vzgojno-izobraževalnih zavodov Občine Vojnik, med njimi Osnovne šole Antona Bezenška Frankolovo. Odlok o spremembah Odloka o ustanovitvi javnih vzgojno-izobraževalnih zavodov (Osnovna šola Antona Bezenška Frankolovo) je sprejel Občinski svet Občine Vojnik na 3. seji dne 9. 4. 2014. Na osnovi 40. člena Odloka zagotavlja zavodu sredstva za izvajanje javne službe ustanoviteljica, Občina Vojnik.

Sredstva za OŠ Antona Bezenška Frankolovo so bila v veljavnem proračunu planirana v vrednosti 117.100 €. Realizirana so v vrednosti 111.039 €, realizacija znaša 94,82 odstotka.

Občina Vojnik in OŠ Antona Bezenška Frankolovo sta dne 3. 1. 2019 podpisali Pogodbo št. 600-0002/2019-5 o financiranju stroškov uporabe prostora in opreme ter stroškov dogovorjenega programa za leto 2019, s katero Občina Vojnik dodeljuje šoli sredstva iz proračuna za namenske materialne stroške v skupnem znesku do višine 113.800 €, in sicer za:

- materialne stroške v višini 58.000 €,
- investicijsko vzdrževanje in sredstva za nabavo opreme v višini 12.500 €,
- stroške kombija za izvajanje šolskih prevozov v višini 8.300 € in
- dodatni-dogovorjeni program v višini 35.000 €.

Dne 4. 12. 2019 sta Občina Vojnik in OŠ Antona Bezenška Frankolovo podpisali aneks št. 1 k Pogodbi o financiranju stroškov uporabe prostora in opreme ter stroškov dogovorjenega programa za leto 2019. Z aneksom se spremeni višina sredstev za investicijsko vzdrževanje na 15.800 €.

Občina je na osnovi pogodbe nakazala sredstva šoli na način:

- sredstva za materialne stroške mesečno,
- sredstva za investicijsko vzdrževanje in sredstva za nabavo opreme po e-zahtevkih šole,
- sredstva za stroške kombija po e-zahtevkih šole in
- sredstva za dodatni-dogovorjeni program po e-zahtevkih šole.

Na vzorcu dokumentov smo kontrolirali naslednje proračunske postavke za leto 2019:

	Postavka	Veljavni proračun	Realizirani proračun	Indeks
PP	Materialni stroški za OŠ Frankolovo	58.000	58.000	100,00
PP	Dodatni program v OŠ Frankolovo	35.000	31.473	89,92
PP	Prevozi učencev OŠ Frankolovo	8.300	5.767	69,48
PP	Vzdrževanje prostora in opreme	15.800	15.799	99,99
	Skupaj	117.100	111.039	94,82

Šola pošilja občini vsak mesec zahtevke na osnovi pogodbe s priloženo izvirno dokumentacijo, ki potrjuje upravičenost stroškov.

6.1 MATERIALNI STROŠKI

Pogodbena vrednost za materialne stroške je znašala 58.000 €. Občina nakazuje šoli sredstva v mesečnih zneskih. Sredstva so bila nakazana v skladu s pogodbenimi določili.

Dejanski materialni stroški šole so naslednji:

Vrsta stroška	Vrednost v €
Čistilni material	561
Pripomočki za čiščenje	479
Material za vzdrževanje	599
Električna energija	7.425
Poraba kuriv in stroški ogrevanja	24.838
Voda, taksa odpadne vode,...	9.490
Material za vzdrževanje OS	1.220
Storitve varov. zgradb in prostorov	1.554
Dimnikarske storitve	33
Tekoče vzdrževanje druge opreme	2.163
Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	1.262
Zavarovalne premije za objekte	3.684
Odvoz smeti	1.167
Skupaj dejanski stroški v šoli	54.475

Po pojasnilu strokovne službe občine se sredstva za materialne stroške načeloma nakazujejo po dvanajstinah, z OŠ Antona Bezenška Frankolovo pa ima občina dogovor, da so sredstva v prvi polovici višja zaradi večjih obveznosti, predvsem za stroške ogrevanja.

Skupni stroški za materialne stroške so znašali 54.475 € in so manjši od pogodbenega zneska za 3.525 €. Ta razlika je vključena v presežek prihodkov šole, ki je bil dosežen v vrednosti 6.212 €.

6.2 SREDSTVA ZA INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE PROSTOROV IN OPREME

Pogodbena vrednost za stroške investicijskega vzdrževanja in nabavo opreme je znašala 12.500 €. Z aneksom k pogodbi je bila povečana na 15.800 €. Dejanski stroški investicijskega vzdrževanja in nabave opreme šole so znašali 15.799 €. Šola pošilja občini mesečne zahteve na osnovi računov dobaviteljev.

Od skupno nakazanih sredstev od občine v vrednosti 15.799 € je šola porabila za opremo 15.286 € in stroške vzdrževanja 513 €.

Kontrolirali smo zahtevek za mesec september za ureditev prezračevalnega sistema v kletnih prostorih v vrednosti 3.528 €. Šola je opremo za ureditev prezračevalnega sistema pravilno evidentirala. Zahtevki se ujemajo z vrednostmi računov. Sredstva so bila nakazana v ustreznih zneskih; bila so namensko porabljena.

6.3 STROŠKI ŠOLSKEGA KOMPIJA

Pogodbena vrednost za stroške kombija za izvajanje šolskih prevozov je znašala 8.300 €. Dejanski stroški kombija so znašali 5.767 €. Šola pošilja občini dvakrat mesečno zahtevke na osnovi poročil o prevozih s šolskim kombiniranim vozilom.

Kontrolirali smo zahtevke šole za mesec september in oktober, priložena so jim poročila o prevozih s šolskim kombiniranim vozilom, v katerih je navedeno število prevoženih kilometrov ter stroški goriva in ostali stroški (vzdrževanje, servisi, popravila,...). Šola uporablja šolski kombi tudi v druge namene (športna tekmovanja, tečaji, ipd.), ki so financirani iz programa športa. Stroške preračunajo na prevoženi kilometer in zahtevke zmanjšajo za prevoze, ki so financirani iz programa športa.

Obračuni se ujemajo z vrednostmi računov. Za šolske prevoze so zahtevki pravilni, sredstva so bila nakazana v ustreznih zneskih; bila so namensko porabljena.

6.4 DODATNI PROGRAM

Pogodbena vrednost za stroške dodatnega programa je znašala 35.000 €. Dejanski stroški dodatnega programa so znašali 31.473 €. Občina nakazuje šoli sredstva na podlagi zahtevkov. Sredstva so bila nakazana v skladu s pogodbenimi določili na podlagi dejanskih stroškov.

Pogodba določa, da so sredstva za zagotavljanje dodatnega-dogovorjenega programa v vrednosti 35.000 € namenjena za:

- stroške dela voznika in delavk v kuhinji (plača, prispevki, prehrana med delom, prevoz na delo, regres za letni dopust, jubilejne nagrade, premije za dodatno pokojninsko zavarovanje za javne uslužbenke, zaščitna obleka, zdravniški pregledi, izobraževanja),
- varstvo vozačev,
- stroške Tajnika VI, delež 0,10 (bruto in prispevki),
- prispevke za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov,
- stroške čebelarskega krožka,
- stroške za raziskovalne naloge,
- EKO šolo.

Kontrolirali smo zahtevek šole za mesec september. Šola je pripravila interni obračun dodatnega programa za mesec september:

Stroški dodatnega programa	Vrednost v €
Hišnik (40 % delež bruto plače)	650
Kuhinjski pomočnik (25 % delež bruto plače)	308
Kuhar (63 % delež bruto plače)	993
Varstvo vozačev (72 ur * 4,73)	395
Tajnik VI. (10 % delež bruto plače)	193
Skupaj dejanski stroški dodatnega programa	2.539

Prejeli smo plačilne liste za mesec september 2019 zaposlenih na šoli, ki opravljajo delo dodatnega programa. Za hišnika, kuhinjskega pomočnika, kuharja in tajnika VI je pravilno obračunan delež od bruto plače in od ostalih prejemkov. Za kuhinjskega pomočnika je v deležu upoštevana osnova za obračun prispevkov od najnižje osnove. Za varstvo vozačev je po pojasnilu računovodje v šoli dogovorjena urna postavka v znesku 4,73 €; evidenca opravljenih ur je v programu Lopolis.

Skupni stroški za dodatni program so znašali 31.473 € in so manjši od pogodbenega zneska za 3.527 €. Nakazila so izvršena v istem znesku kot so dejanski stroški. Prihodki od občine so bili v šoli namensko porabljeni.

7 MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri pregledu lahko podamo zagotovilo, da so v Občini Vojnik **notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito.**

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

8 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo posredovano županu Občine Vojnik. Na osnovi Usmeritev za državno notranje revidiranje, Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna (september 2017) je poročilo potrebno posredovati tudi organu nadzora.

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

Dravograd, dne 11. 9. 2020

Državna notranja revizorka:
Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon.
Spec. za reviz. in svetov. poslovanja


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