



OBČINA BRASLOVČE

Braslovče 22, 3314 Braslovče, Slovenija
Tel.: 03 703 84 00, faks: 03 703 84 10, e-pošta: obcina@braslovce.si, www.braslovce.si

Priloga – k TOČKI 6

Občinskemu svetu
Občine Braslovče

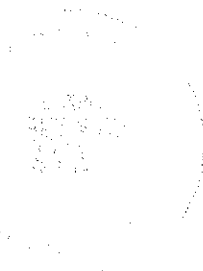
ZADEVA: POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI ZA LETO 2016

V prilogi vam posredujemo Poročilo o notranji reviziji za leto 2016, ki ga je opravilo podjetje Loris d.o.o. iz Dravograda.

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Braslovče se je seznanil s Poročilom o notranji reviziji Zaključnega računa Občine Braslovče za leto 2016.

Pripravila:
Barbara Florjan Jelen




Branimir Strojanšek
župan

Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo poslovanja Občine Braslovče** za leto 2016.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Braslovče (v nadaljevanju: občina) na področju proračuna za leto 2016.

V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2016	<p>Skupni realizirani prihodki so v višini 4.094.450 € ter realizirani odhodki v višini 4.251.609 €. Realizirani prihodki so v višini 98,7 % veljavnega proračuna in realizirani odhodki v višini 94,7 % veljavnega proračuna.</p> <p>Davčni prihodki predstavljajo 3.274.117 € oziroma 80 % vseh prihodkov.</p> <p>V Odloku o proračunu ima občina opredeljen največji obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih.</p>	
Subvencioniranje omrežnine	<p>Občina ima z Javnim komunalnim podjetjem Žalec, d.o.o. sklenjeno Pogodbo o najemu javne infrastrukture. Najemnik JKP Žalec, d.o.o. pripravi elaborate o cenah posamezne gospodarske javne službe in jih pošlje občini. Subvencije omrežnine plačuje Občina Braslovče na podlagi izstavljenih zahtevkov JKP Žalec, d.o.o.</p> <p>Preverili smo račun št. 2021 v višini 8.109 € z DDV-jem. K računu je priložen pregled subvencioniranih vrednosti po vrstah storitev. Gospodinjstvom je bilo zaračunano 25 % polne cene; Občini Braslovče je izstavljen račun v višini 75 % polne cene. Količine in zneski, zaračunani gospodinjstvom, niso bili predmet kontrole.</p>	
Komunalno opremljanje zemljišč za gradnjo v Občini Braslovče	<p>Za komunalno opremljanje zemljišč je bilo javno naročilo objavljeno na Portalu javnih naročil. Izbran je bil cenovno najugodnejši ponudnik Kostmann, d.o.o., Slovenj Gradec v vrednosti 149.991 €. Dela je nadziral nadzorni organ. Zaračunano je bilo po pogodbi. Na tej postavki so tudi stroški prestavitve trafo postaje Rakovlje šola in Gluk po pogodbi iz leta 2015 v vrednosti 93.034 €.</p>	
Prispevek za zdravstvene	<p>Na osnovi Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju plačujejo občine prispevke za zavarovanje za primer</p>	

<p>Storitve za zavarovane osebe</p>	<p>bolezni in poškodbe izven dela zavarovancem, ki so po 15. členu državljeni Republike Slovenije s stalnim prebivališčem v Republiki Sloveniji, ki niso zavarovanci iz drugega naslova.</p> <p>Občina Braslovče je plačevala prispevek upravičenim osebam v pravih zneskih in za plačila pošiljala dokumentacijo na FURS.</p>	
<p>Grad Žovnek – rekonstrukcija</p>	<p>Občina Braslovče že več let fazno pod nadzorom Zavoda za varstvo kulturne dediščine Slovenije obnavlja kulturno zgodovinski spomenik grad Žovnek. Storitve obnove je občina naročala neposredno pri izvajalcih. V letu 2016 je občina prejela 4 račune za izvedena dela. Vsi računi imajo podlago v naročilnicah.</p>	
<p>Večnamenski objekt Braslovče</p>	<p>Občina Braslovče je kupila leta 2014 na obroke večnamenski objekt, zgrajen do III. gradbene faze. Plačila obrokov v letu 2016 so skladna s pogodbo. Obročno odplačilo je dejansko blagovni kredit. Občina ga ni zavedla v kvoto zadolževanja.</p> <p>V letu 2014 je občina izvedla javno naročilo z objavo na portalu javnih naročil: Gradbena in montažna dela za objekt Kulturni dom Braslovče, pri katerem se upoštevajo okoljski vidiki. Isto leto je podpisala pogodbo z izbranim ekonomsko najugodnejšim ponudnikom KM Inštalacije, d.o.o., Škofja vas, za 961.598 €. V letu 2015 sta bila podpisana dva aneksa: za podaljšanje roka izvedbe in za povečanje končne vrednosti na 996.581 € (razlika med nepredvidenimi dodatnimi deli in manj deli). Končna situacija je bila izstavljena v maju 2015; v leto 2016 je bil prenesen saldo neplačanih obveznosti 286.698 €. V juniju 2015 sta podpisala odstopnik terjatve KM Inštalacije in Hypo Alpe-Adria-Bank pogodbo o odkupu terjatev v vrednosti 249.950 €. Iz tega naslova je občina prejela račun v vrednosti 10.991 € za nadomestilo za sklenitev pogodbe. Občina zadolžitve v vrednosti 286.698 ni zavedla v zadolžitve občine.</p>	<p>Stroški odkupa terjatve ne smejo bremeniti občine, ampak odstopnika (KM Inštalacije).</p>
<p>Oprema knjižnice</p>	<p>Občina je nakupila različno opremo za knjižnico na osnovi popisa projektne organizacije. Večina dobaviteljev je dobavljala opremo manjših vrednosti na osnovi naročilnic. Dobavitelj Tašker Janez, s.p., Braslovče, je dobavil opremo po dveh računih. Skupni znesek obeh računov je 33.623 € (27.560 € brez DDV). Znesek presega najvišji dovoljeni znesek, do katerega ni potrebno izvajati dobav skladno z ZJN 3 z objavo na portalu javnih naročil.</p>	<p>Naročil ni dovoljeno deliti. Za vrednost dobav blaga in storitev v vrednosti nad 20.000 € brez DDV je potrebno izvesti postopke javnega naročila male vrednosti po ZJN-3 in naročilo objaviti na portalu javnih naročil.</p>
<p>Plačilni roki</p>	<p>Za neposredne proračunske uporabnike je plačilni rok 30 dni po prejemu listine. Za plačilne roke v breme občinskega proračuna ne velja ta določba, če se občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne</p>	<p>Spoštovan je 32. člen Zakona o izvrševanju proračuna</p>

	<p>roke, ker na ta način doseže nižjo pogodbeno ceno. Plačilni roki so lahko krajši za nekatere obveznosti, ki so v zakonu posebej naštet.</p> <p>Občina na dan 31.12.2016 izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dveh dobaviteljev v skupni vrednosti 124.569 €. Računi, ki so bili predmet pregleda v okviru proračunskih postavk, so bili večkrat plačani z nekajdnevno zamudo.</p>	<p>Republike Slovenije za leti 2016 in 2017, na osnovi katerega je za plačilo vseh obveznosti plačilni rok za neposredne uporabnike 30. dan po prejemu listine.</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Pri pregledu ugotavljamo, da so **notranje kontrole na večini pregledanih področij vzpostavljene in delujejo učinkovito. Priporočila se nanašajo na nabavo opreme knjižnice, stroške odkupa terjatve banke in plačilne roke.**

KAZALO

1	UVOD.....	6
1.1	PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA.....	6
1.2	CILJI NOTRANJE REVIZIJE	6
1.3	PREDMET NOTRANJE REVIZIJE.....	6
1.4	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJE REVIZIJE	7
1.4.1	Postopki notranje revizije	7
1.4.2	Metode notranje revizije	7
1.4.3	Kontrolni postopki	7
1.5	REVIZORJI	7
1.6	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	7
2	PRORAČUN OBČINE BRASLOVČE.....	8
2.1	PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2016.....	8
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA	8
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA.....	10
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	10
2.4.1	Subvencioniranje omrežnine.....	11
2.4.2	Komunalno opremljanje zemljišč za gradnjo v Občini Braslovče	11
2.4.3	Prispevek za zdravstvene storitve za nezavarovane osebe.....	13
2.4.4	Grad Žovnek – rekonstrukcija.....	13
2.4.5	Večnamenski objekt Braslovče	14
2.4.6	Oprema knjižnice.....	15
2.4.7	Plačilni roki	16
3	POVZETEK UGOTOVITEV	17

1 UVOD

1.1 PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranja revizija je bila izvedena na osnovi naročilnice o izvajanju notranje revizije za leto 2016¹. Strokovna podlaga za notranjo revizijo so bili: Zakon o javnih financah² (v nadaljevanju ZJF), Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ³, Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor⁴, Usmeritve za notranje kontrole⁵ in Usmeritve za državno notranje revidiranje⁶.

1.2 CILJI NOTRANJE REVIZIJE

Splošni cilj notranje revizije je bil preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja občine.

Cilji notranje revizije so bili naslednji:

- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so vsi poslovni dogodki, ki jih je izvedla občina, evidentirani v poslovnih knjigah,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so se vsi evidentirani poslovni dogodki tudi zgodili,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so poslovni dogodki primerno odobreni in so izvedeni v sklopu poslovanja občine,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so vsi poslovni dogodki pravilno evidentirani v računovodskih evidencah,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da je poslovanje gospodarno in zakonito.

1.3 PREDMET NOTRANJE REVIZIJE

To poročilo predstavlja rezultat notranje revizije Občine Braslovče za leto 2016.

Notranja revizija je obsegala:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor sprejemanja in izvajanja proračuna za leto 2016.

¹ Naročilnica za izvedbo notranje revizije Občine Braslovče za leto 2016 št. 2017/00006 z dne 28.03.2017

² Uradni list RS, št. 11/11 (24/15 popr.)

³ Uradni list RS, št. 72/02

⁴ Uradni list RS, št. 50/15, 79/15

⁵ Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, november 2004

⁶ Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2013

1.4 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJE REVIZIJE

1.4.1 Postopki notranje revizije

Notranja revizija se je izvajala po postopkih:

- pregled ustreznosti internih aktov za revidirana področja glede na zakonske osnove,
- revizijski intervjuji,
- pregledovanje, analiziranje in analitično preiskovanje,
- presoja podatkov na vzorcu dokumentov in
- revizijske ugotovitve.

1.4.2 Metode notranje revizije

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane in uporabljene naslednje metode:

- opazovanje,
- poizvedovanje pri osebju,
- preiskovanje dokazov in
- ponovno izvajanje kontrolnih postopkov.

1.4.3 Kontrolni postopki

Notranja revizija je vključevala preverjanje:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za proračun,
- skladnosti sprejemanja proračuna v skladu s predpisi,
- skladnost sestave proračuna s predpisi,
- pravilnosti izvrševanja proračuna.

1.5 REVIZORJI

Notranja revizija je potekala od 18.04.2017 do 31.05.2017 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. Notranjo revizijo sta opravila državna notranja revizorka Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon., spec. za reviz. V tem poročilu so upoštevana pojasnila, ki so jih pripravile strokovne službe Občine Braslovče na osnutek poročila.

1.6 PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Braslovče je samoupravna lokalna skupnost, ki jo je ustanovil Državni zbor Republike Slovenije z Zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območji. Občina Braslovče je pričela z delovanjem leta 1998 (razdružitvev premoženja).

Občina Braslovče ima 5.623 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2016).

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

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

Drugi podatki o občini

Naziv: OBČINA BRASLOVČE
Sedež: Braslovče 22, 3314 Braslovče
Matična številka: 1357557
Davčna številka: SI49877445
Šifra dejavnosti: 84.110 Splošna dejavnost javne uprave
Podračun št. : SI56 0135 1010 0004 434 pri Upravi za javna plačila (UJP)
Župan: Branimir Strojanišek, univ. dipl. pravnik

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).

2 PRORAČUN OBČINE BRASLOVČE

2.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2016

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 občinski svet. Pravna podlaga za sprejem proračuna je določena v Statutu občine⁷.

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

2.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

Odlok o proračunu Občine Braslovče za leto 2016 je bil sprejet na 10. redni seji, dne 27.01.2016⁸. Župan je sprejel dne 15.12.2015 Sklep o začasnem financiranju Občine Braslovče v obdobju januar-marec 2016.

Odlok o rebalansu proračuna Občine Braslovče za leto 2016 je bil sprejet na 14. redni seji, dne 18.11.2016⁹.

⁷ MUV, št. 69/12

⁸ Uradni list RS, št. 8/16

⁹ Uradni list RS, št. 101/15

Zaključni račun proračuna Občine Braslovče za leto 2016 je bil sprejet na 16. redni seji, dne 12. 04. 2017.

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2016:

Postavka	v €	
	Veljavni proračun za leto 2016	Realizirani proračun za leto 2016
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	4.148.895	4.094.450
II. SKUPAJ ODHODKI	4.490.760	4.251.609
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLIJAJ(-)	-341.865	-157.158
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	0	50
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	0	-50
C. RAČUN FINANCIRANJA		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	558.659	431.067
VIII. ODPLAČILO DOLGA	172.688	172.675
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	44.106	101.184
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	385.971	258.392

Proračun Občine Braslovče za leto 2016 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 računa financiranja.

V skladu z Odlokom o proračunu Občine Braslovče 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. Prav tako ne sme presegati 25 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika za blago in storitve ter za tekoče transfere. Prevzete obveznosti se načrtujejo v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in načrta razvojnih programov.

Občina ima vzpostavljen sistem spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov¹⁰. Izdani so bili sklepi o prerazporeditvi sredstev proračuna za leto 2016. Posamezne prerazporeditve niso bile predmet notranje revizije.

S primerjavo odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2016, z načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu, ugotavljamo, da na nobeni večji postavki ni bistvenih odstopanj med izvršenimi in načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu.

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

Občina je v načrtu razvojnih programov izkazala načrtovane izdatke proračuna za investicije za obdobje 2015-2018, in sicer po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let. Iz načrta razvojnih programov so razvidni drugi viri financiranja za celovito izvedbo programov.

2.3 PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA

Občina Braslovče je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2016 izkazala realizirane prihodke v znesku 4.094.450 €.

Prihodki občine v letu 2016 so:

v €

Prihodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	3.320.781	3.304.081	3.274.117	99,1
Nedavčni prihodki	585.514	630.559	613.891	97,4
Kapitalski prihodki	104.880	66.750	64.055	96,0
Prejete donacije	15.000	0	1.500	0,0
Transforni prihodki	300.951	147.505	140.888	95,5
Skupaj	4.327.126	4.148.895	4.094.450	98,7

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 98,7 % veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine) in nedavčni prihodki (prihodki od premoženja, komunalnih prispevkov). Planirane prejete donacije niso bile realizirane, ostali prihodki ne odstopajo bistveno od veljavnega proračuna.

2.4 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2016 izkazala realizirane odhodke v znesku 4.251.609 €.

Odhodki občine v letu 2016 so:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
A. Tekoči odhodki	1.275.494	1.270.196	1.143.140	90,0
Plače in drugi izdatki zaposlenim	305.368	305.603	294.811	96,5
Prispevki delod. za socialno varnost	46.355	46.320	44.747	96,6
Izdatki za blago in storitve	977.096	869.783	782.772	90,0
Plačila domačih obresti	24.250	21.950	20.810	94,8
Rezerve	22.425	26.540	0	0,0
B. Tekoči transferi	1.558.344	1.651.176	1.603.513	97,1
C. Investicijski odhodki	1.759.811	1.230.399	1.176.523	95,6
D. Investicijski transferi	90.600	338.929	328.433	96,9
Skupaj	4.684.249	4.490.700	4.251.609	94,7

Realizirani odhodki so v višini 94,7 % veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo tekoči transferi (subvencije javnim podjetjem, transferi posameznikom in gospodinjstvom, nepridobitnim organizacijam, javnim zavodom) in investicijski odhodki (nakup poslovnih stavb, obnova in popravila, strojna oprema, stroški gradnje, rekonstrukcije in adaptacije, investicijsko vzdrževanje).

Poleg tega smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2016. V vzorec smo izbrali proračunske postavke po nestatistični metodi vzorčenja in preverili kontrolo pravilnosti plačevanja v skladu z zakonsko določenimi plačilnimi roki.

2.4.1 Subvencioniranje omrežnine

Sredstva za subvencioniranje omrežnine so bila realizirana v višini 132.665 € na proračunski postavki 15566.

Občina je dne 28.10.2015 z Javnim komunalnim podjetjem Žalec, d.o.o. sklenila Pogodbo o najemu javne infrastrukture, razmerjih v zvezi z javno infrastrukturo, izvajanjem in financiranjem gospodarskih javnih služb št. 19/2015. Cena storitve gospodarskih javnih služb se oblikuje v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja in se praviloma deli na ceno infrastrukture (omrežnina) in ceno storitve gospodarske javne službe. Najemnik JKP Žalec, d.o.o. pripravi elaborate o cenah posamezne gospodarske javne službe in jih pošlje občini. Subvencije omrežnine plačuje Občina Braslovče na podlagi izstavljenih zahtevkov JKP Žalec, d.o.o.

Preverili smo račun št. 2021 v višini 8.109 € z DDV-jem. K računu je priložen pregled subvencioniranih vrednosti po vrstah storitev. Gospodinjstvom je bilo zaračunano 25 % polne cene; Občini Braslovče je izstavljen račun v višini 75 % polne cene. Količine in zneski, zaračunani gospodinjstvom, niso bili predmet kontrole.

2.4.2 Komunalno opremljanje zemljišč za gradnjo v Občini Braslovče

Na proračunski postavki 16563 Komunalno opremljanje zemljišč so znašala nakazila 252.071 €. Veljavni proračun je znašal 254.460 €, realizacija je 99,1 %. Od tega znašajo stroški za komunalno opremo OŠ Braslovče 246.406 € ali 96,8 %. Pregledali smo izvedbo javnega naročila in predstavitev dveh trafo postaj.

Župan je izdal dne 13.06.2016 sklep o začetku postopka JN 1/22016 S za oddajo javnega naročila male vrednosti v skladu s 47. členom ZJN-3, predmet razpisa je »Komunalna oprema zemljišč« s sklenitvijo pogodbe. Ocenjena vrednost javnega naročila je 180.000 €. Isti dan je imenoval dvočlansko strokovno komisijo za odpiranje ponudb; ena članica je zunanja svetovalka brez glasovalne pravice.

Priložena so navodila župana za pripravo ponudbe, ki mora biti oddana do 22.06.2016 do 9:30 ure. Finančna zavarovanja: za resnost ponudbe z bianco menico z menično izjavo v vrednosti 10.000 € do 20.07.2016; za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti bančno ali kavcijsko zavarovanje v višini 10 % pogodbene vrednosti z DDV še 60 dni po zaključku storitve; odprava napak finančno zavarovanje 3 leta in tri bianco menice s pooblastilom za izpolnitev v 4. in 5. letu v višini 5 % pogodbene vrednosti z DDV – 5 let od primopredajnega zapisnika. Merilo za izbor je najnižja cena.

Začetek del je takoj po uvedbi v posel; zaključek del do 20. avgusta 2016. Prvi del investicije bo naročnik naročil in plačal v letu 2016; drugi del pa v letu 2017; hkrati si pridržuje pravico, da drugega dela ne da v izvajanje, če ne bo imel zagotovljenih finančnih sredstev. Ponudniki morajo podati izjave o zahtevanih sposobnostih. V ponudbi mora navesti morebitne podizvajalce.

Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil dne 16.06.2016 pod št. JN002735/2016-W01 Obvestilo o naročilu male vrednosti (NMV1).

Komisija je odpirala ponudbe 22.06.2016 ob 10:00 uri. Prispele so naslednje ponudbe:

Zap.št.	Ponudnik	Znesek v € z DDV
1.	Gradnje Žveplan, d.o.o., Celje	183.863,56
2.	VOC Celje, d.o.o, Celje	175.080,52
3.	Kostmann, d.o.o., Slovenj Gradec	149.990,67
4.	Plima, d.o.o., Žalec	151.473,27

Pri odpiranju ponudb sta bila prisotna predstavnika ponudnikov VOC Celje in Kostmann Slovenj Gradec. Dne 30.06.2016 je komisija pripravila predlog izbire/vmesno poročilo in predlagala naročniku izbiro ponudnika Kostmann, d.o.o., ki je ponudil najnižjo končno ponudbo. Isti dan je župan obvestil ponudnike o izbiri najcenejšega ponudnika Kostmann, d.o.o.

Z izbranim izvajalcem Kostmann, d.o.o., Slovenj Gradec je bila podpisana gradbena pogodba 12.07.2016 (Občina Braslovče) in 14.07.2016 (Kostmann, d.o.o.) v znesku 149.991 € z DDV. Priložena je garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti; potrdilo o zavarovanju splošne in delodajalčeve odgovornosti, ter izjava o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika.

Obvestilo o oddaji javnega naročila in o podpisu pogodbe je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil dne 28.07.2016.

V letu 2016 so bile izstavljene tri situacije v skupni vrednosti 149.990 € z DDV; razlika 1.274 € predstavlja DDV po 76. a členu ZDDV-1 (obrnjena davčna obveznost).

Na tej proračunski postavki je tudi račun v skupni vrednosti 93.034 € z DDV Elektra Celje, d.d., izstavljen na osnovi pogodbe iz leta 2015 za prestavitve trafo postaje Rakovlje šola in trafo postaje Gluk. Postopka izbire izvajalca v letu 2015 nismo kontrolirali

Postopki izvedbe javnega naročila za komunalno opremljanje zemljišč so skladni za ZJN 3. Stroški na tej proračunski postavki so utemeljeni.

2.4.3 Prispevek za zdravstvene storitve za nezavarovane osebe

Na proračunski postavki 17665 Prispevek za zdravstvene storitve za nezavarovane osebe so znašala nakazila 35.263 €. Veljavni proračun je znašal 37.300 €, realizacija je 94,5 %.

Na osnovi 48. člena Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – ZZVZZ¹¹ plačujejo občine prispevke za zavarovanje za primer bolezni in poškodbe izven dela zavarovancem, ki so po 15. členu državljani Republike Slovenije s stalnim prebivališčem v Republiki Sloveniji, ki niso zavarovanci iz drugega naslova. Evidenco o teh državljanih imajo centri za socialno delo in so povezavi z Ministrstvom za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti.

Omejitev: predmet notranje revizije ni bilo preizkušanje upravičenosti oseb do nujnega zdravstvenega varstva, ki ga ugotavljajo centri za socialno delo in so podlaga občinam za nakazilo prispevka.

Preverili smo nakazilo 15.03.2016 na osnovi seznama centra za socialno delo, ki ga občina prevzame iz aplikacije Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti. Na seznamu so 103 osebe, od tega 102 rezidenta Republike Slovenije in en nerezident.

Plačano je za 103 osebe po 30,81 €. Izpolnjen je obrazec REK-1b za mesec februar 2016 z datumom nakazila 15.03.2016 in poslan v evidenco Finančni upravi Republike Slovenije (FURS). Opredeljena je vrsta dohodka 1088. To je plačilo prispevkov za zdravstveno zavarovanje za zavarovance iz 21. tč. 1. odst. 15. čl. ZZVZZ. Ena oseba je mlajša od 18 let in je plačilo izvršeno pod vrsto dohodka 1072 Plačilo prispevkov za zdravstveno zavarovanje - otroci do 18. leta, ki niso zavarovani kot družinski člani. Iz prijave v letu 2013 je razvidno, da v letu 2016 oseba še ni izpolnila 18 let.

Prispevek za zdravstvene storitve za nezavarovane osebe je plačan za upravičene občane v pravih zneskih. Podatki o izplačilih so poslani na FURS.

2.4.4 Grad Žovnek – rekonstrukcija

Sredstva za rekonstrukcijo grada Žovnek so bila realizirana na proračunski postavki 18681 v višini 41.524 €

Občina že več let fazno pod nadzorom Zavoda za varstvo kulturne dediščine Slovenije obnavlja grad Žovnek, ki je bil razglašen za kulturno zgodovinski spomenik. Občina je v letu 2015 in 2016 izdala 3 naročilnice za razna gradbeno-obrtniška dela, vsa nakazila so bila izvedena v letu 2016:

¹¹ Uradni list RS, št. 72/06 - UPB, z dopolnitvami in spremembami do št. 47/15 – ZZSDT

Dobavitelj:	Št. naročilnice:	Predmet naročila:	Vrednost v € brez DDV	Vrednost s popustom v € z DDV-jem
Tašker Janez, s.p.	2015/000192	izdelava stopnic, ograje in lesenega tlaka	4.121,00	5.027,62
Podgrajšek Jože, s.p.	2015/000193	Dodatna dela (žlebovi, odtoki, strelovod, zaključni špici)	3.126,90	3.814,82
Delimir Stojakovič	2016/000016	Zidarska dela za sanacijo stolpa na gradu Žovnek II. nadstropje	24.000,00	29.280,00

Občina je na podlagi izdanih naročilnic prejela račune:

- dobavitelja Tašker Janez s.p. št. 009-2015 v višini 5.028 €, račun je v skladu z izdano naročilnico;
- dobavitelja Podgrajšek Jože s.p. št. 9/15 v višini 3.815 €, račun je v skladu z izdano naročilnico;
- dobavitelja Delimir Stojakovič s.p. št. 02-2016 v višini 29.280 €, račun je v skladu z izdano naročilnico.

Poleg zgoraj navedenih naročilnic je bila naročilnica izstavljena dobavitelju PPS Prizma, d.o.o. za izdelavo tehnične dokumentacije za sanacijo zidov na Gradu Žovnek v višini 2.074 €. Račun je bil izstavljen v skladu z naročilnico. Vsi računi imajo podlago v naročilnicah. Nekateri računi so bili plačani z zamudo. Občina je storitve naročala neposredno pri izvajalcih.

2.4.5 Večnamenski objekt Braslovče

Na proračunski postavki 18724 Večnamenski objekt Braslovče so bili realizirani skupni stroški 499.396 €. Veljavni proračun je realiziran 100 %.

Plačilo obrokov po pogodbi iz leta 2014

Občina Braslovče je kupila v letu 2014 od Jagrosa trgovine, d.o.o., Podplat, poslovne prostore, zgrajene do III. gradbene faze s skupni izmeri prostorov 1.398,58 m². Skupna vrednost kupnine z davkom na dodano vrednost je znašala 1.096.190 €. Prodajalec je priznal za znesek 754.909 € obročno odplačilo v 46 enakih obrokih. Zadnji obrok zapade v plačilo 15.12.2018. V letu 2016 je bilo plačanih 12 obrokov po 16.411 €. Vsebinsko je to blagovni kredit, za katerega je potrebno pridobiti soglasje Ministrstva za finance (ima značilnosti dolgoročne zadolžitve).

Izplačila so skladna s pogodbo o nakupu objekta, mesečno odstopajo za 2 do 3 dni od pogodbenega roka plačila. V evidenci zadolženosti občine je upoštevana zadolžitvev po pogodbi z dobaviteljem Jagros, d.o.o. Za blagovni kredit občina ni zahtevala soglasja Ministrstva za finance.

Gradbena in montažna dela

Občina Braslovče je objavila na Portalu javnih naročil dne 21.08.2014 pod številko objave JN8607/2014 javno naročilo po postopku s pogajanjem. Naziv javnega naročila: Gradbena in

montažna dela za objekti Kulturni dom Braslovče, pri katerem se upoštevajo okoljski vidiki. Kot ekonomsko najugodnejši ponudnik je bil izbran KM INŠTALACIJE, d.o.o., Škofja vas s ponudbeno ceno 961.598 € z DDV. Gradbena pogodba je bila podpisana leta 2014 na isti znesek. V pogodbi točka 5 CENA DEL določa, da bo naročnik izvedena dela plačeval 30. dan po predložitvi in obojestranski potrditvi začasne situacije. V letu 2015 sta bila sklenjena dva aneksa k pogodbi:

- z aneksom št. 1 z dne 23.03.2015 je bil podaljšan rok izvedbe del,
- z aneksom št. 2 z dne 23.04.2015 je bila spremenjena končna vrednost pogodbenih del na osnovi pogajanj za dodatna in nepredvidena dela ter za manj dela na 996.598 €.

Postopki izbire izvajalca in aktivnosti v letu 2015 niso bili predmet notranje revizije. Izvajalec KM Inštalacije je izstavil končno situacijo 22.05.2015 v skupni vrednosti 996.598 €. Do 31.12.2015 je občina plačala 709.900 €, preostanek doiga v vrednosti 286.698 € je prenesen v leto 2016. Dne 22.06.2015 je bila podpisana med odstopnikom KM Inštalacije in banko Hypo Alpe-Adria-Bank pogodba o odkupu terjatev v znesku 249.950 € z zapadlostjo dne 31.03.2016. V celoti je bila plačana večkrat mesečno v različnih zneskih do 23.03.2016. Iz dokumentacije je razvidno, da je bila občina za znesek 286.698 € zadolžena. Vsebinsko je to blagovni kredit. Dodatno k temu je KM Inštalacije zaračunal na osnovi pogodbe o odkupu terjatev 10.991 € kot nadomestilo za sklenitev pogodbe (znesek diskonta 7.759 €, znesek nadomestila za sklenitev pogodbe 1.250 € in DDV na oba zneska).

Priporočilo

Stroški odkupa terjatve ne smejo bremeniti občine, ampak odstopnika (KM Inštalacije).

2.4.6 Oprema knjižnice

Na proračunski postavki 18688 Knjižnica Braslovče so znašala nakazila za nakup opreme 52.009 €. Veljavni proračun je znašal 52.010 €, realizacija je 100 %.

Dobavitelji so dobavljali različno opremo na osnovi naročilnic. Vse dobave, razen ene, so v zneskih, za katere niso potrebni postopki izbire dobaviteljev po ZJN-3. Dobavitelj Janez Tašker, krovstvo in montaža, s.p., Braslovče, je dobavil opremo po dveh računih na osnovi ponudb v skupni vrednosti 33.423 € z DDV. Po ponudbi s popisom z dne 28.01.2016 in naročilnici z dne 17.02.2016 je bila skupna vrednost opreme 19.800 € brez DDV (24.156 € z DDV). Dne 19.04.2016 je bila izdana naročilnica za dodatna dela po seznamu v skupni vrednosti 7.760 € brez DDV (9.467 € z DDV), kar predstavlja 39 % osnovnega naročila.

Priporočilo

Naročil ni dovoljeno deliti. Skupna vrednost opreme v knjižnici je znašala 27.560 € brez DDV in bi bilo potrebno izvesti postopke javnega naročila male vrednosti po ZJN-3 in naročilo objaviti na portalu javnih naročil.

2.4.7 Plačilni roki

Na osnovi 32. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2016 in 2017¹² je za plačilo vseh obveznosti plačilni rok za neposredne uporabnike 30. dan po prejemu listine. Plačilni roki so lahko krajši za nekatere obveznosti, ki so v zakonu posebej naštet. Za plačilne roke v breme občinskega proračuna ne veljajo določbe 23. člena zakona, če se občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne roke, ker na ta način doseže nižjo pogodbeno ceno.

Pregledali smo neplačane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (konto 220) na dan 31.12.2016 ter plačila računov dobaviteljem, ki so bila predmet pregleda v okviru proračunskih postavk.

Občina ne plačuje računov dobaviteljem dosledno v zakonsko določenem plačilnem roku (30 dni od prejema listine), ampak večkrat z zamudo nekaj dni.

Občina izkazuje na dan 31.12.2016 zapadle neplačane obveznosti do dveh dobaviteljev: JKP Žalec in VOC Celje.

Pojasnila strokovnih služb Občine Braslovče:

Občina Braslovče ima obveznosti do JKP Žalec na osnovi Dogovora o poravnavi terjatev in obveznosti iz naslova sredstev v upravljanju iz leta 2015. Občina se je z dogovorom zavezala, da bo dolg do JKP Žalec v vrednosti 45.932 € poravnala v enakih mesečnih obrokih do konca leta 2017. Na dan 31.12.2016 je dolg do JKP Žalec 22.965 €.

Zapadle neplačane obveznosti do VOC Celje izhajajo iz medsebojnega sporazuma z dne 03.03.2016 v znesku 115.395 €. Dne 12.04.2010 je Ministrstvo za promet z Občino Braslovče podpisalo Sporazum o sofinanciranju ureditve regionalne ceste Soteska – Šentrupert skozi naselje Male Braslovče; v 5. členu je bil zapisan rok začetka in dokončanja investicijskih del glede na finančne možnosti proračuna Republike Slovenije. S podpisom je Občina Braslovče soglašala, da prevzame sofinancerski delež v višini 303.319 EUR. V februarju 2016 je prišel poziv s strani Ministrstva za infrastrukturo, da se pripravlja pogodba in izvedba krožišča v Malih Braslovčah, za kar pa Občina ni imela predvidenih sredstev v proračunu, niti ni bila o nameri izgradnje s strani ministrstva obveščena. Proračun za leto 2016 je bil že sprejet v januarju 2016. Z izvajalcem je zato podpisala Sporazum o dinamiki plačil v letu 2017, s katerim se je zagotovil pravočasen pričetek del v letu 2016, v nasprotnem primeru se projekt ne bi izvedel.

Kot neplačane zapadle obveznosti niso upoštevane obveznosti do dobaviteljev, ki so zapadle v plačilo zadnje dni meseca decembra 2016 in do dobavitelja Ceste mostovi Celje, d.d., v vrednosti 35.991 €. Pri notranji reviziji za leto 2013 je bilo ugotovljeno, da je občina zadržala plačilo, ker ima hkrati terjatev do izvajalca v vrednosti 58.204 € zaradi nedokončanja izgradnje komunalne opreme, ker je bil nad izvajalcem uveden stečajni postopek.

¹² Uradni list RS, št. 96/15, 46/16, 80/16-ZIPRS1718

Príporočilo

Spôštovati je potrebno 32. členu Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2016 in 2017, na osnovi katerega je za plačilo vseh obveznosti plačilni rok za neposredne uporabnike 30. dan po prejemu listine.

3 POVZETEK UGOTOVITEV

Notranjo revizijo smo opravili v skladu s standardi notranjega revidiranja. Ocenjevali smo primernost in uspešnost kontrol, ki obsegajo sisteme vodenja, poslovanja in informiranja v občini. Notranja revizija je izvršena z namenom, da se vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol. Kontrolo smo izvršili na vzorcu dokumentov, zato je možno, da niso zaznale vse možne slabosti in pomanjkljivosti.

Pri pregledu ugotavljamo, da so **notranje kontrole na večini pregledanih področij vzpostavljene in delujejo učinkovito. Priporočila se nanašajo na nabavo opreme knjižnice, stroške odkupa terjatve banke in plačilne roke.**

O posameznih ugotovitvah, pomanjkljivostih oziroma nepravilnostih ter priporočilih za izboljšanje poslovanja v prihodnosti, smo poročali v povzetku in v posameznih poglavjih tega poročila.

Dravograd, dne 31.05.2017

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

