

Poročilo o notranjem revidiranju

OBČINA SEMIČ

za leto 2012

Dravograd, junij 2013

Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo *notranje revidiranje poslovanja* Občine Semič za leto 2012.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Semič na področju proračuna za leto 2012.

V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2012	Skupni realizirani prihodki so v višini 4.437.141 € ter realizirani odhodki v višini 4.228.451 €. Realizirani prihodki so v višini 96 % in realizirani odhodki v višini 94 % veljavnega proračuna. Kapitalski prihodki so bili realizirani v višini 37% veljavnega proračuna.	
Nedavčni prihodki	Občina je v letu 2012 prejela 116.946 € prihodkov od premoženja, od tega najemnin za stanovanja 21.477 € in prihodkov iz naslova podeljenih koncesij 131.265 €. Prihodki bi bili večji, če bi bile izterjane vse terjatve od najemnin za stanovanja. Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov RS obvesti Občino Semič o znesku koncesijske dajatve. Občina ne kontrolira pravilnosti obračunane koncesije.	Priporočamo vam, da v skladu z 20. členom Uredbe o koncesiji za izkoriščanje gozdov v lasti RS zahtevate od Sklada kmetijskih zemljišč informacije in podatke o posekanem in prodanem lesu in vršite kontrole, ki jih določa ta člen.
Transforni prihodki	Občina je v letu 2012 prejela 463.194 € transfernih prihodkov. Vsi prihodki so bili namensko porabljeni.	
Tekoči transferi v javne zavode	Občina je v letu 2012 nakazala 463.194 € tekočih transferov v javne zavode. Nakazila se ujemajo s pogodbami.	
Izgradnja prizidka vrtca Sonček v Semiču	Izgradnja se je izvajala že v letu 2011. Ugotovljene pomanjkljivosti so bile v letu 2012 odpravljene. Občina je prejela bančno garancijo za odpravo napak za obdobje treh let. Zaračunana vrednost je enaka pogodbeni vrednosti.	
Prevozi učencev OŠ Belokranjskega odreda Semič v šolskem letu 2012/2013	Občina je izvedla javno naročilo za izvajanje šolskih prevozov. Prispela je ponudba MPOV d.o.o., s katerim je bila podpisana pogodba po istih cenah kot je bila ponudba. Zaračunana vrednost je skladna s pogodbeno vrednostjo.	

Vzdrževanje lokalnih cest v Občini Semič za leto 2011 in 2012	Občina je izvedla javno naročilo z objavo na portalu. Izbran je bil edini ponudnik CGP, d.d., s katerim je bila podpisana pogodba v višini 137.884 € z DDV. Zaračunana vrednost je višja od pogodbene vrednosti. Končna situacija je potrjena od nadzornega organa. Za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je bila prejeta bančna garancija.	Priporočamo vam, da spremljate pogodbene vrednosti in sklenete aneks k pogodbi, preden zaračunana vrednost preseže pogodbeni znesek.
Sofinanciranje letnega programa športa v Občini Semič v letu 2012	Komisija je pripravila poročilo za izbor in oceno prijavljenih športnih programov. Sredstva so se delila po ključu glede na število točk.	
Plačilni roki	Občina plačuje račune v glavnem v zakonsko določenem plačilnem roku (30 dni od prejema listine). Plačuje jih tudi v krajših plačilnih rokih od zakonsko določenih, za kar so pridobljeni skonti. Kljub temu ima ob koncu leta zapadle neplačane obveznosti do uporabnikov proračuna v znesku 72.374 € in do dobaviteljev 146.677 €.	Dosledno je potrebno spoštovati določilo 23. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012, ki določa plačilni rok 30 dni od prejema listine, oziroma proračunske prihodke planirati tako, da bo omogočeno spoštovanje ZIPRS.

Na podlagi opravljene notranje revizije smo ugotovili, da v Občini Semič notranje kontrole na pregledanih področjih v glavnem delujejo **učinkovito**.

KAZALO

1	UVOD	5
1.1	PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA.....	5
1.2	CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA	5
1.3	PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA.....	5
1.4	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA	6
1.4.1	Postopki notranjega revidiranja	6
1.4.2	Metode notranjega revidiranja.....	6
1.4.3	Kontrolni postopki.....	6
1.5	REVIZORJI.....	6
1.6	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	7
2	PRORAČUN OBČINE SEMIČ.....	8
2.1	PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2012.....	8
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA.....	8
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA.....	9
2.3.1	Nedavčni prihodki	10
2.3.2	Transforni prihodki	12
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	13
2.4.1	Tekoči transferi v javne zavode.....	14
2.4.2	Prevozi otrok v osnovno šolo.....	14
2.4.3	Izgradnja prizidka vrtca Sonček	15
2.4.4	Redno vzdrževanje lokalnih cest za leti 2011 - 2012	16
2.4.5	Sofinanciranje letnega programa športa v Občini Semič v letu 2012.....	17
2.4.6	Plačilni roki	19
3	MNENJE.....	20
4	PRILOGA	21

1 UVOD

1.1 PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranje revidiranje je bilo izvedeno na osnovi naročilnice za izvedbo notranje revizije zaključni račun (ZR) 2012 v Občini Semič (v nadaljevanju občina)¹. Strokovna podlaga za notranje revidiranje 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 NOTRANJEGA REVIDIRANJA

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

Cilji notranjega revidiranja 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 NOTRANJEGA REVIDIRANJA

To poročilo predstavlja rezultat notranjega revidiranja občine za leto 2012.

Notranje revidiranje je obsegalo:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor sprejemanja in izvajanja proračuna za leto 2012,
- nadzor namenske porabe sredstev za leto 2012.

¹ Naročilnica št. 0080/2013 z dne 08.05.2013

² Uradni list RS, št. 11/11 (14/13 popr.)

³ Uradni list RS, št. 72/02

⁴ Uradni list RS, št. 112/02 in spremembe št. 13/03, 53/05, 83/07

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

⁶ Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2003

1.4 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA

1.4.1 Postopki notranjega revidiranja

Notranje revidiranje se je izvajalo 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 notranjega revidiranja

Pri izvajanju notranjega revidiranja so bile izbrane in uporabljene naslednje metode:

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

1.4.3 Kontrolni postopki

Na področju proračuna je notranje revidiranje vključevalo 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

Notranje revidiranje je potekalo od 18.06.2013 do 28.06.2013 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. S strani izvajalca sta notranje revidiranje opravili državna notranja revizorka Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon., spec. za reviz. in svetov. poslov. in asistentka Metka Ločičnik Žvikart, univ. dipl. ekon.

1.6 PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Semič je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Blatnik pri Črmošnjicah, Brezje pri Rožnem Dolu, Brezje pri Vinjem Vrh, Brezova Reber, Brezovica pri Črmošnjicah, Brstovec, Cerovec pri Črešnjevcu, Črešnjevec pri Semiču, Črmošnjice, Gaber pri Črmošnjicah, Gornje Laze, Gradnik, Hrib pri Cerovcu, Hrib pri Rožnem Dolu, Kal, Komarna vas, Krupa, Krvavčji Vrh, Lipovec, Maline pri Štrekljevcu, Mašelj, Moverna vas, Nestoplja vas, Omota, Oskoršnica, Osojnik Planina, Podreber, Potoki Praproče, Praprot, Preloge, Pribišje, Rožni Dol, Sela pri Vrčicah, Semič, Sodji Vrh, Sovinek, Sredgora, Srednja vas, Starihov Vrh, Stranska vas pri Semiču, Štrekljevec, Trebnji Vrh, Vinji Vrh pri Semiču, Vrčice.

Občina Semič ima 3.943 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2012).

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

Opravljanje notranjega nadzora je bilo omejeno na občino kot pravno enoto.

Drugi podatki o občini

Naziv:	OBČINA SEMIČ
Sedež:	Štefanov trg 9, 8333 Semič
Matična številka:	5880262
Davčna številka:	SI79049273
Šifra dejavnosti:	L/84.110 Splošna dejavnost javne uprave
Podračun:	SI56 0130 9010 0015 998 pri Upravi za javne prihodke (UJP)
Poslovno leto:	poslovno leto je trajalo od 01.01.2012 do 31.12.2012
Županja:	Polona Kambič

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).

2 PRORAČUN OBČINE SEMIČ

2.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2012

Preverjena je bila skladnost sprejetega proračuna glede na ZJF in Zakon o financiranju občin⁷ (v nadaljevanju ZFO).

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 občine⁸.

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 Semič za leto 2012 je bil sprejet na 12. redni seji, dne 01.03.2012⁹.

Odlok o rebalansu proračuna Občine Semič za leto 2012 je bil sprejet na 15. redni seji, dne 04.10.2012¹⁰.

Zaključni račun proračuna Občine Semič za leto 2012 je bil sprejet na 19. redni seji občinskega sveta, dne 16.05.2013¹¹.

⁷ Uradni list RS, št. 123/06 in spremembe št. 101/07, 57/08, 94/10, 36/11, 40/12

⁸ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 18/06, 19/06, 34/07

⁹ Uradni list RS, št. 18/12

¹⁰ Uradni list RS, št. 75/12

¹¹ Uradni list RS, št. 47/13

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2012:

v €

Postavka	Sprejeti rebalans	Realizirani proračun za leto 2012
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	4.642.230	4.437.141
II. SKUPAJ ODHODKI	4.484.276	4.228.451
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	157.954	208.690
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	0	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	0	0
C. RAČUN FINANCIRANJA		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	0	0
VIII. ODPLAČILO DOLGA	180.724	180.724
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-22.770	27.966
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	-180.724	-180.724

Proračun Občine Semič za leto 2012 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.

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov¹². Realizirani proračun ne presega veljavnega proračuna.

Občina je v načrtu razvojnih programov izkazala načrtovane izdatke proračuna za investicije za obdobje 2012-2015, in sicer po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let. Iz načrta razvojnih programov so razvidni viri financiranja (lastna proračunska sredstva, drugi viri) za celovito izvedbo programov.

2.3 PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA

Občina Semič je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2012 izkazala realizirane prihodke v znesku 4.437.141 €.

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

Prihodki občine v letu 2012 so:

v €

Prihodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	2.921.034	2.908.600	2.916.283	100,3
Nedavčni prihodki	406.307	379.044	376.124	99,2
Kapitalski prihodki	178.059	108.608	37.855	34,9
Prejete donacije	27.000	2.000	1.524	76,2
Transforni prihodki	2.144.830	1.243.978	1.105.355	88,9
Skupaj	5.677.230	4.642.230	4.437.141	95,6

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 100,3 odstotka veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki v znesku 2.916.283 € (dohodnina, davki na nepremičnine) in transforni prihodki v znesku 1.105.355 €. Nedavčni prihodki v znesku 376.124 € so realizirani 99 % glede na veljavni proračun.

Kapitalski prihodki so bili realizirani v višini 35 % veljavnega proračuna, medtem ko so bile prejete donacije v višini 76 % veljavnega proračuna.

Podrobno smo pregledali nedavčne prihodke in kapitalske prihodke.

2.3.1 Nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki znašajo 376.124 €, od tega prihodki od premoženja 352.610 € oziroma 93,7 % nedavčnih prihodkov. Evidentirani so na kontih 7103.

Preverili smo naslednje prihodke od premoženja:

- prihodki od najemnin za stanovanja 21.477 €
- prihodki od drugih najemnin 149.709 €
- prihodki iz naslova podeljenih koncesij 131.265 €

Prihodki od najemnin za stanovanja

Občina ima v lasti 20 stanovanj, od katerih sta dve stanovanji konec leta 2012 prazni. Po pojasnilu sta prazni zaradi primopredaje najemnikov stanovanja lastniku Občini Semič. Poleg tega razpolaga z enim stanovanjem, katerega lastnik je občan, ki mu Občina Semič plačuje oskrbnino v domu. S stanovanji upravlja po pogodbi Terca, d.o.o., Semič, na osnovi pogodbe z dne 01.01.1997. Mesečni znesek terjatve je bil do oktobra 1.978 €, novembra 1.552 € in decembra 1.650 €. Neplačane zapadle terjatve do upravnika znašajo 16.590 €, nanašajo pa se na neplačila najemnikov. Po pojasnilu strokovne službe najemnike opominjajo, po zadnjem opominu sledi postopek odpovedi najemnega razmerja na sodišču. Deložacij še ni bilo, ker postopki na sodišču še tečejo.

Prihodki od drugih najemnin

Občina Semič je podpisala z najemnikom Komunalno Črnomelj, d.o.o., dne 01.04.2010 Pogodbo o poslovnem najemu javne infrastrukture, razmerjih v zvezi z javno infrastrukturo in izvajanjem gospodarskih javnih služb. Za leta 2011, 2012 in 2013 so sklenjeni aneksi, s katerimi so določeni stroški najemodajalca za vodenje poslovnih knjig in katastra, najemnina za vse dejavnosti in subvencija za vse uporabnike komunalnih storitev, ki se ne ukvarjajo s pridobitno dejavnostjo. V letu 2012 so bili prihodki od najemnin enaki znesku iz pogodbe in so znašali 144.940 €.

Občina Semič in 14 drugih občin je podpisalo z javnim podjetjem CeROD, d.o.o., iz Novega mesta 20.12.2011 prečiščeno besedilo Pogodbe o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav za infrastrukturo, ki je v njihovi solasti in se uporablja za izvajanje gospodarske javne službe »odlaganje ostankov predelave in odstranjevanja komunalnih odpadkov, zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov ter predelava mešanih komunalnih odpadkov«. Občini Semič pripada 1,02 % najemnine za osnovna sredstva v solasti vseh občin. Najemnina je sestavni del kalkulacije cene GJS v skladu s predpisi o oblikovanju cen. Analitične evidence o infrastrukturi bo vodil najemjemalec in najemodajalcu zagotavljal vse potrebne evidence in računovodske informacije.

Pogodbi je priložen seznam osnovnih sredstev infrastrukture in obračunana amortizacija. Prihodki od najemnin CeRODa so znašali 4.769 €.

Prejete najemnine so predvidene za obnovo vodovodnega omrežja v okviru obnove komunalne infrastrukture (70.397 €), gradnjo vodovodnega omrežja v okviru projekta »Trajnostna oskrba prebivalstva s pitno vodo in varovanje vodnih virov Bele krajine« (50.017 €) ter več manjših projektov v skupni vrednosti 28.772 €.

Prihodki iz naslova podeljenih koncesij

Na osnovi Zakona o Skladu kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije¹³, mora Sklad prenesti občinam 7 odstotkov letne realizacije za posekan in prodan les po tržni vrednosti na kamionski cesti iz koncesijskih dajatev. Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije je dne 12.06.2012 obvestil Občino Semič, da ji pripada sorazmerni delež od skupne vrednosti realizacije posekanega in prodanega lesa za leto 2011 v vrednosti 130.725 €. Iz dokumenta ni razvidno, koliko lesa je bilo prodano in po kakšni ceni. Občina ne kontrolira pravilnosti obračunane koncesije.

Priporočilo

Priporočamo vam, da v skladu z 20. členom Uredbe o koncesiji za izkoriščanje gozdov v lasti RS¹⁴ zahtevate od Sklada kmetijskih zemljišč informacije in podatke o posekanem in prodanem lesu in vršite kontrole, ki jih določa ta člen.

Občini Semič pripadajo tudi prihodki od koncesijske dajatve za trajnostno gospodarjenje z divjadjo v letu 2011 v znesku 540 €.

¹³ Uradni list RS, št. 19/2010 – UPB in 56/10

¹⁴ Uradni list RS, št. 98/12

2.3.2 Transforni prihodki

Občina Semič je prejela v letu 2012 iz državnega proračuna Republike Slovenije in iz občinskih proračunov za 463.194 € transference prihodkov.

v €

Konto	Opis	Znesek €
740000	Prejeta sred. iz naslova tekočih obvez. drž.proračuna-finanč. izravnava	50.718
740001	Prejeta sred.iz držav.prorač. za investic. MORS-požarna taksa	11.768
740001	Prejeta sred.iz držav.prorač. za investic. - SVLR za vrtec Sonček	156.961
740001	Prejeta sred.iz držav.prorač. za investic. - MGRT-preplastitve cest	121.099
740001	Prejeta sred.iz držav.prorač. za investic. - MGRT cesta Srednja vas	56.859
740001	Prejeta sred.iz držav.prorač. za investic. - MKGP-izvedba projektov	4.095
740004	Druga prejeta sred.iz držav.prorač. za tekočo porabo-MKGP-vzdrž.GC	19.493
740004	Druga prejeta sred.iz držav.prorač. za tekočo porabo-SVLR-MIR	4.590
740004	Druga prejeta sred.iz držav.prorač. za tekočo porabo-SVLR-drugi prih.	300
740101	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije-Občina Črnomelj	37.311
	SKUPAJ	463.194

Prihodke finančne izravnave je prejela Občina Semič do polletja 2012 v višini povprečnine 554,50 €. Zaradi uveljavitve Zakona za uravnoteženje javnih financ (ZUJF)¹⁵ se je povprečnina znižala na 543 € in Občina Semič v drugem polletju 2012 ni bila več upravičena do finančne izravnave.

Požarna taksa v znesku 11.768 € je porabljena za sofinanciranje nakupa gasilskega vozila PGD Gradnik po sklepu Odbora za požarni sklad. Evidentirana je na proračunski postavki 0703 Varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami.

Služba Vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko (SVLR) za lokalno samoupravo in regionalno politiko je v letu 2011 z Občino Semič sklenila pogodbo o sofinanciranju projekta »Izgradnja prizidka vrtca Sonček v Semiču« v skupnem znesku 331.209 €, delno v letu 2011 in ostalo v letu 2012. Prejeta sredstva v znesku 156.966 € so bila porabljena za delno financiranje izgradnje prizidka na proračunski postavki 1902 Varstvo in vzgoja predšolskih otrok.

RS, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, je podpisalo z Občino Semič 20.09.2012 pogodbo o sofinanciranju projekta »Preplastitev cest v letu 2012« v znesku 101.033 €; dne 26.10.2012 pogodbo o sofinanciranju projekta »Preplastitev ulice Pri pošti« v znesku sofinanciranja do višine največ 20.895 €; in dne 03.08.2012 pogodbo o sofinanciranju projekta »Preplastitev ceste v Srednji vasi« do višine največ 58.000 €. V letu 2012 je občina prejela sredstva na osnovi zahtevkov v višini 56.859 €. Porabljena so na proračunski postavki 1302 Cestni promet in infrastruktura.

¹⁵ Uradni list RS, št. 40/12

Republika Slovenija, Ministrstvo za kmetijstvo in okolje, je podpisalo z Občino Semič dne 24.04.2012 pogodbo o vzdrževanju gozdnih cest do višine največ 19.536 €. Občina Semič je prejela sredstva v znesku 19.493 in jih porabila na proračunski postavki 1104 Gozdarstvo.

Občina Črnomelj je sklenila dne 20.11.2009 s SVLR pogodbo za sofinanciranje investicije Kali, ribniki in izviri: naša preteklost – naša prihodnost na osnovi Instrumenta za predpristopno pomoč Slovenija-Hrvaška. Skupna vrednost operacije lahko znaša največ 1.374.587 € v obdobju 2009-2012. Občina Semič je prejela sredstva v višini 37.311 € porabila na proračunski postavki 1505 Pomoč in podpora ohranjanju narave.

Vsi transferni prihodki drugih javno finančnih institucij so porabljeni namensko.

2.4 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA

V skladu z 11. odstavkom 2. člena ZJF lahko občina prevzema obveznosti in izplačuje sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen in do višine, ki sta določena s proračunom.

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2012 izkazala realizirane odhodke v znesku 4.228.451 €.

Odhodki občine v letu 2012:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
A. Tekoči odhodki	933.940	930.519	853.866	91,8
Plače in drugi izdatki zaposlenim	249.742	245.174	243.265	99,2
Prispevki delod.za socialno varnost	40.561	39.665	39.420	99,4
Izdatki za blago in storitve	617.705	621.334	554.591	89,3
Plačila domačih obresti	16.200	13.500	10.590	78,4
Rezerve	9.732	10.846	6.000	55,3
B. Tekoči transferi	1.523.277	1.492.855	1.410.182	94,5
C. Investicijski odhodki	2.947.384	1.946.100	1.852.380	95,2
D. Investicijski transferi	114.675	114.802	112.023	97,6
Skupaj	5.519.276	4.484.276	4.228.451	94,3

Realizirani odhodki so v višini 94,3 % odstotka veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki in tekoči odhodki.

S primerjavo odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2012, z načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu za leto 2012 ugotavljamo, da realizirani odhodki ne presegajo veljavnega proračuna.

Prihodki in odhodki v izkazu prihodkov in odhodkov – drugi uporabniki se ujemajo s podatki iz glavne knjige (bruto bilance), ki je temeljna poslovna knjiga.

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2012 in kontrolo pravilnosti plačevanja v skladu z zakonsko določenimi plačilnimi roki, kar je prikazano v nadaljevanju poročila.

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali so v proračunu predvidena sredstva, ki so razdeljena,
- ali so spoštovani splošni pravni akti (zakoni, pravilniki),
- ali so s prejemniki sredstev sklenjene pogodbe,
- ali so nakazila v skladu s sklepom o dodelitvi sredstev,
- ali je za investicijske odhodke upoštevan Zakon o javnem naročanju,
- ali naročilo podpiše odgovorna oseba,
- ali je naročilo izvršeno pred dobavo blaga ali storitev,
- ali je zaračunana vrednost skladna s ponudbeno,
- ali račune likvidirajo odgovorne osebe,
- ali so računi dobaviteljev plačani v zakonsko določenem plačilnem roku.

2.4.1 Tekoči transferi v javne zavode

Na proračunski postavki 1903 Primarno in sekundarno izobraževanje znašajo tekoči transferi v osnovno šolo za izdatke za blago in storitve 68.500 €. Postavka je bila v istem znesku predvidena v proračunu za leto 2012.

Občina Semič je podpisala z Javnim vzgojno-izobraževalnim zavodom Osnovna šola Belokranjskega odreda Semič 15.03.2012 Pogodbo o financiranju dejavnosti vzgoje in izobraževanja v letu 2012. Po pogodbi občina financira dejavnost vrtca, materialne stroške in stroške dodatnih dejavnosti osnovne šole, nabavo osnovnih sredstev in investicijsko vzdrževanje, regresiranje prevozov učencev iz kraja bivanja v šolo in nazaj in subvencionirano šolo v naravi.

Pozneje sta bila sklenjena Aneks št. 1 in Aneks št. 2. Z aneksoma so bili nekateri izdatki zmanjšani ali povečani. Tekoči transfer v osnovno šolo za izdatke za blago in storitve je znašal po pogodbi 63.195 €, z Aneksom št. 2 pa je bil povečan na 65.195 €.

2.4.2 Prevozi otrok v osnovno šolo

Sredstva za prevoze otrok v osnovno šolo so bila realizirana v višini 62.688 € na proračunski postavki 3310. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 66.164 €.

Občina je v letu 2012 pričela s postopkom oddaje naročila male vrednosti (NMV) za izvajanje prevozov učencev OŠ Belokranjskega odreda Semič v šolskem letu 2012/2013. Predmet pregleda je bil postopek javnega naročanja.

Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila za prevoze učencev je z dne 26.06.2012. NMV se oddaja na podlagi 36.a člena Zakon o javnem naročanju na vodnem, energetskem, transportnem področju in področju poštnih storitev (ZJNVETPS)¹⁶, in sicer za prevoze po specificiranih progah, ki predstavljajo 117,9 kilometrov dnevno za 190 šolskih dni.

Županja je imenovala strokovno komisijo za odpiranje in izbiranje ponudb. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 66.000 € z DDV. Merilo za izbiro je najnižja cena (70 odstotkov), reference (10 odstotkov), povprečna starost voznega parka (10 odstotkov), zagotovljene tehnične rezerve, rezerva v vozilih (5 odstotkov), zagotovljene kadrovske rezerve in rezerva voznikov (5 odstotkov). Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil (e-portal) dne 29.06.2012 pod oznako objave NMV1595/2012.

Iz zapisnika o odpiranju ponudb z dne 17.07.2012 je razvidno, da je pravočasno prispela ena ponudba, ki je vsebovala vse zahtevane priloge.

Ponudnik	Ponudbena cena v € brez DDV	Ponudbena cena v € z DDV
MPOV, d.o.o.	73.923	88.707

Ponudba je presegala ocenjeno vrednost naročila, zato se je naročnik odločil, da bo izvedel pogajanja brez predhodne objave po 35 členu ZJNVETPS. Iz zapisnika o pogajanju z dne 20.07.2012 je razvidno, da so se s ponudnikom dogovorili za ceno 3,56 €/kilometer z DDV.

Obvestilo o oddaji NMV je bilo objavljeno na e-portalu dne 27.08.2012, oznaka objave NMV2111/2012. Izbran je MPOV d.o.o., Vrednost pogodbe je 79.747 € z 8,5 % DDV.

Iz sklenjenih pogodb o izvajanju šolskih prevozov je razvidno, da je sklenjena za določen čas, za čas pouka v šolskem letu 2012/2013 od 03.09.2012 do 21.06.2013. Skupno število kilometrov znaša 117,9 kilometrov dnevno. Cena za 1 prevožen kilometer znaša 3,56 € in velja od 01.09.2012 dalje. Davek na dodano vrednost je vštet v ceni. Naročnik po sklenitvi pogodbe izvajalcu prevozov ne bo priznaval naknadnega povišanja cen.

Preverili smo ali ponudnik, ki je bil izbran v postopku javnega naročanja, zaračunava v skladu s pogodbenimi določili. V vzorec kontrole so bili naključno izbrani računi za storitev prevoza. Pri pregledu smo ugotovili, da je zaračunano v skladu s pogodbenim določilom. Pregledani računi so bili plačani v zakonsko določenem plačilnem roku oziroma z rahlo zamudo.

2.4.3 Izgradnja prizidka vrtca Sonček

Sredstva za izgradnjo prizidka vrtca Sonček so realizirana v višini 189.982 € na proračunski postavki 4255. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 190.282 €.

¹⁶ Uradni list RS, št. 128/06, s spremembami ni dopolnitvami do 90/12

Predmet notranje revizije je bila odprava pomanjkljivosti, ki so bile ugotovljene na kakovostnem pregledu objekta dne 03.07.2012 s strani nadzornega organa.

Dne 27.08.2012 je bil s strani Upravne enote Črnomelj izveden tehnični pregled objekta. Dne 31.08.2012 je bilo izdano uporabno dovoljenje.

Izvajalec je opravil vse pomanjkljivosti in priložil bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku, zato je nadzorni organ potrdil končno situacijo dne 22.10.2012.

Računi so bili plačani v pogodbenem roku.

2.4.4 Redno vzdrževanje lokalnih cest za leti 2011 - 2012

Sredstva za tekoče vzdrževanje drugih objektov – vzdrževanje lokalnih cest so bila realizirana v višini 159.219 € na proračunski postavki 2200. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 165.000 €. Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo za redno vzdrževanje lokalnih cest v Občini Semič za leti 2011 in 2012.

Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila po odprtem postopku za redno vzdrževanje lokalnih cest je z dne 18.04.2011. Županja je imenovala strokovno komisijo za odpiranje in izbiranje ponudb. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 120.000 € brez DDV. Merilo za izbiro je ponudbena cena (80 odstotkov) in reference (20 odstotkov). Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalju dne 19.04.2011 pod številko objave JN4017/2011.

Odpiranje ponudb je dne 31.05.2011 vodila strokovna komisija. Pravočasno je prispela ena ponudba.

Ponudnik	Ponudbena cena v € brez DDV	Ponudbena cena v € z DDV
CGP, d.d., Novo mesto	114.903	137.884

Poročilo in odločitev o izvedbi javnega naročila je z dne 08.06.2011. Izbrana je bila ponudba, ki je bila tudi edina.

Pogodba o izvedbi vzdrževalnih del na gozdnih cestah je bila podpisana dne 29.06.2011 v vrednosti 137.884 € (vsako leto po 68.942 €).

Obvestilo o izbiri naročnika je bilo objavljeno na e-portalju dne 19.04.2011, pod številko objave JN4017/2011.

Občina je prejela bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 odstotkov pogodbene obveznosti.

Iz 18. začasnega računa št. P-IR12-07627, ki je bil izdan decembra 2012, znesek računa 21.847 € z DDV, je razvidno, da vse situacije za leti 2011 in 2012 znašajo 149.864 € z DDV. To je za 11.980 € več, kot je po pogodbi. Aneks k pogodbi ni sklenjen, ker po pojasnilu strokovne službe občina do zadnjega računa ni vedela, da bo pogodbeni znesek presežen, saj se vzdrževanja izvajajo mesečno, realizacija pa je glede na dejanske potrebe.

Priporočilo

Priporočamo vam, da spremljate pogodbene vrednosti in sklenete aneks k pogodbi preden zaračunana vrednost preseže pogodbeni znesek.

2.4.5 Sofinanciranje letnega programa športa v Občini Semič v letu 2012

Sredstva za sofinanciranje letnega programa športa za leto 2012 so bila realizirana v višini 18.976 € na proračunski postavki 3240. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 23.200 €.

Javni razpis je bil na podlagi Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Semič, ki ga je sprejel Občinski svet Občine Semič dne 01.03.2012, objavljen na spletni strani občine ter v mesečniku Belokranjec marca 2012.

Do dne 04.05.2012 do 12 ure je prispelo 11 vlog. Komisija za izbor in oceno prijavljenih športnih programov v letih 2012 – 2014 je dne 12.06.2012 pripravila poročilo. Sredstva so se delila po ključu glede na število točk. Iz skupnega števila točk in predvidenega zneska se je izračunala vrednost točke in ta se je pomnožila s posameznim številom točk in tako so dobili znesek.

v €

Zap. št.	Društvo	Prijavljen program	Delovanje društva	Prireditve	Skupaj
1.	Športno društvo Kot	rekreativne prireditve in lige	152,90	333,33	486,23
2.	OŠ Belokranjskega odreda Semič	interesna športna vzgoja predšolskih in šol		9.206,90	9.606,90
		športna vzgoja otrok in mladine s posebni		400,00	
3.	Društvo upokojencev Semič	interesna športna vzgoja šoloobveznih otr		361,23	2.956,99
		kakovostni in vrhunski šport			
		športne prireditve		1.000,00	
		rekreativne prireditve in lige		1.166,67	
		rekreacija		264,71	
		izobraževanje		164,38	
4.	Športno društvo Partizan Semič	interesna športna vzgoja šoloobveznih otr	179,54	1.806,16	8.343,54
		športne prireditve		441,17	
		rekreativne prireditve in lige		916,67	
		programi projekta kvalitetnega preživljanja prostega časa		5.000,00	
5.	Planinsko društvo Semič	interesna športna vzgoja šoloobveznih otr	277,98	225,71	1.813,25
		rekreativne prireditve in lige		1.186,27	
		izobraževanje		123,29	
6.	Kulturno društvo Orel Semič	rekreativne prireditve		166,67	166,67
7.	Športno društvo Stranska vas	rekreacija	98,46	500,00	
		rekreativne prireditve		436,27	1.034,73
8.	Športno društvo Črešnjevce	rekreativne prireditve	154,05	333,33	487,38
9.	NIX moto klub Semič	kakovostni šport	139,00	130,40	1.413,23
		športne prireditve		500,00	
		programi projekta kvalitetnega preživljanja			
		izobraževanje		643,83	
10.	Društvo semiških brkačev	rekreativne prireditve	103,09	379,91	524,10
		izobraževanje		41,10	
11.	Društvo za jadralno padalstvo Cumulus	kakovostni in vrhunski šport	94,98	869,60	1.272,00
		športne prireditve		375,00	
		izobraževanje		27,40	

Razdelili so za 1.500 € manj sredstev, kot je bilo planirano, ker nihče ni imel postavke 'športna dejavnost študentov', za katero je bilo predvidenih 1.200 € ter 'šport invalidov', za katere je bilo namenjeno 300 €. Pri pripravi rebalansa proračuna so to upoštevali in sredstva razporedili na investicijski del proračuna, kjer so bile izkazane večje potrebe.

Dne 23.08.2012 so bile izbranim izvajalcem programov športa v Občini Semič v letu 2012 poslane pogodbe o sofinanciranju programov športa v letu 2012. Sredstva bodo po pogodbah nakazana na osnovi zahtevkov s priloženimi dokazili o izvedenem programu.

Vsem društvom so bile poslane Odločbe o višini in namenu odobrenih sredstev s priporočeno pošto dne 11.07.2012. Ker občina do 31.12.2012 ni prejeli podpisane pogodbe od Društva za jadralno padalstvo Cumulus, jim sredstev niso nakazali.

2.4.6 Plačilni roki

Na osnovi 23. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2011 in 2012¹⁷ 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 plačila računov, ki so bili predmet pregleda v okviru proračunskih postavk.

Pri pregledu smo ugotovili, da občina plačuje račune v glavnem v zakonsko določenem plačilnem roku (30 dni od prejema računa). Občina plačuje račune tudi v krajših plačilnih rokih od zakonsko določenega, za kar so pridobljeni skonti. Po pojasnilu strokovne službe je merilo za skonte vsaj obrestna mera, ki jo občina dobi na banki pri vezavi sredstev v tem obdobju (trenutno 3 % letno).

Pregledali smo starost obveznosti na dan 31.12.2012 do proračunskih uporabnikov, do dobaviteljev in za ostale obveznosti. Občina Semič izkazuje zapadle neplačane obveznosti 219.156 €, od tega do neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov v višini 72.374 € in do dobaviteljev v višini 146.678 €.

Strokovna služba nam je pojasnila, da nekaterih odobrenih sredstev za subvencije obrestne mere za malo gospodarstvo niso nakazali, ker prijavitelji niso dostavili potrdil o poravnanih obveznostih iz naslova obresti za mesec december 2012; nekaterih obveznosti niso mogli poravnati, ker so bile prenizke proračunske postavke; za investicijska dela pa so bila zadržana sredstva iz naslova pogodbeno dogovorjenih zadržkov; nekaterih obveznosti pa niso plačali zaradi nerazpoložljivih denarnih sredstev na podračunu Občine Semič.

Zapadle neplačane obveznosti, razporejene po skupinah, so sledeče:

▪ subvencije obrestne mere – malo gospodarstvo	3.357 €,
▪ pogodbeno dogovorjeni zadržki	65.935 €,
▪ prenizka proračunska postavka	54.018 €,
▪ nerazpoložljiva denarna sredstva na podračunu	95.846 €.

Priporočilo

Dosledno je potrebno spoštovati določilo 23. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012, ki določa plačilni rok 30 dni od prejema listine, oziroma proračunske prihodke planirati tako, da bo omogočeno spoštovanje ZIPRS.

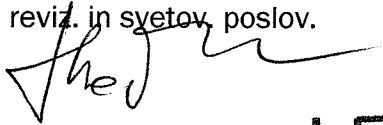
¹⁷ Uradni list RS, št. 96/10, 04/11, 45/11, 22/12, 37/12

3 MNENJE

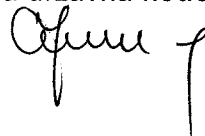
V Občini Semič notranje kontrole na pregledanih področjih delujejo optimalno, manjkajo le pri nadzoru nad izvajanjem koncesije za izkoriščanje gozdov v lasti Republike Slovenije in pri proračunskih odhodkih, za katere niso planirani prihodki v proračunu in so zaradi tega plačilni roki daljši od zakonsko predpisanih.

Dravograd, dne 28.06.2013

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



Strokovna direktorica:
Lucija Smolnik, univ.dipl.ekon.
Preizkušena državna notranja revizorka



LORIS
računovodstvo in storitve

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

4 PRILOGA

Priloga 1: Seznam uporabljenih predpisov

PREDPISI KOT PODLAGA ZA NOTRANJO KONTROLO IN REVIZIJO

- ZLS Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07 in spremembe št. 14/10, 84/10)
- ZFO Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 123/06 in spremembe št. 101/07, 57/08, 94/10, 36/11, 40/12)
- ZJF Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 (14/13 popr.)
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 50/07 in spremembe št. 61/08, 99/09, 03/13)
 - Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/02)
 - Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv preizkušeni državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor (Ur. l. RS, št. 83/07)
 - Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Ur. l. RS, št. 57/05, 88/05 – popr. in spremembe št. 138/06, 108/08)
 - Usmeritve za notranje kontrole, RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, november 2004
 - Usmeritve za državno notranje revidiranje, RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2003
 - Standardi notranjega revidiranja, Slovenski inštitut za revizijo

RAČUNOVODSKI PREDPISI

- ZR Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 54/02 in spremembe št. 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07, 124/08, 112/09)
 - Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03 in spremembe št. 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12)
 - Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02 in spremembe št. 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10- popr., 104/10, 104/11)
 - Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 45/05 in spremembe št. 138/06, 120/07, 48/09, 120/09, 58/10)
 - Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu ter kapitalskih naložb (Ur. l. RS, št. 117/02, 134/03)
 - Uredba o merilih za določanje oprostitev pri plačilih socialno varstvenih storitev (Ur. l. RS, št. 110/04 in spremembe 124/04, 114/06, 62/10)
- SRS Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 118/05, 10/06-popr., 58/06, 112/06-popr. in spremembe št. 119/08, 01/10 in pojasnila št. 09/06, 20/06, 70/06, 75/06, 22/07, 126/08, 33/10, 90/10)
- ZIPRS1112 Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012 (Ur. l. RS, št. 96/10 in spremembe št. 4/11, 45/11, 22/12 in 37/12)
- ZJN-2 Zakon o javnem naročanju (Ur. l. RS, št. 128/06 in spremembe št. 16/08, 19/10, 18/11, 43/12, 90/12, 12/13)

PREDPISI OBČINE

- Statut Občine Semič (Ur. l. RS, št. 107/06, in spremembe št. 112/06, 45/10, UPB 57/10)
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Semič (Ur. l. RS, št. 107/06 in spremembe št. 112/06, 45/10, UPB 57/10)
- Poslovnik nadzornega odbora Občine Semič (Ur. l. RS, št. 113/07)
- Pravilnik o računovodstvu (župan, 05.01.2004)
- Pravilnik o popisu (župan, 27.12.2007)
- Pravilnik o notranjih kontrolah Občine Semič (župan, 17.12.2007)
- Sklep o začasnem financiranju Občine Semič v obdobju januar – marec 2012 (Ur.l. RS, št. 105/11)
- Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2012 (Ur. l. RS, št. 18/12)
- Odlok o rebalansu proračuna Občine Semič za leto 2012 (Ur. l. RS, št. 75/12)
- Zaključni račun proračuna Občine Semič za leto 2012 (Ur.l. RS, št. 48/13)

Priloga 2: Seznam uporabljenih kratic

ZR	Zakon o računovodstvu
ZJF	Zakon o javnih financah
ZFO	Zakon o financiranju občin
UJP	Uprava za javne prihodke
SVLR	Služba Vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko
MORS	Ministrstvo za obrambo RS
RS	Republika Slovenija
GC	Gozdne ceste
NMV	Naročilo male vrednosti
ZJNVETPS	Zakon o javnem naročanju na vodnem, energetske, transportnem področju in področju poštnih storitev
Ur. l.	Uradni list Republike Slovenije