

Datum: 7. 10. 2014

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE RAČE - FRAM

**ZADEVA: PREDLOG ZA SEZNANITEV NA 33. REDNI SEJI
OBČINSKEGA SVETA OBČINE RAČE – FRAM,
DNE 15. 10. 2014**

NASLOV: Seznani tev s Poročilom o izvedeni notranji reviziji proračuna
Občine Rače - Fram za leto 2013

GRADIVO PRIPRAVILA: občinska uprava

POROČEVALKA: direktorica občinske uprave mag. Zorica Zajc-Kvas

PREDLOG SKLEPA: Občinski svet občine Rače-Fram se seznani s
Poročilom o izvedeni notranji reviziji proračuna
Občine Rače-Fram za leto 2013.

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



Poročilo o notranji reviziji

OBČINA RAČE - FRAM

za leto 2013

Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo *notranje revidiranje poslovanja* Občine Rače - Fram za leto 2013.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Rače - Fram na področju proračuna za leto 2013.

V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2013	Skupni realizirani prihodki so v višini 6.459.127 € ter realizirani odhodki v višini 6.401.085 €. Realizirani prihodki so v višini 101,5 odstotka sprejetega rebalansa in realizirani odhodki v višini 84,2 odstotka sprejetega rebalansa.	
Načrt in druga projektna dokumentacija	V okviru notranje revizije smo preverili pet izplačil računov na proračunski postavki. Vsi pregledani računi so bili prejeti na osnovi naročilnice. Upoštevano je časovno sosledje, vsi pregledani dokumenti so podpisani od župana občine. Po vsebini se nanašajo na izdelavo projektne dokumentacije in so bili pravilno zavedeni v evidenco glavne knjige. Plačani so bili v zakonsko določenem plačilnem roku.	
Ureditev vaškega prostora z otroškimi igriščem v Framu	Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo male vrednosti. Za začetek postopka je bil izdan sklep župana o oddaji javnega naročila male vrednosti. Prispele so štiri ponudbe, izbran je bil najugodnejši ponudnik, s katerim je bila podpisana gradbena pogodba. K osnovni pogodbi je bil sklenjen aneks za zmanjšane pogodbene vrednosti. Zaračunana vrednost je skladna s skupno pogodbeno vrednostjo. Končna situacija je bila plačana pred zakonsko določenim plačilnim rokom, za kar je občina prejela dobropis za predčasno plačilo.	
Financiranje športa v društvih	Občina nima sprejetega letnega programa športa, kakor določa Zakon o športu. Občina je na podlagi internega pravilnika izvedla javni razpis za sofinanciranje športnih programov. S strani župana občine ni bila imenovana komisija za vrednotenje programov športa v letu 2013. Sredstva so bila nakazana v skladu s pogodbeno vrednostjo in razpisanimi sredstvi. Pri razdelitvi sredstev (točkovanju) je občina upoštevala merila in kriterije, ki so določeni v internem pravilniku.	V skladu s 7. členom Zakona o športu je potrebno sprejeti letni program športa, ki določa programe športa, ki se sofinancirajo iz javnih sredstev, obseg in vrsto dejavnosti, potrebnih za njihovo uresničevanje in obseg sredstev, ki se zagotovijo v državnem proračunu in proračunih lokalnih skupnosti. V skladu z 218. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS postopek javnega razpisa za dodelitev sredstev vodi komisija, ki jo s pisno odločbo imenuje predstojnik neposrednega uporabnika.

Investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov	Sredstva trem društvom so bila nakazana v višini odobrenih sredstev v skladu z odredbami za izplačilo. Občina s prejemniki sredstev nima sklenjenih pogodb, kar ni v skladu z določili ZJF.	V skladu s 50. členom ZJF občina prevzema obveznosti s pisno pogodbo, na podlagi katere lahko kontrolira namensko porabo sredstev.
Revizija izplačil iz Uprave za javna plačila	<p>Plačila računov dobaviteljem</p> <p>V okviru notranje revizije smo preverili različna izplačila iz UJP-a za leto 2013 (plačila računov dobaviteljev, zahtevkov, donacij in nekatera druga izplačila).</p> <p>Pregledani računi imajo podlago v pogodbo oziroma naročilnici.</p> <p>Za izvajanje zimske službe so bile sklenjene (vsaj) štiri pogodbe z različnimi izvajalci. Skupna vrednost dobav dosega mejo za oddajo javnega naročila z objavo na portalu. Postopek ni bil izveden. Prav tako ni bil izveden postopek za vzdrževanje javne razsvetljave. Po našem mnenju bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu.</p> <p>Vsi pregledani dokumenti so bili podpisani od odgovornih oseb. Računi so bili plačani v zakonsko določenem plačilnem roku oziroma so bili prejeti skonti za predčasna plačila. Računi dobaviteljev so bili plačani na pravilne transakcijske račune.</p> <p>Dotacije in donacije</p> <p>Občina je nakazala sredstva Športnemu društvu Rače, Zavodu Hrastovec, Rokometnemu klubu Rače, Gasilski zvezi Maribor, Vrtcu Ptuj, Župnijskemu uradu Rače, Centru za pomoč na domu Maribor ter Turističnemu društvu krajanov Planica. Podlaga za nakazilo sredstev so bile sklenjene pogodbe za izplačilo sredstev.</p> <p>Občina je Centru za pomoč na domu del sredstev nakazala že pred podpisom pogodbe (dotacija za mesec januar in februar).</p> <p>Drugo</p> <p>Preverili smo izplačila plač za mesec marec 2013 za pet zaposlenih delavcev. V vseh pregledanih primerih je bila plača zaposlenim nakazana v skladu s plačilnimi listami zaposlenim.</p> <p>Preverili smo tri obračune potnih nalogov za službeno pot. Pri pregledu smo ugotovili, da so bila upoštevana določila ZUJF-a.</p> <p>Pravilno je bilo obračunano podjemno delo po podjemni pogodbi.</p>	<p>V skladu s 14. členom ZJN-2 je potrebno izračunati ocenjeno vrednost javnega naročila tako, da se upošteva celotna skupna vrednost plačil (brez DDV), vključno z možnostjo povečanja obsega naročila ter izvesti pravilni postopek javnega naročila.</p> <p>Potrebno je spoštovati 50. člen ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo ter za to ne more nakazovati akontacij sredstev pred podpisom pogodbe.</p>
Vplačila na podračun	Preverili smo različna vplačila na podračun v letu 2013. V vseh pregledanih primerih so bila skladna s podlagami za vplačilo (izdani računi občine, zahtevki, odločbe originalno pismo za unovčenje bančne garancije, sklep sodišča o dedovanju, obvestilo Komunale Slovenska Bistrica, pogodba o denarnem depozitu, sklep ministrstva za sofinanciranje vrtca). V nekaterih pregledanih primerih občina ne poseduje z dokumentacijo, iz katere bi bilo razvidno, koliko sredstev bo prejela (dohodnina – podatek je javno objavljen, nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora, prehodni davčni podračun občine).	

Na podlagi opravljene notranje revizije smo ugotovili, da v Občini Rače - Fram notranje kontrole na pregledanih področjih *sicer delujejo, vendar na določenih segmentih ne delujejo optimalno.*

KAZALO

1	UVOD	5
1.1	PРАВNA 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 RAČE - FRAM	7
2.1	PРАВNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2013.....	7
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA.....	8
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA.....	9
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	9
2.4.1	Načrt in druga projektna dokumentacija	10
2.4.2	Ureditev vaškega prostora z otroškim igriščem v Framu.....	11
2.4.3	Financiranje športa v društvih	12
2.4.4	Investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov	13
2.4.5	Revizija izplačil iz Uprave za javna plačila	14
	2.4.5.1 Prejeti računi dobaviteljev	14
	2.4.5.2 Dotacije in donacije.....	17
	2.4.5.3 Drugo	18
2.4.6	Vplačila na podračun	18
3	MNENJE.....	19
4	PRILOGA	20

1 UVOD

1.1 PРАВNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranje revidiranje je bilo izvedeno na osnovi naročilnice o izvajanju notranje revizije v Občini Rače - Fram (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 2013.

Notranje revidiranje je obsegalo:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- preverjanje proračunskih postavk,
- preverjanje vplačil in izplačil pri Upravi za javna plačila (v nadaljevanju UJP).

¹ Naročilnica za notranjo revizijo št. 0164/2014 z dne 26.6.2014

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

³ Uradni list RS, št. 72/02

⁴ Uradni list RS, št. 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 2013

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.

Na področju proračuna je notranje revidiranje vključevalo preverjanje:

- vplačil in izplačil iz podračuna občine.

1.5 REVIZORJI

Notranje revidiranje je potekalo od 29.07.2014 do 03.10.2014 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. S strani izvajalca sta notranje revidiranje opravili državna notranja revizorka Rosanda Janež, univ. dipl. ekon. in asistentka Irena Klemenc, dipl. ekon.

1.6 PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Rače - Fram je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Rače, Brezula, Podova, Sp. in Zg. Gorica, Ješenca, Požeg, Fram, Morje, Ranče, Loka pri Framu, Kopivnik, Planica.

Občina Rače - Fram ima 7.116 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2013).

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 RAČE - FRAM
Sedež:	Grajski trg 14, 2377 RAČE
Matična številka:	5883253000
Davčna številka:	85992046
Šifra dejavnosti:	84.110 Splošna dejavnost javne uprave
Podračun štev.:	SI56 0129 8010 0008 874
Poslovno leto:	poslovno leto je enako koledarskemu
Župan:	Branko Ledinek, ing. agr.

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).

2 PRORAČUN OBČINE RAČE - FRAM

2.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2013

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 občine.

⁷ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11

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 Rače - Fram za leto 2013 je bil sprejet na 20. redni seji, dne 21.01.2013⁸.

Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Rače - Fram za leto 2013 je bil sprejet na 27. redni seji, dne 04.12.2013⁹.

Zaključni račun proračuna Občine Rače - Fram za leto 2013 je bil sprejet na 29. redni seji, dne 26.03.2014¹⁰.

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2013:

v €

Postavka	Sprejeti rebalans	Realizirani proračun za leto 2013
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	6.362.842	6.459.127
II. SKUPAJ ODHODKI	7.606.244	6.401.085
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-1.243.402	58.042
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	0	0
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-1.243.402	58.042
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	0	0

Proračun Občine Rače - Fram za leto 2013 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 proračunov¹¹.

⁸ MUV, št. 2/13

⁹ MUV, št. 22/13

¹⁰ MUV, št. 7/14

¹¹ 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 2013-2016, 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 Rače - Fram je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2013 izkazala realizirane prihodke v znesku 6.459.127 €.

Prihodki občine v letu 2013 so:

v €

Prihodki	Proračun	Sprejeti rebalans	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	4.493.218	4.576.053	4.614.860	100,8
Nedavčni prihodki	874.450	1.081.762	1.136.827	105,1
Kapitalski prihodki	29.900	353	352	99,7
Prejete donacije	0	0	0	
Transforni prihodki	906.868	704.674	707.088	100,3
Skupaj	6.304.436	6.362.842	6.459.127	101,5

Skupni realizirani prihodki predstavljajo odstotkov sprejetega rebalansa. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine) in nedavčni prihodki (prihodki od premoženja).

V okviru notranje revizije smo preverili večja vplačila na podračun. Naše ugotovitve so predstavljene v nadaljevanju našega poročila.

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 2013 izkazala realizirane odhodke v znesku 6.401.085 €.

Odhodki občine v letu 2013:

v €

Odhodki	Proračun	Sprejeti rebalans	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
A. Tekoči odhodki	1.888.162	1.909.362	1.654.988	86,7
Plače in drugi izdatki zaposlenim	414.777	405.637	387.297	95,5
Prispevki delod.za socialno varnost	68.340	68.340	59.456	87,0
Izdatki za blago in storitve	1.278.913	1.374.803	1.193.687	86,8
Plačila domačih obresti	0	0	0	
Rezerve	126.132	60.582	14.548	24,0
B. Tekoči transferi	2.125.849	2.121.623	2.023.130	95,4
C. Investicijski odhodki	3.597.965	3.421.259	2.574.214	75,2
D. Investicijski transferi	135.861	154.000	148.753	96,6
Skupaj	7.747.837	7.606.244	6.401.085	84,2

Realizirani odhodki so v višini 84,2 odstotka sprejetega rebalansa. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki (novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije) in tekoči transferi (drugi transferi posameznikom).

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2013. V vzorec smo izbrali štiri proračunske postavke in kontrolo pravilnosti plačevanja v skladu z zakonsko določenimi plačilnimi roki ter v vzorec izbrana izplačila iz podračuna občine, kar je prikazano v nadaljevanju poročila.

2.4.1 Načrt in druga projektna dokumentacija

Sredstva za načrte in drugo projektno dokumentacijo v Občini Rače - Fram so bila realizirana v višini 33.162 € na proračunski postavki 16022; v rebalansu proračuna so bila sredstva planirana v višini 50.000 €.

Predmet notranje revizije so bila izplačila na proračunski postavki. Kontrole so razvidne iz spodnje tabele. Pregledani so bili računi v znesku 30.690 € oz. 95 % proračunske postavke.

Št. računa	Podlaga za izplačilo naročilnica/ datum	Dobavitelj	Opis	Znesek izplačila (računi oz. zahtevki v € z DDV-jem)	Datum računa	Datum prejema	Datum plačila
3054	Naročilnica št. 0215/2012 09.11.2012	Projekta Inženiring Ptuj, d.o.o.	Izdelava PZI projektne dokumentacije za rekonstr. ulice ob vrtcu Fram, po ponudbi št. 144/2012	1.920,00	31.12.2012	08.01.2013	07.02.2013
11	Naročilnica št. 0160/2012 24.08.2012	Štraser, d.o.o. Radlje ob Dravi	Izdelavo IDZ, PGD in PZI projekta komun. kanaliz. za naselje MORJE 2. Del, po ponudbi št. 9a/2012	16.590,00	07.01.2013	10.01.2013	07.02.2013

236	Naročilnica št. 0169/2012 31.08.2012	A.B.-INVEST, d.o.o. MB	Izdelava IDZ in PGD projek.dok.za projekt Turnerjeva gostilna v Framu po ponudbi št. 29/2012	2.640,00	11.02.2013	13.02.2013	15.03.2013
1016	Naročilnica št. 0060/2013 13.02.2013	GBH - Gradbeni biro Hočurščak s.p. MB	Izdelava načrta gradb.konstrukcij v fazi VDJK - PZI za rekonstr. AB mostu preko Framskega potoka vključno z ureditvijo potoka po ponudbi št. 2/2013	7.440,00	14.05.2013	15.05.2013	14.06.2013
982	Naročilnica št. 0130/2012 27.06.2012	MIKTRA, d.o.o. Muta	Izvedba projektne dokumentacije za prenovo sistema ogrevanja na Gradu Rače, po ponudbi št. P12-025	2.100,00	27.05.2013	28.05.2013	26.06.2013

Upoštevano je časovno sosledje, naročilnice so bile izdane pred računi, vsi pregledani dokumenti so podpisani od župana občine (odredba). Po vsebini se nanašajo na izdelavo projektne dokumentacije in so bili pravilno zavedeni v evidenco glavne knjige. Plačani so bili v zakonsko določenem plačilnem roku.

2.4.2 Ureditev vaškega prostora z otroškim igriščem v Framu

Sredstva za ureditev vaškega prostora z otroškim igriščem v Framu so bila realizirana v višini 64.967 € na proračunski postavki 18005. V rebalansu proračuna so bila sredstva planirana v višini 90.561 €.

Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo male vrednosti za Ureditev vaškega prostora o otroškim igriščem v Framu.

Župan občine je dne 22.05.2013 izdal sklep o začetku postopka oddaje naročila male vrednosti za ureditev vaškega prostora z otroškim igriščem v Framu. Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalju dne 27.05.2013 pod številko objave NMV1234/2013. Merilo za oddajo je bila najnižja cena. Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 69.237 € brez DDV. S strani župana je bila imenovana tri članska strokovna komisija za odpiranje, pregled, analizo in oceno ponudb.

Na javni razpis so prispele štiri pravočasne ponudbe, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Ponudnik	Vrednost ponudbe v € brez DDV	Vrednost ponudbe v € z DDV
Gradbena mehanizacija Dušan Predan, s.p. Rače	52.840,49	64.465,40
Heringrad, d.o.o. Maribor	73.609,75	89.803,90
Indrast, d.o.o. Maribor	65.816,33	80.295,92
Podjetje za gozdne gradnje in hortikulturo, d.o.o. Maribor	53.700,59	65.514,72

Odločitev o oddaji je z dne 27.08.2013. Obvestilo o oddaji naročila male vrednosti je bilo objavljeno na portalu javnih naročil, dne 19.11.2013, pod številko objave NMV2761/2013. Izbran je bil najugodnejši ponudnik Gradbena Mehanizacija Dušan Predan, s.p., Rače.

Gradbena pogodba z izbranim ponudnikom je bila podpisana v višini 64.465 € z DDV-jem z dne 16.09.2013. Rok dokončanja del je do 11.11.2013.

K osnovni pogodbi je bil podpisan aneks št. 1 z dne 12.11.2013 in sicer na zmanjšano pogodbeno vrednost v višini 63.540 € z DDV-jem.

Občina je za opravljena dela prejela novembra 2013 končno situacijo v skupni vrednosti 63.540 € in je enaka pogodbeni vrednosti z aneksom. Končna situacija je potrjena od nadzornega organa INGRA, inženiring, nepremičnine, gradbeništvo Franc Šušterič, s.p. Plačana je bila pred zakonsko določenim plačilnim rokom, za kar je občina prejela dobropis za predčasno plačilo.

Občina je od izvajalca prejela garancijo zavarovalnice za odpravo napak v garancijskem roku v višini 7.000 € z veljavnostjo do 25.11.2016, kar je v skladu z določili iz razpisne dokumentacije.

Sredstva so bila sofinancirana s strani Agencije RS za kmetijske trge in razvoj podeželja. Občina je sredstva v višini 31.307 € prejela v letu 2014.

2.4.3 Financiranje športa v društvih

Sredstva za športne programe so bila realizirana v višini 40.043 € na proračunski postavki 18151. V rebalansu proračuna so bila sredstva planirana v višini 40.000 €.

V skladu z Zakonom o športu¹² lokalne skupnosti uresničujejo javni interes v športu, tako da zagotavljajo sredstva za realizacijo nacionalnega programa, ki se nanaša na lokalne skupnosti in z zagotavljanjem sredstev za izvedbo lokalnega programa športa. Izvajanje nacionalnega programa se določi z letnimi programi, ki jih sprejmejo lokalne skupnosti. Izvajalce letnega programa v lokalni skupnosti izbere pristojni organ lokalne skupnosti na podlagi javnega razpisa.

Zakon o športu določa, da je potrebno sprejeti letni program športa. Občina omenjenega programa nima sprejetega.

Priporočilo

V skladu s 7. členom Zakona o športu je potrebno sprejeti letni program športa, ki določa programe športa, ki se sofinancirajo iz javnih sredstev, obseg in vrsto dejavnosti, potrebnih za njegovo uresničevanje, in obseg sredstev, ki se zagotovijo v državnem proračunu in proračunih lokalnih skupnosti.

¹² Uradni list RS, št. 22/98

Občinski svet občine je na 26. redni seji, dne 04.12.2001 sprejel Pravilnik o financiranju športa v Občini Rače - Fram¹³ (v nadaljevanju interni pravilnik). V njem so določena merila za sofinanciranje izvajanja letnega programa športa.

Na spletni strani občine je bil v letu 2013 objavljen javni razpis za izbiro programov za izvajanje nalog na področju športa v letu 2013. Okvirna višina razpisanih sredstev za programe športnih društev znaša 40.000 € in za investicijsko vzdrževanje 22.000 €. S strani župana občine ni bila imenovana komisija za vrednotenje programov športa v letu 2013.

Priporočilo

V skladu z 218. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije¹⁴ postopek javnega razpisa za dodelitev sredstev vodi komisija, ki jo s pisno odločbo imenuje predstojnik neposrednega uporabnika.

S prejemniki sredstev so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju športnih programov športa v letu 2013 z dne 28.06.2013. Pri pregledu nakazanih sredstev posameznim društvom smo ugotovili, da so bila sredstva nakazana v skladu s pogodbeno vrednostjo in razpisanimi sredstvi. Občina je pri izračunu sredstev upoštevala znesek, določen v letnem programu športa in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva.

Preverili smo, kako je določeno število točk za eno društvo (Rokometni klub Rače). Pri pregledu smo ugotovili, da so bila upoštevana merila in kriteriji, ki so določena v internem pravilniku.

2.4.4 Investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov so bila realizirana v višini 17.700 € na proračunski postavki 18155. V rebalansu proračuna so bila sredstva planirana v višini 18.000 €.

Za investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov ima občina sprejet isti pravilnik kot za financiranje športa v društvih, prav tako so pogoji za razdelitev sredstev in višina razpisanih sredstev objavljeni v istem javnem razpisu kot pri financiranju športa v društvih (točka 2.4.3 našega poročila).

Okvirna višina razpisanih sredstev za investicijsko vzdrževanje športnih objektov znaša 22.000 €. Sredstva so bila dodeljena trem društvom v skupni višini 17.700 €. V vseh treh primerih so bili priloženi predračuni v višjem znesku kot znašajo odobrena sredstva, kar je razvidno iz spodnje tabele:

¹³ MUV, št. 29/01

¹⁴ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 3/13

Sklep št.	Datum	Društvo	Opis investicije	Vrednost predračunov	Znesek v €
673-6/2013	31.5.2013	Planinsko društvo Fram	Nakup tehnične opreme, taborne opreme, vzdrževanje planinskih poti	4.045,60	3.700,00
673-7/2013	31.5.2013	Nogometni klub Rače	Ureditev stavbe, nogometnega in pomožnega igrišča	11.566,00	7.000,00
673-9/2013	31.5.2013	DTV Partizan Fram - nogometna sekcija	Zamenjava kritine na objektu ter izdelava upravno tehnične dokumentacije za legalizacijo nogometnega igrišča	16.700,00	7.000,00
		Skupaj			17.700,00

Sredstva so bila nakazana v višini odobrenih sredstev v skladu z odredbami za izplačilo, ki so podpisane od župana občine. Občina s posameznimi društvi za razdelitev sredstev za investicije nima sklenjenih pogodb, kar ni v skladu z določili ZJF.

Priporočilo

V skladu s 50. členom ZJF občina prevzema obveznosti s pisno pogodbo, na podlagi katere lahko kontrolira namensko porabo sredstev.

2.4.5 Revizija izplačil iz Uprave za javna plačila

V okviru notranje revizije smo preverili različna izplačila iz UJP-a za leto 2013, in sicer plačila računov dobaviteljev, plačila zahtevkov, donacij in nekatera druga izplačila. Od strokovne službe smo prejeli izpis izplačil iz UJP aplikacije (v obliki excelove tabele), ki je bila podlaga za izbiro vzorca kontrole. Izplačila iz podračuna so bila izbrana po nestatistični metodi.

2.4.5.1 Prejeti računi dobaviteljev

Računi dobaviteljev, ki so bili izbrani v vzorec kontrole, so razvidni iz Priloge 1 našega poročila.

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali je 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 oziroma pogodbeno vrednostjo,
- ali račune likvidirajo odgovorne osebe,
- ali so računi dobaviteljev plačani v zakonsko določenem plačilnem roku,
- ali so računi dobaviteljev plačani na pravilne transakcijske račune.

Predmet notranje revizije niso bili posamezni postopki javnega naročanja po ZJN-2.

Izdane naročilnice

V okviru notranje revizije smo preverili 32 plačanih računov dobaviteljev, ki so bili izdani na osnovi naročilnic oziroma pooblastila župana. Račun št. 1459/2013 z dne 28.06.2013 za dobavo pokalov in plaket v zvezi z izvedbo športnih prireditev ob občinskem prazniku ni imel podlage za naročilo (naročilnica za leto 2014 je že bila izdana). Posamezne dobave ne dosegajo meje, po kateri bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročanja z objavo na portalu.

Upoštevano je časovno sosledje, naročilnice so bile izdane pred računi. Vsi pregledani dokumenti so podpisani od odgovornih oseb. Računi so bili plačani v zakonsko določenem plačilnem roku (30 dni od prejema listine). Občina račune plačuje tudi v krajših plačilnih rokih od zakonsko določenega, za kar so pridobljeni skonti za predčasna plačila. Računi dobaviteljev so bili plačani na pravilne transakcijske račune.

Občina je v letu 2013 poravnala še obveznost preko Avtorske agencije Slovenije za glasbeni nastop na silvestrovanju v Račah.

Sklenjene pogodbe z dobavitelji

V okviru notranje revizije smo preverili 24 plačanih računov dobaviteljev, ki so bili izdani na osnovi pogodbe. Pregledani računi so bili izdani na osnovi naslednjih pogodb:

- pogodba št. ZD-8/2013 o zemeljskih delih in prevozih v letu 2013 na območju občine za obdobje 01.01.2013 do 31.12.2013 (dobavitelj KO-BAU Koren, s.p.),
- pogodba o izvajanju zemeljskih del št. 9-ZD/2012 za obdobje od 01.01.2012 do 31.12.2012 (dobavitelj Gradbena mehanizacija Miran Potočnik, s.p.),
- pogodba št. 8-ZD/2012 o izvajanju zemeljskih del in prevozih z dne 06.01.2012 (dobavitelj Dušan Predan, s.p.),
- gradbena pogodba o izvedbi JN »Izgradnja vrtca Fram« z dne 14.05.2013 (dobavitelj SGP Pomgrad, d.d.),
- gradbena pogodba o izvedbi javnega naročila za sklop 2, ureditev okolice z dne 29.05.2012 (dobavitelj Granit, d.d.),
- dobava in montaža kuhinje – izgradnja vrtca Fram z dne 12.11.2013 (dobavitelj Lesnina MG oprema, d.d.),
- gradbena pogodba o izvedbi javnega naročila za ureditev treh odsekov občinskih cest z dne 24.06.2013 (dobavitelj Cestno podjetje Ptuj, d.d.),
- gradbena pogodba o izvedbi javnega naročila za ureditev štirih odsekov občinskih cest z dne 06.06.2012 (dobavitelj Asfalti Ptuj, d.o.o.),
- pogodba o gradbenem nadzoru izvedbe javnega naročila »Izgradnja vrtca Fram« z dne 12.10.2012 (dobavitelj Ingra Šušteršič, s.p.),
- pogodba o rednih šolskih avtobusnih prevozih z dne 01.09.2011 (dobavitelj Globus, d.o.o.),
- pogodba o vzdrževanju javne razsvetljave na območju občine v letu 2010 z dne 17.02.2010 (dobavitelj Elektro Šoba, s.p.),
- pogodba o izvajanju zimske službe št. 2-ZS-2012/2013 (dobavitelj Anton Majal),
- pogodba o izvajanju zimske službe št. 1-ZS-2012/2013 (dobavitelj Frančišek Hvauc, s.p.),
- pogodba o izvajanju zimske službe št. 7-ZS-2012/2013 (dobavitelj Koželj Boštjan, s.p.),
- pogodba o izvajanju zimske službe št. 5-ZS-2012/2013 (dobavitelj Koren Tomaž, s.p.).

V šestih pregledanih primerih (izgradnja vrtca Fram, obnova objekta KS Fram – 2 sklop, dobava in montaža kuhinje, ureditev treh odsekov občinskih cest, ureditev štirih odsekov občinskih cest, šolski prevozi), kjer ocenjena vrednost dosega mejo za objavo na portalu, je bil izveden postopek javnega naročila, kar je pravilno.

V štirih pregledanih primerih (zemeljska dela in prevozi v letu 2013, razširitev ceste Morje Strma ulica, zemeljska dela in prevozi v letu 2012, gradbeni nadzor v letu 2013) so bila za opravljena dela sklenjene neposredne pogodbe.

Pogodba o vzdrževanje javne razsvetljave na območju občine je bila sklenjena v letu 2010. K osnovni pogodbi sta bila sklenjena dva aneksa za podaljšanje pogodbenega roka. Predmet pogodbe so izmere in posnetki tras javne razsvetljave. Vrednost dobav dosega mejo za oddajo javnega naročila z objavo na portalu. Postopek ni bil izveden.

Pri pregledu smo ugotovili, da so bile sklenjene štiri pogodbe za izvajanje zimske službe z različnimi dobavitelji za isto obdobje (Frančišek Hvauc, s.p., Avtoprevoznništvo Koren Tomaž, s.p., Koželj Boštjan, s.p; Anton Majal). Skupna vrednost dobav dosega mejo za oddajo javnega naročila z objavo na portalu. Postopek ni bil izveden.

Priporočilo

V skladu s 14. členom ZJN-2 je potrebno izračunati ocenjeno vrednost javnega naročila tako, da se upošteva celotna skupna vrednost plačil (brez DDV), vključno o možnostjo povečanja obsega naročila ter izvesti pravilni postopek javnega naročila. V dveh pregledanih primerih (izvajanje zimske službe, vzdrževanje javne razsvetljave) bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu.

Pojasnilo strokovne službe

Na podlagi Zakona o gospodarskih javnih službah¹⁵ in Odloka o lokalnih gospodarskih službah v občini¹⁶ je izvajanje dejavnosti zimske službe razdeljeno na vzdrževanje občinskih javnih cest (obvezna lokalna gospodarska javna služba) ter vzdrževanje prometnih površin, objektov in naprav na, ob ali nad vozišči državnih cest, ki so namenjene urejanju prometne ureditve oziroma varnemu odvijanju prometa skozi naselje (izbirna lokalna gospodarska družba). V skladu z navedenimi predpisi izvaja občina lokalni gospodarski javni službi z režijskim obratom. Sredstva namenjena pokrivanju stroškov zimske službe se predvidijo v proračunu občine glede na porabo preteklega leta. Stroški za obe dejavnosti se planirajo v skupni višini, saj delitev računov na eno in drugo dejavnost s strani izvajalcev praktično ni mogoča. Prav tako gre pri vzdrževanju javne razsvetljave za izvajanje gospodarske javne službe.

¹⁵ Uradni list RS, št. 32/93

¹⁶ MUV, št. 4/12

Vsi pregledani dokumenti (pogodbe, računi) so bili podpisani od odgovornih oseb. Računi so bili plačani v zakonsko določenem plačilnem roku (30 dni od prejema listine). Občina račune plačuje tudi v krajših plačilnih rokih od zakonsko določenega, za kar so pridobljeni skonti za predčasna plačila. Kjer so se dela izvajala s podizvajalci, so bila neposredno plačana podizvajalcem, kar je v skladu z Uredbo o neposrednih plačilih podizvajalcu pri nastopanju ponudnika s podizvajalcem pri javnem naročanju¹⁷. Računi dobaviteljev so bili plačani na pravilne transakcijske račune.

2.4.5.2 Dotacije in donacije

Občina je Športnemu društvu Rače - košarka dne 08.03.2013 nakazala sredstva v višini 1.824 €. Podlaga za nakazilo sredstev je donatorska pogodba z dne 01.03.2013. Po pojasnilu strokovne službe so bila sredstva razdeljena na podlagi proračuna, ki je bil sprejet na občinskem svetu (enkratno nakazilo).

Občina je dne 13.03.2013 plačala račun Zavodu Hrastovec v višini 3.203 €. Pregledali smo zaračunane storitve za varovance iz omenjenega zavoda. V vseh pregledanih primerih je bilo občini pravilno zaračunano.

Občina je Rokometnemu klubu Rače dne 15.03.2013 nakazala sredstva v višini 620 €. Sredstva so dodeljena z javnim razpisom.

Občina je dne 22.05.2013 izplačala Gasilski zvezi Maribor sredstva v višini 10.000 €. Osnova za nakazilo sredstev je bila pogodba o opravljanju javne gasilske službe v Občini Rače Fram z dne 29.02.2008 in aneks št. 2/2013 k pogodbi št. 834/1-2008 o opravljanju javne gasilske službe v Občini Rače Fram za leto 2013 z dne 14.01.2013. Sredstva so bila nakazana v skladu s pogodbenim zneskom.

Občina je dne 04.04.2013 plačala račun Vrtcu Ptuj v višini 757 €. Iz pregledane priloge, ki nam jo je posredovala strokovna služba je razvidno, da gre za doplačilo oskrbnine za enega otroka. Otrok v skladu z odločbo plača 53% cene programa. Po pojasnilu strokovne službe gre za otroka s posebnimi potrebami. Občini je prehrana za število dni, ko otrok ni bil v vrtcu pravilno odšteta.

Občina ima v letu 2013 pogodbo o donatorstvu z Župnijskim uradom Rače. Sredstva v višini 5.000 € so bila izplačana dne 26.04.2013, in sicer na podlagi zahtevka za nakazilo sredstev.

Občina je dne 13.09.2013 izplačala Centru za pomoč na domu Maribor sredstva v višini 2.479 €, in sicer na podlagi zahtevka za plače, prispevke in druge osebne prejemke za mesec avgust. Podlaga za nakazilo sredstev je pogodba o financiranju socialno varstvene storitve socialna oskrba na domu v letu 2013 z dne 10.04.2013. Občina je dotaciji za mesec januar in februar nakazala že pred podpisom pogodbe. V skladu s 50. členom ZJF se sredstva ne smejo nakazovati pred podpisom pogodbe.

¹⁷ Uradni list RS, št. 66/07, 19/10-ZJN-2B

Priporočilo

Potrebno je spoštovati 50 člen ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo ter za to ne more nakazovati akontacij sredstev pred podpisom pogodbe.

Občina je dne 15.10.2013 izplačala Turističnemu društvu krajanov Planica finančna sredstva za ureditev okolice v Planici v letu 2013, in sicer na podlagi pogodbe o donatorstvu z dne 10.10.2013. Sredstva niso bila razdeljena na podlagi javnega razpisa. Sredstva se lahko razdelijo na podlagi javnega razpisa po postopku, ki ga v 12. členu določa Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS¹⁸.

2.4.5.3 Drugo

V okviru notranje revizije smo preverili izplačila plač za mesec marec 2013, ki je bila izplačana 03.04.2013 za pet zaposlenih delavcev. V vseh pregledanih primerih je bila plača zaposlenim nakazana v skladu s plačilnimi listami zaposlenim.

Pregledali smo tri obračune potnih nalogov za službeno pot. Izplačani so bili 21.03.2013, 25.03.2013 in 05.07.2013. Pregledani potni nalogi so dosledno izpolnjeni in podpisani od odgovornih oseb. Kilometrina in dnevnice so bile pravilno obračunane v skladu z določili Zakona za uravnoteženje javnih financ¹⁹.

Občina je dne 21.02.2013 izplačala podjemno delo višini 323 € bruto (250 € neto). Izplačano je bilo v skladu z določili sklenjene pogodbe, in sicer za dela s področja čiščenja za obdobje od 01.01.2013 do 20.01.2013. Pravilno so obračunane dajatve (10% normirani stroški, 25% akontacija dohodnine). Pogodba je podpisana s strani župana občine.

Občina je dne 21.06.2013 dvignila gotovino v višini 200 €.

2.4.6 Vplačila na podračun

V okviru notranje revizije smo preverili različna vplačila na podračun za leto 2013. Od strokovne službe smo prejeli izpis izplačil iz UJP aplikacije (v obliki excelove tabele), ki je bila podlaga za izbiro vzorca kontrole. Vplačila na podračun so bila izbrana po nestatistični metodi. Razvidna so iz Priloge 2 našega poročila. V vseh pregledanih primerih so vplačila na podračun skladna s podlagami za vplačilo (izdani računi občine in zahtevki, izdanimi odločbami, originalno pismo za unovčenje bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti za izgradnjo vrtca Fram, sklepi sodišča o dedovanju, obvestilo Komunale Slovenska Bistrica, pogodbe o denarnem depozitu, sklep Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za sofinanciranje vrtca Fram). V nekaterih pregledanih primerih občina ne poseduje z dokumentacijo, iz katere bi bilo razvidno, koliko sredstev bo prejela (dohodnina – podatek je javno objavljen; nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora, prehodni davčni podračun občine).

¹⁸ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 03/13

¹⁹ Uradni list RS, št. 40/12, 105/12

3 MNENJE

V Občini Rače - Fram notranje kontrole na pregledanih področjih sicer delujejo, vendar na določenih segmentih ne delujejo optimalno.

Vsi pregledani računi so bili izdani na podlagi pogodbe oziroma naročilnice. Vsi pregledani dokumenti so bili podpisani od odgovornih oseb.

Računi so bili plačani v zakonsko določenem plačilnem roku oziroma je občina prejela skonte za predčasna plačila. Računi dobaviteljev so bili plačani na pravilne transakcijske račune.

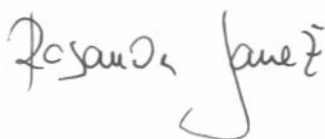
Za izvajanje zimske službe in za vzdrževanje javne razsvetljave ni bil izveden postopek za izvedbo javnega naročila.

Podlaga za nakazilo sredstev za dotacije in donacije so bile sklenjene pogodbe za izplačilo sredstev. V enem pregledanem primeru so bila sredstva nakazana že pred podpisom pogodbe.

Plača zaposlenim in obračuni potnih nalogov so bili nakazani v skladu s plačilnimi listami zaposlenih oziroma obračunanimi potnimi nalogami. Pravilno je bilo obračunano in izplačano podjetno delo.

Dravograd, dne 03.10.2014

Rosanda Janež, univ. dipl. ekon.
Državna notranja revizorka



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



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 –UPB, 76/08, 79/09, 51/10)
ZFO-1 Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 123/06 in spremembe 57/08, 36/11)

ZJF Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 (14/13 popr.), 101/13)

ZUJF Zakon za uravnoteženje javnih financ (Ur. l. RS, št. 40/12, 105/12)

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 50/07 in spremembe 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 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 2013

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 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 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 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 138/06, 120/07, 48/09, 120/09, 58/10, 108/13)

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, 108/13)

SRS Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 118/05, 10/06-popr., 58/06, 112/06-popr. in spremembe 119/08, 01/10 in pojasnila 09/06, 20/06, 70/06, 75/06, 22/07, 126/08, 33/10, 90/10)

ZIPRS Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (Ur. l. RS, 104/12, 46/13, 61/13, 82/13, 101/13-ZIPRS1415)

DRUGO

ZJN-2 Zakon o javnem naročanju (Ur.l. RS, št. 12/13-UPB, 19/14)

Uredba o neposrednih plačilih podizvajalcem pri nastopanju ponudnika s podizvajalcem pri javnem naročanju (Ur. l. RS, št. 66/07, 19/10-ZJN-2B)

ZSpo Zakon o športu (Ur. l. RS, 22/98)

PREDPISI OBČINE

- Statut Občine Rače - Fram (MUV, št. 27/11)
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Rače - Fram (MUV, št. 15/11)
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Rače - Fram (MUV, št. 21/07)
- Pravilnik o računovodstvu (župan, 10.12.2008)
- Odlok o proračunu Občine Rače - Fram za leto 2013 (občinski svet, 20. redna seja, 21.01.2013)
- Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Rače - Fram za leto 2013 (občinski svet, 27 redna seja, 04.12.2013)
- Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Rače - Fram za leto 2013 (občinski svet, 29. redna seja, 26.03.2014)
- Pravilnik o postopku za izbiro športnih in drugih programov in projektov, ki se financirajo iz proračuna Občine Rače - Fram (MUV, št. 17/98)
- Dopolnitev in sprememba Pravilnika za vrednotenje športnih objektov v Občini Rače - Fram (MUV, št. 18/00)
- Pravilnik o financiranju športa v Občini Rače - Fram (MUV, št. 29/01)
- Sprememba pravilnika o financiranju športa v Občini Rače - Fram (MUV, 3/14)