

ZAUPNO



POROČILO
O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI
ZA LETO 2013

V

OBČINI PREVALJE

VSEBINA

1. UVOD	2
1.1. Predstavitev revidiranca	2
1.2. Predstavitev revizorja	2
1.3. Predmet revidiranja.....	2
1.4. Namen in cilji revizije.....	3
1.5. Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije	3
1.6. Uporabljene zakonske podlage.....	4
UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA.....	5
2. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2013 IN NA DAN 31. 12. 2013.....	6
2.1. Osnovna sredstva	7
2.2. Dolgoročne finančne naložbe	11
2.3. Dolgoročno dana posojila in depoziti ter dolgoročne poslovne terjatve iz poslovanja ..	12
2.4. Terjatve za sredstva, dana v upravljanje	14
2.5. Denarna sredstva.....	15
2.6. Kratkoročne terjatve do kupcev in uporabnikov EKN	15
2.7. Druge kratkoročne terjatve.....	18
2.9. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih in druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	21
2.10. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov EKN	21
2.11. Neplačani prihodki.....	25
2.12. Splošni sklad.....	26
2.13. Dolgoročne finančne obveznosti	27
3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL LETO 2013	29
4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV OD 1. 1. 2013 DO 31. 12. 2013.....	30
4.1. Davčni prihodki	31
4.2. Nedavčni prihodki	31
4.3. Kapitalski prihodki	32
4.4. Prejete donacije.....	32
4.5. Transforni prihodki.....	32
4.6. Tekoči odhodki.....	33
4.7. Tekoči transferi	34
4.8. Investicijski odhodki, transferi	35
5. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA OD 1. 1. 2013 DO 31. 12. 2013.....	37
6. PREVERJANJE IZDATKOV ZA PLAČE.....	38
7. PREVERJANJE ZAKONITOSTI PRI JAVNIH NAROČILIH.....	41
8. ZAKLJUČEK	44

1. UVOD

1.1. Predstavitev revidiranca

Naziv: Občina Prevalje
Sedež: Trg 2a, 2391 Prevalje
Davčna številka: SI 28520513

Šifra dejavnosti: 84.110 splošna dejavnost javne uprave
Poslovno leto: od 01. 01. 2013 do 31. 12. 2013
Odgovorna oseba – župan: dr. Matija Tasič,
(v nadaljevanju: občina)

1.2. Predstavitev revizorja

Naziv revizorja: ABC revizija d. o. o.
Sedež revizorja: Dunajska cesta 101, 1113 Ljubljana
Odgovorni izvajalec je dr. Branko Mayr¹. V postopku pregleda je sodelovala Barbara Jelušič, univ.dipl.ekon.

(v nadaljevanju: revizor)

1.3. Predmet revidiranja

Notranjo revizijo občine smo opravili na podlagi podpisane pogodbe za izvedbo notranje revizije.

V skladu s podpisano pogodbo za izvedbo notranje revizije smo opravili postopke notranjega revidiranja na izbranem področju:

1) Celotnem računovodskem poročanju na področju bilance stanja, kamor sodijo

- Osnovna sredstva
- Denarna sredstva
- Terjatve
- Finančne naložbe
- Zaloge

¹ Branko Mayr je doktor poslovno organizacijskih znanosti; magister znanosti s področja podjetništva; univ.dipl.oec. poslovno finančne usmeritve, pooblaščen revizor, pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, državni notranji revizor, davčni svetovalec, visokošolski učitelj za področje računovodskih vsebin, certificirani poslovodni računovodja (CPR), pridružen član združenja ameriških forenzičnih računovodij (Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) USA) in stalni sodni izvedenec za ekonomijo (področja: finance, knjigovodstvo, računovodstvo, vrednotenje podjetij, ekonomika).

- Kratkoročne obveznosti
 - Dolgoročne obveznosti
 - Obveznosti do virov sredstev
- 2) Celotnem računovodskem poročanju na področju Izkaza prihodkov in odhodkov, kamor sodijo
- Stroški – odhodki (stroški storitev, stroški materiala in stroški dela)
 - Prihodki (pridobitni, nepridobitni)
- 3) Ostalih področjih poslovanja, kamor sodijo
- Pregled plač (skupaj določen vzorec)
 - Javna naročila

Notranje revizijski postopki so bili opravljeni v skladu s področnimi zakonskimi zahtevami in v skladu s kodeksom notranjerevizijskih načel, kodeksom poklicne etike notranjega revizorja in s standardi o strokovnem ravnanju pri notranjem revidiranju, ki jih je izdal Slovenski inštitut za revizijo. Preveritve smo opravili z uporabo analitičnih postopkov in vzorčenja.

1.4. Namen in cilji revizije

Revizijski pregled je bil opravljen kot pregled ključnih procesov in aktivnosti.

Cilja notranjega revidiranja sta bila:

- ugotoviti ustreznost notranjih kontrol,
- ugotoviti usklajenost delovanja z zakonskimi predpisi in notranjo regulativo.

Namen ugotovitev in priporočil je podati zadostna zagotovila za učinkovito in pravno korektno izvajanje poslovnih funkcij občine ter podati predloge za izboljšave v izogib tveganju pri poslovanju.

1.5. Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije

Pri izvedbi notranje revizije so bili uporabljeni naslednji postopki:

- spoznavanje in preizkus ustroja notranjega kontroliranja,
- postopki preizkušanja podatkov (analitični in podrobni preizkusi podatkov na vzorcu dokumentov),
- povzetek ugotovitev in oblikovanje zagotovila o obstoju in delovanju notranjih kontrol.

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

- pridobivanje splošnih informacij o obvladovanem okolju,
- pregledovanje pravnih podlag za delo,
- pregledovanje internih dokumentov,

- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol ter podatkov na podlagi izvirne dokumentacije.

Pridobljeni so bili zadostni, primerni in ustrezni dokazi, s katerimi je bilo mogoče izmeriti uspešnost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje ter na podlagi tega ugotoviti skladnost poslovanja občine s predpisi.

1.6. Uporabljene zakonske podlage

Preverili smo usklajenost delovanja z zakonskimi določili in notranjo regulativo, pri čemer smo upoštevali predvsem:

- Zakon o računovodstvu – ZR (Uradni list RS, št. 23/1999, 30/2002-ZJF-C)
- Zakon o javnih financah – ZJF (Uradni list RS, št. 11/2011-UPB4, 110/2011-ZDIU12, 14/13 - popr. in 101/13),
- Zakon o javnem naročanju; v nadaljevanju: ZJN-2 (Uradni list RS, št. 128/2006, 16/2008, 19/2011, 18/2011),
- Zakon o davku na dodano vrednost; v nadaljevanju: ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/2011-UPB, 18/2011, 78/2011, 38/2012 in 83/2012),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju; v nadaljevanju: ZSPJS (Uradni list RS, št. 108/2009-UPB13, 107/2009 - odl. US, 13/2010, 59/2010, 85/2010, 107/2010, 35/2011- ORZSPJS49a, 40/12 - ZUJF, 46/13),
- Zakon o evidencah na področju dela in socialne varnosti; v nadaljevanju: ZEPDSV (Uradni list RS, št. 40/06),
- Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju; v nadaljevanju: Uredba o enotni metodologiji (Uradni list RS, št. 14/2009, 23/2009, 48/2009, 113/2009, 25/2010, 67/2010, 105/2010, 45/12, 24/13, 51/13),
- Slovenske računovodske standarde (Uradni list RS, št. 118/2005 (10/2006 popr., 112/2006 popr., 90/2011 popr.), 9/2006, 20/2006, 70/2006, 75/2006, 3/2007, 12/2008, 1/2011, 80/2011, 2/12 in 64/12),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 54/2002, 117/2002, 58/2003, 134/2003, 34/2004, 75/2004, 117/2004, 141/2004, 117/2005, 138/2006, 120/2007, 124/2008, 112/2009),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/2003, 34/2004, 13/2005, 138/2006, 120/2007, 112/2009, 58/2010 in 97/2012),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/2005, 138/2006, 120/2007, 48/2009, 112/2009, 58/2011 in 108/2013),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/2002, 21/2003, 134/2003, 126/2004, 120/2007, 124/2008, 58/2011 (60/2011 popr.), 104/2011, 104/2011).

UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju
Preverili smo ali so v internih aktih določene pristojnosti in odgovornosti za izvajanje, kontroliranje, nadziranje in odobravanje razpolaganja s finančno-materialnimi sredstvi proračuna.

Ocenjevali smo preglednost, zanesljivost in pravilnost računovodskih evidenc za leto 2013.

Vodenje poslovnih knjig in izdelavo letnih poročil za proračun in proračunske uporabnike ureja Zakon o računovodstvu. Sestavo, pripravo, sprejemanje in izvrševanje proračuna, upravljanje s premoženjem občine, zadolževanje, računovodstvo in proračunski nadzor ureja Zakon o javnih financah, ki v 89. členu določa, da se za vodenje poslovnih knjig in izdelavo letnih poročil za občinske proračune uporabljajo določbe Zakona o računovodstvu, razen če Zakon o javnih financah ne določa drugače. Podrobnosti so določene v členih od 90 do 99.

Prihodki in odhodki se razčlenjujejo in merijo skladno z določili Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Skladno z Zakonom o računovodstvu so proračunski uporabniki, dolžni s pravilnikom podrobneje urediti:

- način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornost za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje (4. člen)
- predpisati podrobnejša navodila za popis (40. člen)
- naloge in organizacijo računovodstva ter pravice in odgovornosti pooblaščenih oseb za razpolaganje z materialnimi in finančnimi sredstvi (52. člen).

Občina ima finančno-računovodsko področje urejeno z naslednjimi notranjimi akti, ki so bili predmet pregleda:

- Statut Občine Prevalje (Uradni list RS, št. 100/05)
- Pravilnik o računovodstvu (z dne 4. 9. 2007)
- Pravilnik o popisu (z dne 6. 9. 2006)

Ugotavljamo, da sprejet Pravilnik o računovodstvu iz leta 2007 natančneje ne opredeljuje vseh pomembnih procesov in krogotokov dokumentacije (npr. prejeti računi – proces od prejema računa oz. obdelave prejete pošte, do likvidacije, evidentiranja dokumenta v pomožne knjige in glavno knjige, zapis vseh notranjih kontrol, ki se pojavljajo v posameznem procesu). Predlagamo dopolnitev z zapisi krogotoka dokumentacije oz. zapis procesov, iz katerih bo razviden celotni krogotok predvsem vrste, sestavljanje, gibanje, odgovornosti posameznega zaposlenega ter notranje kontrole (kdo jih izvaja in na kakšen način). Pri pregledu notranjih aktov večjih pomanjkljivosti nismo ugotovili. Ocenjujemo, da ima občina pregledne, zanesljive in pravilne računovodske evidence za leto 2013.

2. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2013 IN NA DAN 31. 12. 2013²

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	(v eurih, brez centov)	
			ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	30.010.909	26.248.045
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	95.353	97.848
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	94.954	97.349
02	NEPREMIČNINE	004	30.337.064	30.279.992
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	9.428.423	8.651.811
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	582.616	659.729
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	486.881	547.888
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	89.900	118.759
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	50.075	50.075
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	273.778	341.710
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	8.592.381	3.996.980
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	1.215.124	1.868.065
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	29.067	9.154
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	146.916	127.026
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	867	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	16.759	66.092
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	860.000
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	4.798	4.843
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	275.922	152.393
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	740.795	648.557
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	31.226.033	28.116.110
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	1.464.413	1.276.083
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	29.626	27.641
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	449.993	399.403
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	25.637	29.777
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	251.491	206.375
25	KRATKOROČNO OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	262.368	278.999
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	24.255	10.695
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	421.043	323.193
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	29.761.620	26.840.027
90	SPLOŠNI SKLAD	045	26.789.897	23.622.858
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NIJHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NIJHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	2.971.723	3.217.169
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	31.226.033	28.116.110
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

² Prilagojena bilanca stanja na dan 31. 12. 2013, ne vključuje vseh postavk z ničelnim stanjem. Vrednosti izražene v EUR.

2.1. Osnovna sredstva

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Znesek v EUR na dan 31.12.2013
0	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AČR	95.352,50
1	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	-94.954,09
2	NEPREMIČNINE	30.337.064,15
3	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	-9.428.423,07
4	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	582.615,99
5	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPR. OSN. SR.	-486.881,27
	Skupaj	21.004.774,21

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva se nanašajo na postavke, kot so prikazane v spodnji tabeli.

Konto	Postavka	Stanja v EUR 31. 12. 2013
003	Premoženjske pravice	95.352,50
010	Popravek nepor. Dolg.sred.	-94.954,09
020	Zemljišča	2.438.133,79
021	Zgradbe	26.129.298,57
022	Terjatve za predujme za nepremičnine	21.773,84
023	Nepremičnine v zgradnji	1.747.857,95
031	Popravek vrednosti nepremičnin	-9.428.423,07
040	Oprema	394.848,47
041	Drobni inventar	169.030,85
045	Druga opredmetena osnovna sredstva	18.736,67
050	Popravek opreme	-299.113,75
051	Popravek drobnega inventarja	-169.030,85
055	Popravek drugih opredmetenih sred.	-18.736,67
	Skupaj	21.004.774,21

Pozornost pri pregledu osnovnih sredstev smo posvetili naslednjim področjem:

- usklajenosti registra osnovnih sredstev z bruto bilanco
- pregledu novih nabav osnovnih sredstev
- obračunu amortizacije
- izločitvam osnovnih sredstev.

Ugotovitve podajamo v nadaljevanju.

a) Usklajenost registra osnovnih sredstev z bruto bilanco na dan 31. 12. 2013

KONTO in opis	GLAVNA KNJIGA		REGISTER DI IN OS		RAZLIKA	
	nabavna vrednost	popravek vrednosti	nabavna vrednost	popravek vrednosti	nabavna vrednost	popravek vrednosti
041 Drobní inventar	169.030,85 €		169.030,85 €		0,00 €	0,00 €
051 POP.V.DI		-169.030,85 €		-169.085,19 €	0,00 €	-54,34 €
003 Materialne prav.	95.352,50 €		95.352,50 €		0,00 €	0,00 €
010 pop.v.op.d.s.		-94.954,09 €		-94.954,09 €	0,00 €	0,00 €
005 druga neopred.d.s.	0,00 €				0,00 €	0,00 €
020 zemljišča	2.438.133,79 €				2.438.133,79 €	0,00 €
021 gradbeni objekti	26.129.298,57 €		8.509.078,04		17.620.220,53 €	0,00 €
031 pop.v.nep.		-9.428.423,07 €		-3.253.261,80 €	0,00 €	-6.175.161,27 €
022 terjatve za predujme Stavbenik	21.773,84 €				21.773,84 €	0,00 €
023 neprem.v pridob.	1.747.857,95 €				1.747.857,95 €	0,00 €
040 oprema	394.848,47 €		394.848,47		0,00 €	0,00 €
050 pop.vrednosti opreme		-299.113,75 €		-301.269,74 €	0,00 €	2.155,99 €
045 druga osnovna sred.	18.736,67 €		18.736,67		0,00 €	0,00 €
055 - v registru popravek vrednost		-18.736,67 €		-18.736,67 €	0,00 €	0,00 €
065 - naložbe v umetniška dela	41.413,85 €		41.413,85 €		0,00 €	0,00 €
					0,00 €	0,00 €
SKUPAJ	31.015.032,64 €	-10.010.258,43 €	9.228.460,38 €	-3.837.307,49 €	21.786.572,26 €	-6.173.005,28 €
sedanja vrednost	21.004.774,21 €		5.391.152,89 €			

Občina vodi evidenco osnovnih sredstev v pridobivanju in zemljišča le v glavni knjigi.

Ugotavljamo, da prihaja do razlik med registrom osnovnih sredstev in glavno knjigo za leto 2013. Iz pregleda usklajenosti ugotavljamo, da razlike predstavljajo v višini 2.438.133,79 EUR zemljišča, katera, občina vodi le v glavni knjigi, med konti 020-zemljišča. Občina

nima vzpostavljene evidence zemljišč v registru osnovnih sredstev. Razlika nastaja tudi v višini 17.620.220,53 EUR, kar predstavlja sredstva občine, dana v najem, evidentirana na kontih skupine 021 v glavni knjigi.

Iz zgornje tabele je mogoče razbrati tudi razlike med nepremičninami v pridobivanju, katere občina ne evidentira v registru osnovnih sredstev, dokler niso usposobljena za uporabo, kar je skladno z določili slovenskih računovodskih standardov.

Občini priporočamo, da vzpostavi evidenco zemljišč in ostalih osnovnih sredstev danih v najem tudi v registru osnovnih sredstev

b) Pregled novih nabav osnovnih sredstev

Iz pregleda, kjer smo zajeli večje pomembne nabave zgradb, nepremičnin in opreme v letu 2013, nismo ugotovili nepravilnosti. Pri evidentiranju novih nabav nepremičnin, ugotavljamo, da občina, te evidentira med nepremičnine v gradnji ali izdelavi. Pregledali smo večje prejete račune dobaviteljev za opravljene storitve. Računi oz. situacije so likvidirane in potrjene s strani nadzora (gradnje), z dobavitelji so sklenjene pogodbe o izvedbi del. Glede evidentiranja oz. ovrednotenja obstoječih zemljišč v lasti občine, ki so bila nabavljena v letu 2013, ugotavljamo, da so evidentirana v glavni knjigi, na posamičnem kontu (020)- nova zemljišča. Občini priporočamo, da tudi zanje, vzpostavi analitično evidenco v glavni knjigi in jih uskladi z registrom osnovnih sredstev. Nepravilnosti nismo ugotovili.

c) Amortizacija

Pregledali smo obračun amortizacije za leto 2013. V registru osnovnih sredstev je obračunana amortizacija v letu 2013 znašala v skupnem znesku 236.630,92 EUR.

Na kontih glavne knjige je v posameznem letu izkazan popravek vrednosti v višini obračunane amortizacije posameznega leta v breme splošnega sklada.

Pri pregledu vzorca novih nabav v letu 2013, smo preverili šifrant amortizacijskih stopenj, kjer ugotavljamo, da so amortizacijske stopnje v šifrantu usklajene s stopnjami, ki so predpisane v Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstvih. Nepravilnosti pri tem nismo ugotovili.

Občina obračunava amortizacijo osnovnih sredstev po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Osnova za obračun amortizacije je izkazana nabavna vrednost sredstva.

d) Pregled izločitev osnovnih sredstev

konto	st.tem	dat.tem	debet	credit	Komentar
003000	OS/2	31.12.2011	0,00	2.539,14	Izločitev na podlagi inventurnega zapisnika.
040000	OS/2	31.12.2011	0,00	672,59	Izločitev na podlagi inventurnega zapisnika.
Skupaj			0,00	3.211,73	

Prikazane izločitve v skupni vrednosti 3.211,73 EUR so bile izdelane v skladu s sklepom inventurne komisije.

konto	st.tem	dat.tem	debet	credit	Komentar
03000	429/2013	21.2.2014	0	2.495,34	Odpis OS-Rač programi, na podlagi potrjenega predloga za odpis OS in DI na dan 30. 11. 2013
4000	429/2013	21.2.2014	0	2.694,49	Odpis OS-Štirikolesnik, na podlagi potrjenega predloga za odpis OS in DI na dan 30. 11. 2013
4900	429/2013	21.2.2014	0	64.437,83	Odpis OS-Računalniki, na podlagi potrjenega predloga za odpis OS in DI na dan 30. 11. 2013
Skupaj			0	69.627,66	

Register osnovnih sredstev v letu 2013 ne izkazuje zemljišč, kot tudi ne njihovih novih nabav in ne izločitev, iz tega naslova prihaja do razlik z izkazano vrednostjo med glavno knjigo in registrom.

Občini predlagamo, da vzpostavi ustrezne notranje kontrole pri evidentiranju nabave, prodaje in izločitve osnovnih sredstev, predvsem nepremičnin.

2.2. Dolgoročne finančne naložbe

SKUP.KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR NA DAN 31. 12. 2013
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	89.900,00

Občina na dan 31. 12. 2013 izkazuje dolgoročne finančne naložbe v skupni vrednosti 89.900 EUR, v spodnji tabeli v nadaljevanju izkazujemo analitiko po kontih glavne knjige.

KONTO GK	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR NA DAN 31. 12. 2013
060004	Naložbe v delnice v državi – Maksima H.d.d.	0,11
060005	Naložbe v delnice v državi – Maksima H.d.d.	1.832,90
060	Naložbe v delnici v državi	1.833,01
062000	Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi	41.145,13
062001	Druge kapitalske naložbe – ALP	819,79
062002	Druge kapitalske naložbe – RRA	488,22
062003	Druge kapitalske naložbe – LAS	1.500
062005	Druge kapitalske naložbe - KOCEROD	2.700
062	Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi	46.653,14
065000	Naložbe v umetniška dela	41.413,85
065	Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela	41.413,85

V letu 2013 je občina povečala dolgoročne finančne naložbe, v višini 13.134.72 EUR v naložbe v umetniška dela (kto 065). Povečanje je v višini 80 %, iz naslova izdelave sprednje strani antičnega marmornega nagrobnika na najdišču, kapeli na gradu Ravne. Na podlagi predračuna in naročilnice za izdelavo, je bil izbran izvajalec Miran Pflaum s. p., ki je izvedbo zaračunal z računoma št. 003/2003 in računom št. 004/2013. Nepravilnosti nismo ugotovili.

Med ostalimi dolgoročnimi finančnimi naložbami v letu 2013 občina ni imela prometa. Ugotavljamo, da so med ostalimi dolgoročnimi kapitalskimi finančnimi naložbami zajeti kapitalski deleži v Komunalnem podjetju Log, Alp Peca, RRA, delnice Cestnega podjetja d.d. in delnice Koroške banke d.d. Slovenj Gradec ter delnice Maksime, ki jih je občina prejela po sklepu o dedovanju. Občini predlagamo, da preveri realno vrednost finančnih naložb na trgu, glede na izkazano vrednost v knjigovodskih razvidih in po potrebi popravi.

Pri tem bi želeli izpostaviti presojo finančnih naložb, glede potrebnosti za poslovanje občine. Občini predlagamo, da kot dober gospodar z javnimi sredstvi, preveri potrebnost finančnih naložb, glede na spoštovanje pravila smotrnosti poslovanja občine.

2.3. Dolgoročno dana posojila in depoziti ter dolgoročne poslovne terjatve iz poslovanja

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR NA DAN 31. 12. 2013
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	50.075,11
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	273.850,28

Občina na dan 31. 12. 2013 izkazuje dolgoročna dana posojila in depozite v skupni vrednosti 50.075,11 EUR. Med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja, občina na koncu leta 2013, izkazuje stanje v višini 273.850,28 EUR. V spodnji tabeli v nadaljevanju izkazujemo analitiko po kontih glavne knjige.

KONTO GK	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR NA DAN 31. 12. 2013	OPOMBA
070100	Dolg.dana posojila in depoziti v garancijsko shem	50.075,11	1)
070	Dolgoročno dana posojila in depoziti	50.075,11	
085000	Druge dolg.terj.iz posl.-kupnine od PROD.STANOVANJ	72,16	2)
085002	Druge dolg.terj.iz posl.-JKP LOG - NOVO	259.150,98	3)
085006	Druge dolgoročne terjatve iz posl.- KOCEROD	14.627,14	4)
085	Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja	273.850,28	

V nadaljevanju podajamo ugotovitve, pod opombami:

1)

Med dolgoročnimi danimi posojili in depoziti je izkazano stanje na dan 31. 12. 2013 enako stanju 31. 12. 2012, v višini 50.075,11 EUR. V letu 2013 občina ni imela prometa. Po vsebini se dolgoročna dana posojila in depoziti nanašajo na sredstva, dana v Garancijsko shemo za Koroško regijo. Dolgoročno dana posojila in depoziti predstavljajo vložek denarnih sredstev občine v garancijsko shemo za Koroško regijo, na podlagi sklenjene pogodbe št. 2/2005-GSK z dne 1. 6. 2005. Občina je vložila sredstva garancijsko shemo, z namenom, da podjetniki in kmetije iz občine Prevalje, iz GR KOR na podlagi vloge za včlanitev v GS KOR in prijave na razpis, ob izpopolnjevanju razpisanih pogojev, pridobivajo dolgoročne kredite ter garancije za dolgoročne kredite za projekte malega in srednjega gospodarstva ter kmetijstva, do višine kreditne kvote občine Prevalje in do porabe sredstev. Stanje na dan 31. 12. 2013, usklajeno, nepravilnosti nismo ugotovili.

2)

Stanje na dan 31. 12. 2013 drugih dolgoročnih terjatev iz naslova prodaje stanovanj, občina izkazuje v višini 72,16 EUR. Terjatve do Stanovanjskega podjetja d. o. o. po vsebini predstavljajo obrok za odkup stanovanj. Stanje odprtih postavk na dan 31. 12. 2013, je usklajeno s Stanovanjskim podjetjem d. o. o. Nepravilnosti nismo ugotovili.

3)

Stanje na dan 31. 12. 2013, drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja, občina v višini 259.150,98 EUR izkazuje do podjetja JKP LOG. Podlaga za izkazano stanje je pogodba o prenosu infrastrukture ter najemu infrastrukture in izvajanju gospodarske javne službe (v nadaljevanju GJS) v občini Prevalje in aneksa št. 1 k njej. Na podlagi omenjene pogodbe, ima občina, kot kreditodajalec, do JKP LOG dolgoročne poslovne terjatve iz naslova izvajanja GJS: Oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja in odvoz komunalnih odpadkov, odlaganja komunalnih odpadkov ter izvajanja pokopališke in pogrebne dejavnosti. Stanje na dan 31. 12. 2013 je usklajeno, nepravilnosti nismo ugotovili.

4)

Občina med drugimi dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja izkazuje tudi terjatev do najemnika javne infrastrukture Regijskega centra za ravnanje z odpadki KOCEROD d. o. o. (v nadaljevanju KOCEROD d. o.o.). Izkazano stanje na dan 31. 12. 2013 v višini 14.627,14EUR je usklajeno. Iz sklenjene pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture z najemnikom KOCEROD d. o. o. izhaja, da se najemnik obveže, da izvaja gospodarsko javno službo obdelave mešanih komunalnih odpadkov ter gospodarsko javno službo odlaganje ostankov komunalnih odpadkov v vseh občinah, podpisnicah te pogodbe. Stanje odprtih postavk na dan 31. 12. 2013, je usklajeno KOCEROD d. o.o., nepravilnosti nismo ugotovili.

Izpostaviti bi želeli, da na bilančni presečni dan (praviloma 31. 12.) morajo uporabniki enotnega kontnega načrta v zvezi z danimi dolgoročnimi posojili:

- izračunati in ugotoviti obresti na podlagi posojilnih pogodb do bilančnega presečnega dne ter za znesek obračunanih obresti povečati dana dolgoročna posojila ali kratkoročne terjatve iz financiranja oz. neplačane prihodke oz. obveznosti do vira sredstev,
- ugotoviti, ali je vrednost danih dolgoročnih posojil oslABLJENA.

Če dolgoročno posojilo izgublja vrednost zaradi neizterljivosti se pri določenih uporabnikih enotnega kontnega načrta oblikuje popravek njegove vrednosti v breme finančnih odhodkov. Pri drugih uporabnikih enotnega kontnega načrta (kamor spada tudi občina) se popravek vrednosti ne opravlja, ampak se ob odpisu posojila zmanjša obveznost do vira sredstev.

Če bo občina pri pregledu posamezne terjatve ugotovila neizterljivost (nezmožnost poplačila dolžnika, zastaranje) je posojila potrebno odpisati v breme virov sicer, je v izogib zastaranju, treba pristopiti k njihovi izterjavi.

Med dolgoročna posojila se uvrščajo posojila, dana za obdobje, daljše od leta dni. Del dolgoročnega posojila, ki zapade v vračilo v naslednjem poslovnem letu (po 31. 12.) preneha biti dolgoročno in se v bilanci stanja izkažejo kot kratkoročne finančne naložbe.

Občini priporočamo, da preveri ustreznost izkazanih dolgoročnih terjatev iz naslova danih posojil, v skladu s prikazanim postopkom.

2.4. Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR NA DAN 31. 12. 2013
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	8.592.381,15

Pri pregledu terjatev za sredstva, dana v upravljanje, smo preverili:

- Usklajenost izkazanih terjatev glede na pridobljene neodvisne potrditve (IOP-je).
- Obstoj pogodbe za sredstva, dana v upravljanje.

Občina izkazuje naslednje terjatve za dana sredstva v upravljanje:

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje	v EUR				Komentar revizija
	Stanje 31. 12. 2012	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31. 12. 2013	
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje - DOM STAREJŠIH NA FARI	379.155,65	Ni prometa	Ni prometa	379.155,65	Izkazano stanje na dan 31. 12. 2013 izhaja že iz otvoritve leta 2012. Občina tako v letu 2013 na tem kontu ne izkazuje prometa. Na dan 31. 12. 2013 je občina uskladila stanje, nepravilnosti nismo ugotovili.
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje – OS PREVALJE	2.836.873,34	1.245.568,33	159.020,19	3.923.421,48	Povečanje v letu 2013 izhaja povečini iz naslova energetske sanacije objektov OS Prevalje (skladno z načrtom razvojnih programov). Izkazano stanje na dan 31. 12. 2013 je občina uskladila, nepravilnosti nismo ugotovili.
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje – VVZ PREVALJE	78.279,63	3.703.290,42	303.800,14	3.477.769,91	Na dan 31. 12. 2013 je občina uskladila stanje, nepravilnosti nismo ugotovili.
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje – ZD PREVALJE	702.671,86	109.362,25	0,00	812.034,11	Na dan 31. 12. 2013 je občina uskladila stanje, nepravilnosti nismo ugotovili.
Skupaj vse	3.996.980,48	5.058.221,00	462.820,33	8.592.381,15	

Na osnovi opravljenega pregleda ugotavljamo:

- Da so izkazane terjatve na dan 31. 12. 2013 usklajene z upravitelji, z neodvisno potrditvijo, nepravilnosti nismo ugotovili.
- Da je občina z upravitelji sklenila pogodbe za sredstva, dana v upravljanje.

Zakon o stvarnem premoženju države in občin (Ul. RS 14/2007) med drugim določa, da se osebam javnega prava, razen javnim podjetjem, za izvrševanje javnih nalog da nepremično

premoženje brezplačno v uporabo z neposredno pogodbo. Pri tem nismo ugotovili nepravilnosti.

2.5. Denarna sredstva

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR
		31. 12. 2013
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINAN. USTANOVAH	29.067,00

Pri pregledu denarnih sredstev smo preverili usklajenost izkazanih denarnih sredstev podračuna na dan 31. 12. 2013

Izkazano stanje denarnih sredstev na računu je na dan 31. 12. 2013 usklajeno z izpiskom Uprave Republike Slovenije za javna plačila.

Promet sredstva na računu	Znesek v EUR od 1. 1. do 31. 12. 2013
Promet v breme (odlivi)	9.796.988,83
Promet v dobro (prilivi)	9.816.901,50
Razlika	29.066,48

Nepravilnosti nismo ugotovili.

2.6. Kratkoročne terjatve do kupcev in uporabnikov EKN

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR
		31. 12. 2013
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	146.916,13
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV EKN	16.758,74
	Skupaj	163.674,87

Pri pregledu kratkoročnih terjatev do kupcev in uporabnikov EKN smo preverili:

- usklajenost izkazanih terjatev na dan 31. 12. 2013 v analitični evidenci in glavni knjigi,
- podlage za izkazane največje terjatve.

Konto	Postavka	Stanje v EUR 31. 12. 2013	Razlika	Opomba
120	Kratkoročne terjatve do kupcev	146.916,13	0,00	a)
140	Kratkoročne terjatve do NU pror. države	14.092,49	0,00	b)
142	Kratkoročne terjatve do PU pror. države	2.666,25	0,00	c)
	Skupaj			

a) **Kratkoročne terjatve do kupcev v državi**

Pregledali smo večje odprte terjatve na kontu 1200 na dan 31. 12. 2013, kar prikazujemo v naslednji tabeli:

v EUR

Zap. št.	Poslovni partner	Konto	Občina	IOP	Razlika
1	IVARTNIK MATJAŽ	1200	53.042,41	53.042,41	0,00
2.	JAVNO KOMUNALNO PODJETJE LOG d. o. o.	1200	30.540,12	30.540,12	0,00
3.	KOCERODI-družba za ravnanje z odpadki d. o. o.	1200	17.027,70	17.027,70	0,00
4.	KOZLAR JOŽEF s. p.	1200	14.550,00	14.550,00	0,00
5.	TOMAŽ ENCI s.p.	1200	2.549,96	2.279,45	270,51
	Skupaj		117.710,19	117.710,19	0,00
	Stanje konta 31.12.		80,12 %		

Z IOP obrazci in s pregledom izdanih računov smo preverili izkazane terjatve do kupcev v skupni vrednosti 117.710,19EUR, kar predstavlja 80,12 % izkazanega stanja terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2013. S kupcem pod zaporedno številko 5, je občina usklajevala stanje na dan 31. 10. 2013.

Ugotovitve pregleda terjatev za leto 2013:

- Analitična in sintetična evidenca terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2013 sta usklajeni.
- Večji del terjatev do kupcev je na dan 31. 12. 2013 poravnanih v plačilo oziroma nezapadlih. Z analizo terjatev po zapadlosti ugotavljamo, da ima občina izkazana dva večja zneska zapadlih terjatev nad 360 dni: Znesek v višini 7.529,81 EUR do Vladimira Zaluberška s. p. iz leta 2012 in terjatev v višini 14.988,27 EUR do IVARTNIK SGD d. o. o. iz leta 2012.

V nadaljevanju podajamo pojasnilo občine, ki smo ga prejeli dne 19. 6. 2014:

»2. Terjatve do kupcev«

»Štrekelj Lovrenca«

»Vladimir Zaluberšek s.p.«

»Ivartnik SGD d. o. o.«

»Pričakujemo odgovor odvetnika, če je smiselna tožba, koliko nas bodo stali stroški tožbe.«

Občini predlagamo, da terjatve preveri z vidika pogojev za pripoznanje in z vidika izterljivosti. Če terjatve več ne izpolnjujejo vseh pogojev za pripoznanje, je potrebno njihovo pripoznanje odpraviti. Predlagamo tudi, da občina terjatve, za katere ugotavlja, da so težko izterljive ali sporne preknjiži na posebni konto – kratkoročne terjatve do kupcev sporne in tožene.

b) Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna – konto 140

Pregledali smo večje odprte terjatve na kontih skupine 140, izkazane na dan 31. 12. 2013, kar prikazujemo v naslednji tabeli:

v EUR					
Zap. št.	Poslovni partner	Konto	Občina	IOP	Razlika
1.	Ministrstvo za kmetijstvo	140000	6.799,38	6.799,38	0,00
2.	Ministrstvo za gospodarski razvoj	140000	6.376,98	6.376,98	0,00
	Skupaj		13.176,36	13.176,36	0,00
Stanje konta 31. 12.			14.092,49	93,50 %	

Z IOP obrazci smo preverili izkazane terjatve neposrednih uporabnikov proračuna v skupni vrednosti 13.176,36 EUR, kar predstavlja 93,50 % izkazanega stanja terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2013.

Ugotovitve:

Analitična in sintetična evidenca terjatev na dan 31. 12. 2013 sta usklajeni.

c) Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države – konto 142

Stanje na dan 31. 12. 2013:

Zap. št.	Poslovni partner	Konto	Občina
1.	Terjatve RZZ javna dela	14200	2.666,25 EUR
	Skupaj		
Stanje konta 31. 12.			<u>2.666,25 EUR</u>

Prikazana kratkoročna terjatev je v letu 2013 materialno dokaj nepomembna in je tudi v celoti poravnana.

Povzetek ugotovitev pregleda kratkoročnih terjatev do kupcev in uporabnikov enotnega kontnega načrta:

- Analitična in sintetična evidenca terjatev do kupcev in uporabnikov enotnega kontnega načrta sta usklajeni.
- Na podlagi seznama odprtih postavk ugotavljamo, da občina na dan 31. 12. izkazuje odprte zapadle terjatve do posameznih kupcev in uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Predlagamo:

Da se stanje terjatev, zlasti starejših terjatev, podrobno preveri pri izvedbi popisa ter, da komisija poroča analitično za vse pomembnejše vrste terjatev. Posamezne terjatve je potrebno preveriti z vidika izterljivosti in z vidika izpolnjevanja pogojev za njihovo pripoznanje.

2.7. Druge kratkoročne terjatve

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR
		31. 12. 2013
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	275.850,31

Pri pregledu drugih kratkoročnih terjatev smo preverili usklajenost izkazanih terjatev na dan 31. 12. 2013 z zahtevki oz. drugimi podlagami. V nadaljevanju podajamo ugotovitve.

Konto	Postavka	Stanje na dan 31. 12. 2013 v EUR	Opomba
170	Terjatve do državnih in drugih institucij	187.595,60	a)
174	Terjatve za DDV	14.607,85	b)
175	Ostale Terjatve	50.193,56	c)
176	Terjatve do zavezancev za davčne prihodke	3.376,80	d)
177	Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke	19.846,99	e)
179	Oslabitev drugih kratkoročnih terjatev	229,51	f)
	Skupaj	275.850,31	

a)

Stanje na kontih skupine konto 170; se v posameznem poslovnem letu nanaša na terjatve do državnih in drugih institucij v skupni višini 187.595,60EUR. Ugotavljamo, da je sestavljena iz drugih kratkoročnih terjatev do DURS Ravne na Koroškem in drugih kratkoročnih terjatev do Zavoda za zdravstveno zavarovanje.

b)

Stanje na kontih skupine konto 174; se v posameznem poslovnem letu nanaša na vstopni davek na dodano vrednost, ki je bil obračunan na prejetih računih dobaviteljev po 31. 12. Občina ga je v obračunu upoštevala v letu 2013 oz. v letu 2014.

c)

Stanje v skupni vrednosti 50.193,56 EUR na kontih skupine konto 175; se v posameznem poslovnem letu nanaša na druge terjatve, v višini 22.424,43 iz naslova najemnin »SP Ravne«, kar predstavlja več kot 50 % izkazanega salda.

d)

Stanje v skupni vrednosti 3.376,00 EUR na kontih skupine konto 176; se v posameznem poslovnem letu nanaša na terjatve do zavezancev za davčne prihodke iz naslova turistične takse in komunalnih taks). Prikazana kratkoročna terjatev je v letu 2013 materialno dokaj nepomembna.

e)

Stanje v skupni vrednosti 19.846,99 EUR na kontih skupine konto 177; se v posameznem poslovnem letu nanaša na terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke, ki po vsebini v največji meri predstavlja prihodke iz naslova komunalnih prispevkov.

f)

Stanje v skupni vrednosti 229,51 EUR na kontih skupine konto 179; se v posameznem poslovnem letu nanaša na oslabitev drugih kratkoročnih terjatev. Prikazana kratkoročna terjatev je v letu 2013 materialno dokaj nepomembna.

Neuskklajenosti niso bile ugotovljene.

2.8. Neplačani odhodki

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR
		31. 12. 2013
180	Tekoči odhodki	438.235,05
182	Investicijski odhodki	293.321,95
183	Investicijski transferi	9.237,84
	Skupaj	740.794,84

Neplačani odhodki so v bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 izkazani v višini 740.794,84 EUR. Skladno s 23. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leto 2013 je plačilni rok v breme državnega in občinskega proračuna 30 dni.

Primerjava kontov obveznosti in neplačanih odhodkov za leto 2013:

Konto	Postavka	Vrednost v EUR
21	Obveznosti do zaposlenih	-29.626,00
22	Obveznosti do dobaviteljev	-449.993,00
23	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	-13.716,35
24	Kratkoročne obv. do uporabnikov EKN	-251.490,82
26	Kratkoročne obv. iz financiranja	-24.256,00
174	Terjatve za vstopni DDV	28.287,00
	Skupaj	-740.795
18	Neplačani odhodki	740.795
	Razlika	0

Razlika med konti obveznosti in neplačanimi odhodki se praviloma nanaša na vstopni davek na dodano vrednost, ki nastane med izkazano višino v obrazcu DDV-O (mesec december) in izkazanim zneskom davka na dodano vrednost v terjatvah na dan 31. 12. Razlika je v letu 2014 odpravljena, nepravilnosti nismo ugotovili.

2.9. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih in druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR
		31. 12. 2013
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	25.637,03

Pri pregledu kratkoročnih obveznosti do zaposlenih in drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja smo preverili:

- usklajenost obračunov (plač, podjemnih pogodb) z REK obrazcem in evidenco v glavni knjigi,
- pravilnost evidentiranja obveznosti v poslovne knjige občine.

Konto	Postavka	Stanje v EUR na dan 31. 12. 2013
210	Obveznosti za čiste plače in nadomestila plač	21.422
212	Obveznosti za prispevke iz plač	6.547,23
213	Davek iz plač - dohodnina	2.628,86
231	Obveznosti za DDV	11.920,68
234	Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	26.593,62
	Skupaj	69.112

Kratkoročne obveznosti, izkazane na kontih skupine 21 se nanašajo na obveznosti do zaposlenih iz naslova obračunanih plač ter na obveznosti do države iz naslova obračunanih dajatev od in na plače ter na povračila stroškov zaposlenim. Izkazani konti izkazujejo na dan 31. 12. 2013 obveznost za izplačilo decembrske plače, obveznost za prvi obrok odprave plačnih nesorazmerij in obveznost iz pogodbe do družinskega pomočnika za mesec december 2013. V januarju 2014, so bile omenjene obveznosti poravnane. Stanje obveznosti v skupini 21 je tako pravilno izkazano.

Obveznosti za davek na dodano vrednost, so v posameznem letu izkazane v skladu z obračunom na obrazcu DDV-0.

2.10. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov EKN

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR
		31. 12. 2013
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	449.993
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV EKN	251.491
	Skupaj	701.484

Pri pregledu kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov EKN smo preverili:

- usklajenost izkazanih obveznosti na dan 31. 12. 2013 v analitični evidenci in glavni knjigi ter
- pravilnost izkazanih največjih obveznosti na dan 31.12. 2013 (s IOP obrazci in plačili v naslednjem poslovnem letu).

Občina izkazuje v analitični evidenci naslednje obveznosti do:

Konto	Postavka	Stanje v EUR na dan 31. 12. 2013
220	Obveznosti do dobaviteljev	449.992,75
240	Kratkoročne obveznosti do NU pror. države	79.975,73
242	Kratkoročne obveznosti do PU pror. države	52.235,31
243	Kratkoročne obveznosti do PU pror. občine	114.185,78
244	Kratkoročne obveznosti do ZZZS in ZPIZ	5.093,76
	Skupaj	701.483,33

Izkazane obveznosti na dan 31. 12., v večji meri zapadejo v plačilo v naslednjem letu. Analitična evidenca dobaviteljev se ujema s stanjem v glavni knjigi. Izkazane obveznosti, podrobneje prikazujemo v nadaljevanju.

a) **Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev**

Med obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2013, občina izkazuje naslednje večje obveznosti:

v EUR

Zap. št.	Poslovni partner	Konto	Občina	IOP	Razlika
2	Javno-komunalno podjetje Log	2200	98.156,49	98.156,49	0,00
3.	Koratur d.d.	2200	25.359,19	25.359,19	0,00
4.	Biro Godec s.p.	2200	14.030,00	14.030,00	0,00
5.	Elektro Celje d.d.	2200	9.635,92	9.635,92	0,00
6.	Gozdno gospodarstvo Sl.Gradec	2200	17.980,70	17.980,70	0,00
	Skupaj		165.162,30	165.162,30	0,00
Stanje konta 31. 12.			449.992,75	37 %	

Preverili smo izkazano višino obveznosti za izbrane dobavitelje, kjer smo pridobili neodvisno potrditev stanja, z IOP obrazci na dan 31. 12. 2013 ali izpis neplačanih obveznosti stanja na dan 31. 12. 2013, ki so na dan revizije še vedno odprte. Med izbranimi nismo ugotovili neusklajenosti.

Ugotovitve pregleda obveznosti do dobaviteljev za leto 2013:

- Analitična in sintetična evidenca obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2013 sta usklajeni.
- Večji del obveznosti do dobaviteljev je na dan 31. 12. 2013 poravnanih oziroma nezapadlih. Z analizo obveznosti po zapadlosti ugotavljamo, da občina v nekaj primerih ne poplačuje redno svojih obveznosti, med njimi bi izpostavili spodnji, kjer smo občino prosili za pojasnilo. V nadaljevanju podajamo pojasnilo občine, ki smo ga prejeli dne 19. 6. 2014:

»Gerdej Pavel«

»Leta 2009 smo sklenili pogodbo za odkup zemljišča za projekt Odlagališča nenevarnih odpadkov v višini 90.828,10 € za 8.257,00 m². V pogodbi je navedeno, da poplačamo 90 % kupnine in ostanek po dokončni geodetski odmeri nepremičnine. Odmera je že bila opravljena. V pripravi je aneks k osnovni pogodbi.«

»Primorje d.d.«

»V letu 2011 smo s podjetjem Primorje d.d. izvedli sanacijo ceste Skuk-Holmec v višini 35.974,10 €. Za garancijo za odpravo napak in pomanjkljivosti (tri leta) smo zadržali 10 % zaračunane storitve. V mesecu juniju 2014 smo skupaj z izvajalcem del Primorje d.d. v stečaju opravili ogled terena. Trenutno si pridobivamo ponudbe za odpravo napak, ker je podjetje Primorje v stečaju. Ponudbe za odpravo napak bodo s strani podjetja Primorje d.d. v stečaju potrjene. Občina bo končanju del ugotovila razliko med opravljenimi deli in zadržanimi sredstvi na občini in razliko, če bo nastala vrnila Primorju d.d. v stečaju.«

Občini predlagamo, da zapadle obveznosti poravna.

b) Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Konto	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR na dan 31. 12. 2013
240001	KRATK.OBVEZ.DO NEPOSRED.UPORAB.PRORAČ.DRŽAVE-	79.975,73
242000	KRATKOR.ROČ.OBV.DO PRORAČ.UPORAB. PRORAČUNA DRŽAVE	52.235,31
243100	OBVEZ.DO POSR.UPOR.OBČINE	114.185,78
244000	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZZS IN ZPIZ	5.093,76
		251.490,58

V nadaljevanju prikazujemo obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2013, ločeno po kontih za pomembnejše zneske:

Konto 240001 na dan 31. 12. 2013:

v EUR

Zap. št.	Poslovni partner	Konto	Občina	IOP	Razlika
1.	MESTNA OBČINA SLOVENJ GRADEC	240001	28.469,53	28.469,53	0,00
2.	MINISTRSTVO ZA OKOLJE IN PROSTOR (AGENCIJA RS ZA OKOLJE)	240001	35.726,78	33.917,02	1.809,76
3.	OBČINA RAVNE	240001	10.979,51	10.979,51	0,00
	Skupaj		75.175,82	75.175,82	

Stanje konta 31. 12.

79.975,73

94 %

Z IOP obrazci na dan 31. 12. 2013 smo preverili izkazane obveznosti v skupni vrednosti 75.175,82EUR, kar predstavlja 94 % izkazanega stanja do uporabnikov enotnega kontnega

načrta. Ugotovljene razlike so bile v času revizije odpravljene. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Konto 242000 na dan 31. 12. 2013:

v EUR

Zap. št.	Poslovni partner	Konto	Občina	IOP	Razlika
1.	CENTER za usposa.del.in varstvo okolja	242000	14.356,03	14.356,03	0,00
2.	Dom starejših na Fari	242000	8.213,75	7.014,34	1.199,41
	Skupaj		22.569,78	21.370,37	0,00
Stanje konta 31. 12.			52.235,31	41 %	

Z IOP obrazci na dan 31. 12. 2013 smo preverili izkazane obveznosti v skupni vrednosti 22.569,78 EUR, kar predstavlja 43 % izkazanega stanja do uporabnikov enotnega kontnega načrta. Ugotovljene razlike so bile v času revizije odpravljene. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Konto 243100 na dan 31. 12. 2013:

v EUR

Zap. št.	Poslovni partner	Konto	Občina	IOP	Razlika
1.	JVVZ VRTEC PREVALJE	243100	36.054,33	36.054,33	0,00
2.	OS PREVALJE	243100	49.842,06	49.842,06	0,00
	Skupaj		85.896,39	85.896,39	0,00
Stanje konta 31. 12.			114.185,78	75%	

Z IOP obrazci na dan 31. 12. 2013 smo preverili izkazane obveznosti v skupni vrednosti 85.896,39 EUR, kar predstavlja 75 % izkazanega stanja obveznosti do posrednih uporabnikov proračune občine. Neusklajenosti niso bile ugotovljene.

2.11. Neplačani prihodki

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR
		31. 12. 2013
28	NEPLAČANI PRIHODKI	420.971,41

Neplačani prihodki so evidentirani v višini 420.971,41 EUR in predstavljajo prihodke, ki niso bili plačani do 31. 12. 2013. Primerjava kontov terjatev in neplačanih prihodkov na dan 31. 12. 2013:

Na dan 31. 12. 2013

Konto	Postavka	Vrednost v EUR
120	Terjatve do kupcev	146.916,13
140	Terjatve do NU proračuna države	14.092,49
141	Terjatve do NU proračuna občine	0
142	Terjatve do PU proračuna države	2.666,25
143	Terjatve do PU proračuna občine	0
160	Terjatve iz naslova obresti	4.798,13
170	Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	187.595,60
175	Ostale kratkoročne terjatve	50.193,56
176	Terjatve do zavezancev za davčne prihodke	3.376,80
179	Terjatve do zavezancev za davčne prihodke	229,51
177	Terjatve do zavez.za nedavčne prihodke	19.846,99
231	Obveznosti za plačilo razlike med obr. In vstop. DDV	-8.744,15
	Skupaj	420.971
28	Neplačani prihodki	420.971
	Razlika	0

Konto	Postavka	Vrednost v EUR
280	Davčni prihodki	224.355,00
281	Nedavčni prihodki	196.616,00
282	Kapitalski prihodki	0,00
284	Transforni prihodki	0,00
	Skupaj	420.971,00

Razlika med terjatvami in neplačanimi prihodki v letu 2013 znaša 8.744,15 EUR in se praviloma nanaša na obračunani davek na dodano vrednost. Ali se ugotovljene razlike dejansko nanašajo samo na obračunani davek na dodano vrednost pa na osnovi analitičnih primerjav ni mogoče potrditi.

2.12. Splošni sklad

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR
		31. 12. 2013
90	SPLOŠNI SKLAD	26.789.896,45

Občina v bruto bilanci na dan 31. 12. 2013 izkazuje sredstva splošnega sklada v višini 26,79 mio EUR. Splošni sklad se je glede na predhodno leto, povečal za 13,41 %. Stanje predstavlja znesek lastnih virov sredstev, in sicer kot sklad za opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva, finančne naložbe, terjatve za sredstva, dana v upravljanje, namenska sredstva in drugo. Primerjavo posameznih skladov in pripadajočih sredstev podajamo v nadaljevanju.

Naziv konta – konti skupine razr. 9	Vrednost	razlika	saldo	Naziv konta – konti sredstev
SPLOŠNI SKLAD		0,00		BRUTO BILANCA
SPLOŠNI SKLAD ZA OS	-21.046.187,93	0,00	-21.046.187,93	SPLOŠNI SKLAD ZA OS
SPLOŠNI SKLAD ZA FINANČNE NALOŽBE	-98.561,26	0,00	-98.561,26	SPLOŠNI SKLAD ZA FINANČNE NALOŽBE
SPLOŠNI SKLAD ZA SRED.DANA V UPRAVLJANJE	-8.592.381,15	0,00	-8.592.381,15	SPLOŠNI SKLAD ZA SRED.DANA V UPRAVLJANJE
SPLOŠNI SKLAD ZA SREDSTVA PRENESENA DRUGIM	-273.778,12	0,00	-273.778,12	SPLOŠNI SKLAD ZA SREDSTVA PRENESENA DRUGIM
SPLOŠMNI SKLAD ZA DRUGE NAMENE	3.221.012,01	0,00	3.221.012,01	SPLOŠMNI SKLAD ZA DRUGE NAMENE
SKUPAJ	-26.789.896,45	0,00	-26.789.896,45	SKUPAJ

Nepravilnosti nismo ugotovili, pri opravljeni primerjavi skupne vrednosti stanja sklada in vrednost stanja posameznih sredstev.

2.13. Dolgoročne finančne obveznosti

SKUP. KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	ZNESEK V EUR na dan 31. 12. 2013
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	3.234.090,82

Dolgoročne finančne obveznosti se nanašajo na prejeta posojila, kot so prikazana v tabeli v nadaljevanju.

Konto	Banka	Pogodba (namen)	Stanje v GK na dan 31.12.2013	IOP Banke na dan 31.12.2013	RAZLIKA
960101	BANKA KOPER	301-0004527224	184.166,90	184.166,90	0,00
960103	BANKA KOPER	301-0004662442	82.500,00	82.500,00	0,00
960104	DEŽELNA BANKA	44/09-DK/SG	33.368,00	33.368,00	0,00
960105	KD BANKA	6070PCs-37000027 (Rekonstrukcija ceste na F	17.347,20	17.347,20	0,00
960106	KD BANKA	6070PCs-37000025 (Ureditev mestnega jedra F	51.999,36	51.999,36	0,00
960107	KD BANKA	6070PCs-37000028 (Nakup zemljišč)	197.401,40	197.401,40	0,00
960108	KD BANKA	6070PCs-37000026 (Zamenjava strešne kritine i	49.983,36	49.983,36	0,00
960109	UNICREDIT BANKA	K 3143/2012	2.617.324,60	2.617.324,60	0,00
		Skupaj	3.234.091	3.234.091	0

Stanje finančnih obveznosti na dan 31. 12. predstavlja stanje neodplačanih obveznosti kreditov, in sicer:

- BANKA KOPER d. d.: Prejeto posojilo 23. 12. 2010 v višini 260.000 EUR za financiranje projektov-investicij, odplačilo v 120-ih mesečnih obrokih, zadnji zapade 10. 1. 2021. Zavarovanje 3 blanco podpisanih menic. Stanje posojila je na dan 31. 12. usklajeno s pogodbenim planom odplačila. Občina je del dolgoročnih obveznosti zmanjšala za del, izkazan na kratkoročnih finančnih obveznostih.
- DEŽELNA BANKA Slovenije d. d.: Prejeto posojilo 6. 8. 2009 v višini 250.000 EUR, odplačilo v 60-ih mesečnih obrokih, od tega 59 obrokov po 4.166,00 EUR, zadnji 60. obrok pa v višini 4.206,00 EUR. Zadnji obrok zapade 31. 7. 2014. Zavarovanje 10 blanco podpisanih menic. Stanje posojila je na dan 31. 12. usklajeno s pogodbenim planom odplačila. Občina je del dolgoročnih obveznosti zmanjšala za del, izkazan na kratkoročnih finančnih obveznostih.
- KD BANKA d. d.: Prejeto posojilo 30. 11. 2011 v višini 60.666,00 EUR, odplačilo v 84-ih mesečnih obrokih, zadnji zapade 30. 11. 2019. Zavarovanje 5 blanco podpisanih menic. Stanje posojila je na dan 31. 12. usklajeno s pogodbenim planom odplačila. Občina je del dolgoročnih obveznosti zmanjšala za del, izkazan na kratkoročnih finančnih obveznostih.
- KD BANKA d. d.: Prejeto posojilo 30. 11. 2011 v višini 21.684,00 EUR, odplačilo v 72-ih mesečnih obrokih, zadnji zapade 30. 11. 2017. Zavarovanje 5 blanco podpisanih menic. Stanje posojila je na dan 31. 12. usklajeno s pogodbenim planom odplačila. Občina je del dolgoročnih obveznosti zmanjšala za del, izkazan na kratkoročnih finančnih obveznostih.
- KD BANKA d. d.: prejeto posojilo 30. 11. 2011 v višini 219.335,00 EUR, odplačilo v 120-ih mesečnih obrokih, zadnji zapade 30. 11. 2022. Zavarovanje 5 blanco podpisanih menic. Stanje posojila je na dan 31. 12. usklajeno s pogodbenim planom odplačila. Občina je del dolgoročnih obveznosti zmanjšala za del, izkazan na kratkoročnih finančnih obveznostih.

- KD BANKA d. d.: Prejeto posojilo 30. 11. 2011 v višini 58.314,00 EUR, odplačilo v 72-ih mesečnih obrokih, zadnji zapade 30. 11. 2019. Zavarovanje 5 bianco podpisanih menic. Stanje posojila je na dan 31. 12. usklajeno s pogodbenim planom odplačila. Občina je del dolgoročnih obveznosti zmanjšala za del, izkazan na kratkoročnih finančnih obveznostih.
- UNICREDIT banka Slovenije d.d.: Prejeto posojilo 20. 12. 2012 v višini 2.750.000 EUR za izgradnjo vrtca, 228 mesečnih obrokih, zadnji zapade 31. 12. 2031. Zavarovanje 10 bianco menic. Stanje posojila je na dan 31. 12. usklajeno s pogodbenim planom odplačila. Občina je del dolgoročnih obveznosti zmanjšala za del, izkazan na kratkoročnih finančnih obveznostih.

Ugotavljamo, da je občina v bilanci stanja, del dolga, ki zapade v obdobju enega leta, izkazala med kratkoročnimi finančnimi dolgovi, kot to določa SRS 9.10.³ Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

³ SRS 9.10. »Dolgoročni dolgovi, ki so že zapadli v plačilo (a še niso poravnani), in dolgoročni dolgovi, ki bodo zapadli v plačilo v letu dni, se v bilanci stanja izkazujejo kot kratkoročni dolgovi.«

3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL LETO 2013

VRSTA NALOŽB OZIROMA POSOJIL	Oznaka za AOP	Z NESEK (v eurih, brez centov)									
		Znesek naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanj popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (31.12.)	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek odpisanih naložb in danih posojil
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (3+5-7)	10 (4+6-8)	11 (9-10)	12
I. Dolgoročne finančne naložbe (801+806+813+814)	800	118.759	0	13.135	0	41.994	0	89.900	0	89.900	0
A. Naložbe v delnice (802+803+804+805)	801	1.833	0	0	0	0	0	1.833	0	1.833	0
2. Naložbe v delnice v finančne institucije	803	1.833	0	0	0	0	0	1.833	0	1.833	0
B. Naložbe v deleže (807+808+809+810+811+812)	806	88.647	0	0	0	41.994	0	46.653	0	46.653	0
1. Naložbe v deleže v javna podjetja	807	85.839	0	0	0	41.994	0	43.845	0	43.845	0
3. Naložbe v deleže v privatna podjetja	809	2.808	0	0	0	0	0	2.808	0	2.808	0
C. Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	813	28.279	0	13.135	0	0	0	41.414	0	41.414	0
D. Druge dolgoročne kapitalske naložbe (815+816+817+818)	814	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Dolgoročno dana posojila in depoziti (820+829+832+835)	819	50.075	0	0	0	0	0	50.075	0	50.075	0
A. Dolgoročno dana posojila (821+822+823+824+825+826+827+828)	820	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev (830+831)	829	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Dolgoročno dani depoziti (833+834)	832	50.075	0	0	0	0	0	50.075	0	50.075	0
2. Drugi dolgoročno dani depoziti	834	50.075	0	0	0	0	0	50.075	0	50.075	0
D. Druga dolgoročno dana posojila	835	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Skupaj (800+819)	836	168.834	0	13.135	0	41.994	0	139.975	0	139.975	0

Preverili smo skladnost izkaza stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil s podatki iz bilance stanja in bruto bilance. Ugotavljamo:

- Da je stanje v izkazu na dan 31. 12. 2013 ustrezno.
- Da so izkazani pravilni prometi povečanja in zmanjšanja naložb in danih posojil.

4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV OD 1. 1. 2013 DO 31. 12. 2013

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	Z N E S E K	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	I. SKUPAJ PRIHODKI (102+153+166+176+192)	101	7.287.463	5.482.892
	TEKOČI PRIHODKI (103+140)	102	5.066.001	4.882.553
70	DAVČNI PRIHODKI (104+108+113+116+121+131+139)	103	4.372.207	4.437.260
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK (105+106+107)	104	3.615.957	3.723.547
703	DAVKI NA PREMOŽENJE (117+118+119+120)	116	562.891	520.545
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE (122+123+124+125+126+127+128+129+130)	121	193.359	193.168
71	NEDAVČNI PRIHODKI (141+145+148+149+150)	140	693.794	445.293
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA (142+143+144)	141	430.730	316.053
711	UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE (146+147)	145	2.922	2.405
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	148	298	494
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI (151+152)	150	259.844	126.341
72	KAPITALSKI PRIHODKI (154+159+162)	153	32.629	20.541
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV (163+164+165)	162	32.629	20.541
73	PREJETE DONACIJE (167+170+175)	166	9.164	0
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV (168+169)	167	9.164	0
74	TRANSFERNI PRIHODKI (177+183)	176	2.147.741	562.191
740	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ (178+179+180+181+182)	177	637.239	384.966
741	PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE (184+185+186+187+188+189+190+191)	183	1.510.502	177.225
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE (193+198+204+209+210+215+218+219+ 220)	192	31.928	17.607
787	PREJETA SREDSTVA OD DRUGIH EVROPSKIH INSTITUCIJ	219	31.928	17.607
788	PREJETA VRAČILA SREDSTEV IZ PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE	220	0	0
	II. SKUPAJ ODHODKI (222+266+295+907+921)	221	7.883.288	7.640.181
40	TEKOČI ODHODKI (223+231+237+248+254+260)	222	1.762.527	1.751.883
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZA POSLENIM (224+225+226+227+228+229+230)	223	341.991	359.820
401	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST (232+233+234+235+236)	231	58.061	54.675
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE (238+239+240+241+242+243+244+245+ 246+247)	237	1.211.663	1.281.571
403	PLAČILA DOMAČIH OBRESTITI (249+250+251+252+253)	248	113.654	17.240
409	REZERVE (261+262+263+264+265)	260	37.158	38.577
41	TEKOČI TRANSFERI (267+271+281+282+290)	266	1.797.232	1.955.881
410	SUBVENCIJE (268+269+270)	267	34.860	24.485
411	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM (272+273+274+275+276+277+278+279+ 280)	271	1.046.177	1.198.951
412	TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	281	168.735	199.856
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI (283+284+285+286+287+288+289)	282	547.460	532.589
42	INVESTICIJSKI ODHODKI (296)	295	4.095.053	3.876.114
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV (297+298+299+900+901+902+903+904+ 905+906)	296	4.095.053	3.876.114
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI (908+916)	907	228.476	56.303
431	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PRORAČUNSKI UPORABNIKI (909+910+911+912+913+914+915)	908	9.547	8.779
432	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM (917+918+919+920)	916	218.929	47.524
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (221-101)	928	595.825	2.157.289
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	929	14	16
	Število mesecev poslovanja	930	12	12

V letu 2013, je občina izkazovala v bruto bilanci skupne prihodke v višini 7.287.463,41 EUR in v višini 7.883.288 EUR skupnih odhodkov, kar je skladno s podatki izkaza prihodkov in odhodkov.

Preverili smo skladnost podatkov izkaza prihodkov in odhodkov za leto 2013 s podatki bruto bilance. V nadaljevanju prikazujemo ugotovitve.

4.1. Davčni prihodki

Konto	Naziv konta v bruto bilanci	Z N E S E K V EUR
		1.1. -31.12.2013
700	Davki na dohodek in dobiček	3.615.957,00
703	Davki na premoženje	562.891,05
704	Domači davki na blago in storitve	193.359,17
706	Drugi davki	0,00
70	Skupaj	4.372.207,22

Davčni prihodki so bili v letu 2013 doseženi v višini 4.372.207,22 EUR (realizacija glede na veljavni proračun). V večini primerov gre za prihodke, katerih zneske določi Vlada RS ob izračunu zneskov primarne porabe. Za poslovno leto 2013 ugotavljamo, da so prihodki v izkazu skladni s podatki bruto bilance.

4.2. Nedavčni prihodki

Konto	Naziv konta v bruto bilanci	Z N E S E K V EUR
		1.1. -31.12.2013
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	430.730
711	TAKSE IN PRISTOJBINE	2.923
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	298
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	259.844
71	Skupaj	693.793,56

Nedavčni prihodki so bili doseženi v letu 2013 v višini 693.793,56 EUR (realizacija glede na veljavni proračun). Ugotavljamo, da so prihodki v izkazu skladni s podatki bruto bilance.

Sestava nedavčnih prihodkov:

- prihodki od udeležbe na dobičkih ter prihodki od obresti (od vezanih depozitov), skupaj 7.280 EUR.
- prihodki od premoženja na analitičnih kotnih 7103 in so v izkazu prihodkov in odhodkov izkazani v znesku 423.450 EUR. V okviru prihodkov od premoženja največji delež predstavljajo prihodki od najemnin za infrastrukturo v višini 221.182 EUR, prihodki od najemnin za stanovanja v višini 119.379 EUR in prihodki od najemnin za poslovne prostore in kmetijska zemljišča v višini 13.860.
- drugi nedavčni prihodki, izkazani v znesku 259.844 EUR, v večji meri zajemajo prihodke od komunalnih prispevkov v znesku 67.049,23 EUR, pridobljena sredstva

za sofinanciranje javnih del v višini 34.907,27 EUR, odškodnine za deponiranje v višini 63.208,53 EUR in sponzorstva v skupni višini 4.596,93 EUR.

Nepravilnosti nismo ugotovili.

4.3. Kapitalski prihodki

Konto	Naziv konta v bruto bilanci	Z N E S E K V EUR
		1. 1. -31.12.2013
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPR. SR.	32.628,84
72	KAPITALSKI PRIHODKI	32.629

Kapitalski prihodki so bili doseženi v letu 2013 v višini 32.629 EUR. Ugotavljamo, da so prihodki v izkazu skladni s podatki bruto bilance.

Prihodki na kontu 722100 se nanašajo na prihodke od prodaje stavbnih zemljišč v znesku 32.629 EUR. Ugotavljamo, da so vsi prihodki zajeti v letnem programu prodaje stavbnega premoženja občine. Nepravilnosti nismo ugotovili.

4.4. Prejete donacije

Konto	Naziv konta v bruto bilanci	Z N E S E K V EUR
		1.1.-31.12.2013
73	Prejete donacije	9.164,00

Občina izkazuje med prihodki iz naslova prejetih donacij v višini 4.327 EUR od domačih pravnih oseb in v višini 4.837 EUR od domačih fizičnih oseb. Znesek je glede na višino nepomemben, zato ni bil predmet pregleda.

4.5. Transforni prihodki

Konto	Naziv konta v bruto bilanci	Z N E S E K V EUR
		1.1.-31.12.2013
740	Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	637.239,05
741	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev pror. EU	1.510.502,33
74	Skupaj	2.147.741,38

Transforni prihodki so bili doseženi v letu 2013 v višini 2.147.741,38 EUR. Ugotavljamo, da so prihodki v izkazu skladni s podatki bruto bilance.

Občina je v okviru transfernih prihodkov, v letu 2013 v največjih zneskih izkazala:

- prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije, na analitičnih kontih 740001 v znesku 616.213,64 EUR, pridobljena v največji meri iz naslova projekta Uravnoteženje vodovodnega sistema v mežiški dolini (sredstva MGRT-18,22%), projekta Vzgoj.izob.objekti Občine Prevalje. Ener.sana. (sredstva MGRT-12,34%) in projekta Cesta Holmec-Belšak (sredstva MGRT-12,60%).

- prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije za kohezijsko politiko, na analitičnih kontih 741300 v znesku 917.176 EUR. Prihodki se nanašajo na prejeta sredstva za projekt KOCEROD in projekt Vzgoj.izob.objekti Občine Prevalje. Ener.sana.
- prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije za strukturno politiko na analitičnih 741200 v znesku 593.326 EUR, se nanašajo na prejeta sredstva za projekt Novogradnja vrtca.

4.6. Tekoči odhodki

Konto	Naziv konta v bruto bilanci	Z N E S E K V EUR
		1.1.-31.12.2013
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	341.990,68
401	Prispevki delodajalcev za socialno varstvo	58.061,06
402	Izdatki za blago in storitve	1.211.663,46
403	Plačila domačih obresti	113.653,79
409	Rezerve	37.157,79
40	Skupaj	1.762.527

Tekoči odhodki so bili doseženi v letu 2013 v višini 1.762.527 EUR. Ugotavljamo, da so odhodki v izkazu skladni s podatki bruto bilance.

V okviru tekočih odhodkov predstavljajo največji delež izdatki za blago in storitve 69 % ter izdatki za plače in prispevke 19 %. Preveritev odhodkov za plače in prispevkov (konto 400 in 401) prikazujemo v posebnem poglavju v poročilu, glej v nadaljevanju.

V preveritev izdatkov za blago in storitev, smo zajeli vzorčno dokumentarne podlage za posamezne izdatke. Preverjali smo predvsem:

- likvidiranost s strani odgovornih oseb
- uvrstitev v ustrezno obračunsko obdobje
- datum plačila
- ustreznost evidentiranja na konto ter podporne podlage.

Konto	Naziv konta v bruto bilanci	Promet v letu 2013 v EUR
		1. 1. -31.12.2013
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	150.419,15
4021	Posebni material in storitve	63.354,22
4022	Energija, voda, komunalne storitve in kom.	101.929,52
4023	Prevozni stroški in storitve	14.523,91
4024	Izdatki za službena potovanja	2.283,35
4025	Tekoče vzdrževanje	600.054,32
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	13.137,50
4027	Kazni in odškodnine	42.740,04
4029	Drugi operativni odhodki	223.221,45
402	Skupaj	1.211.663,46

Iz pregleda izpostavljam, da je občina v letu 2013 izkazovala izdatke za tekoče vzdrževanje v višini 600.054,32EUR. Med katerimi pomemben delež predstavljajo izdatki za tekoče vzdrževanje drugih objektov, kar 91 % od letno izkazane vrednosti. Po vsebini gre za izdatke za vzdrževanje gozdnih cest, letno vzdrževanje cest, zimsko službo in ostale izdatke. Pregled drugih izdatkov za letno vzdrževanje cest je zajel 42 % izkazane letne vrednosti. Po vsebini, se ti nanašajo na vzdrževanje cest s strani upravitelja JKP LOG d. o. o. Nepravilnosti nismo ugotovili.

V postopkih notranje revizije smo preverili upravičenost in namenskot porabe izdatkov za posamezne vrste izdatkov za blago in storitve znotraj skupine kontov 402, kjer smo preverili ali so bili uporabljeni postopki javnega naročanja in spoštovana načela namenskosti. Podrobneje zapismo, glej poglavje 5 tega poročila.

Želeli bi opozoriti na izdatke za kazni in odškodnine, katere občina izkazuje v višini 42.740,04EUR, kjer občini predlagamo, da preveri upravičenost in namenskost teh izdatkov, drugih nepravilnosti nismo ugotovili.

4.7. Tekoči transferi

Konto	Naziv konta v bruto bilanci	Z N E S E K V EUR
		1.1.-31.12.2013
410	Subvencije	34.860
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.046.177
412	Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	168.735
413	Drugi tekoči domači transferi	547.460
41	Skupaj	1.797.232

Tekoči transferi so bili doseženi v letu 2013 v višini 1.797.232 EUR. Ugotavljamo, da so tekoči transferi v izkazu skladni s podatki bruto bilance.

Pregledali smo nekatere večje transferje in podlage za njihovo financiranje. Iz pregleda bi izpostavili:

Konto 4100: V okviru subvencij javnim podjetjem, je evidentirana razlika v ceni, ki se v največji meri nanaša na zaračunano razliko za izvajanje gospodarske javne službe (v nadaljevanju GJS), na podlagi sklenjene pogodbe o prenosu infrastrukture ter najemu infrastrukture in izvajanju GJS s strani JAVNEGA KOMUNALNEGA PODJETJA LOG d. o. o. (v nadaljevanju LOG d. o. o.). LOG d. o. o. ima v poslovnem najemu javno infrastrukturo občine za izvajanje GJS:

- oskrbe s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode,
- zbiranje in odvoz komunalnih odpadkov,
- odlaganje komunalnih odpadkov
- izvajanje pokopališke in pogreben dejavnosti.

Nepravilnosti pri tem nismo ugotovili.

Konto 4111: Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Med tekočimi transferi občine največji delež predstavljajo tekoči transferi posameznikom in gospodinjstvom, kar 58 %. Občina največji delež tekočih transferjev namenja za transfere posameznikom, kjer gre za razliko med plačili staršev in ceno vrtca, prav tako za plačila oskrbnin v domovih, kot tudi prevoze šolskih otrok. Nepravilnosti pri tem nismo ugotovili.

Konto 413 Drugi tekoči domači transferi

Med drugimi tekočimi domačimi transferi občine, največji delež predstavljajo tekoči transferi javnim zavodom za plače prispevke in materialne stroške ter drugim izvajalcem javnih služb za njihovo delovanje. Nepravilnosti pri tem nismo ugotovili.

4.8. Investicijski odhodki, transferi

Konto	Naziv konta v bruto bilanci	Z N E S E K V EUR
		1.1.-31.12.2013
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	4.095.053,54
42	Skupaj	4.095.053

Investicijski odhodki so bili doseženi v letu 2013 v višini 4.095.053 EUR. Ugotavljamo, da so odhodki v izkazu skladni s podatki bruto bilance.

V okviru investicijskih odhodkov največji delež predstavljajo naslednji odhodki:

Konto	Naziv konta v bruto bilanci	Z N E S E K V EUR
		1.1.-31.12.2013
4200	Nakup poslovnih stavb	91.691
4202	Nakup opreme	356.186
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	3.133
4204	Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	3.287.332
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	13.515
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	53.608
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	289.588
42	Skupaj	4.095.053

V letu 2013 je občina namenila 91.691 EUR za nakup zgradb in prostorov, 356.186 EUR za nakup opreme, 3.133 EUR za nakup drugih osnovnih sredstev, 3.287.332 EUR za novogradnje in adaptacije, 13.515 EUR za investicijsko vzdrževanje in obnove, 53.608 EUR za nakup zemljišč in 289.587 EUR za projektno dokumentacijo in nadzor.

V okviru investicijskih transferov največji delež predstavljajo:

Konto	Postavka	Z N E S E K V EUR
		1.1.-31.12.2013
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	9.547,00
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	218.929,13
43	Skupaj	228.476,13

Investicijski transferi so bili doseženi v letu 2013 v višini 228.476,13. Ugotavljamo, da so odhodki v izkazu skladni s podatki bruto bilance.

Konto 431: predstavlja investicijske transfere pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki, ki vključujejo transfere Prostovoljnemu gasilskemu društvu Prevalje za investicije iz naslova požarne takse, ti znašajo v skupnem znesku 9.547,00 EUR. Nepravilnosti nismo ugotovili.

Konto 432: predstavlja investicijske transfere, ki jih je občina dala javnim zavodom (218.929,13 EUR). Pomemben delež teh predstavljajo investicijski transferi OŠ Prevalje in Vrtcu Prevalje. Slednjemu, je občina v višini 24.819,85 EUR, na podlagi sklenjene pogodbe o financiranju dejavnosti predšolske vzgoje, investirala v igrala, v okviru projekta Igriv Dan. Nepravilnosti nismo ugotovili.

5. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA OD 1. 1. 2013 DO 31. 12. 2013⁴

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	(v eurih, brez centov)	
			ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
50	VII. ZADOLŽEVANJE (352+358)	351	0	2.750.000
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE (353+354+355+356+357)	352	0	2.750.000
501	ZADOLŽEVANJE V TUJINI (359+360+361+362+363)	358	0	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (365+371)	364	262.079	122.035
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA (366+367+368+369+370)	365	262.079	122.035
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	367	208.667	94.326
5503	Odplačila kreditov drugim domačim kreditodajalcem	369	53.412	27.709
551	ODPLAČILA DOLGA V TUJINO (372+373+374+375+376)	371	0	0
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (351-364)	377	0	2.627.965
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (364-351)	378	262.079	0
	X/1 POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (927+348+377)-(928+349+378)	379	0	470.676
	X/2 ZMANJSANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (928+349+378)-(927+348+377)	380	857.904	0

Preverili smo skladnost izkaza računa financiranja za leto 2013 s podatki bruto bilance, kar prikazujemo v naslednjih dveh razpredelnicah:

v EUR

Naziv	Zadolževanje	Odplačila dolga	Skupaj 2011
Bruto bilanca – r 5	0	262.078,81	262.079
Izkaz računa financiranja	0	262.078,81	262.079
Razlika	0	0	0

Ugotavljamo, da so podatki v izkazu računa financiranja za leto 2013 skladni s podatki bruto bilance.

Glede na prejeta in vrnjena posojila smo preverili tudi ustreznost evidentiranja na kontih obveznosti. Primerjavo podajamo v nadaljevanju:

v EUR

Konto - leto 2011	Debet	Kredit
960101 - DOLGOROČNO PREJETI KREDITI V DRŽAVI BANKA KOPER	25.999,92	0,00
960103 - DOLGOROČNO PREJETI KREDITI-BANKA KOPER	13.750,00	0,00
960104 - DOLGOROČNO PREJETI KREDITI-DEŽELNA BANKA	49.991,45	0,00
960105 - DOLGOROČNO PREJETI KREDITI - KD BANKA - 6070PCs-37000027	3.975,4	0,00
960106 - DOLGOROČNO PREJETI KREDITI - KD BANKA - 6070PCs-37000025	7.944,42	0,00
960107 - DOLGOROČNO PREJETI KREDITI - KD BANKA - 6070PCs-37000028	20.105,8	0,00
960108 - DOLGOROČNO PREJETI KREDITI - KD BANKA - 6070PCs-37000026	7.636,42	0,00
960109 - DOLGOROČNO PREJETI KREDITI - UNICREDIT BANKA - K 3143/2012	132.675,4	0,00
Skupaj	262.079	0,00

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

⁴ Prilagojen izkaz brez nekaterih vrednosti z ničelnim stanjem.

6. PREVERJANJE IZDATKOV ZA PLAČE

Pravilnost obračunavanja in izplačevanja plač in povračil stroškov smo preverili v skladu z zakonskimi določili, pri čemer smo upoštevali predvsem:

- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (v nadaljevanju: ZSPJS-UPB13) (Uradni list RS, št. 8/2010, Odl. Us, 13/10, 16/10, 50/10, 59/10, 85/10, 94/10, 107/10, 35/11, 110/11, 27/12 in 40/12-ZUJF),
- Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: ZRPJZ) (Uradni list RS, št. 18/94, 13/95, 36/96, 20/97, 39/99, 86/99, 98/99, 66/00, 56/02),
- Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1) (Uradni list RS, št. 21/13 in 78/13),
- Zakon o interventnih ukrepih ZIU (Uradni list RS, št. 94/10 in 110/11- ZDIU12),
- Zakon o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov ZPSDP (Uradni list RS, št. 87/97, 9/98, 48/01 in 40/12 - ZUJF),
- Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (v nadaljevanju: Uredba o enotni metodologiji) (Uradni list RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13 in 51/13),
- Uredbo o kriterijih za določitev položajnega dodatka za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 57/08 in 85/10),
- Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 53/08, 89/08),
- Uredbo o spremembah in dopolnitvah Uredbe o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo (Uradni list RS, št. 76/08),
- Kolektivno pogodbo za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS št. 60/08, 83/10, 89/10).

Za namen pregleda in ugotavljanja pravilnosti obračuna plač smo pregledali obračune plač za mesec december 2013 na osnovi naključno izbranega vzorca 4 zaposlenih.

Vzorec pregleda je zajemal podatke o plačah za sklenjene pogodbe o zaposlitvi za naslednja delovna mesta:

ŠIFRA DM	NAZIV DELOVNEGA MESTA za leto 2013
C027005	SVETOVALEC ZA PREMOŽENJSKO PRAVNE ZADEVE
J017092	RAČUNOVODJA VII/2 (II)
C027010	VIŠJI SVETOVALEC

Pravilnost obračuna plače smo za izbrane zaposlene preverili na podlagi predloženih plačilnih list za mesec december 2013

Za izbrane zaposlene smo preverili določanje osnovne plače in dodatkov, pregledali podlage za obračunavanje plač, vodenje delovne prisotnosti ustreznost obračuna malice in povračil prevoza na/iz dela ter druge evidence. Preverili smo tudi pravilnost izračuna posameznih delov plače.

Pravilnost uvrstitve v plačni razred ter delovno mesto smo preverjali s podatki Pogodb o zaposlitvi oz. Aneksa k Pogodbi o zaposlitvi, iz katerega je razvidno delovno mesto in uvrstitev v plačni razred. Pravilnosti določitve osnov za obračun plač ni bila revidirana.⁵

Določanje osnovne plače

Obračunane osnovne plače in osnovne plače za obračun smo preverili na podlagi pridobitve pogodb o zaposlitvi oz. aneksov k pogodbam o zaposlitvi veljavnih v decembru 2013. Ustreznost uvrstitev smo preverili glede na katalog funkcij, delovnih mest in nazivov⁶. Ob tem dodajamo, da predmet revizije ni bila prevedba plač in posledično tudi ne uvrstitev v plačne razrede. Preverili smo le ustreznost uvrstitve glede na možnosti kataloga.

Dodatki

Zaposleni, katerih plače so bile predmet pregleda, v decembru 2013 niso imeli obračunanih drugih dodatkov, kot dodatek za delovno dobo in dodatek za specializacijo, magisterij ali doktorat.

➤ Dodatek za delovno dobo

Iz kolektivne pogodbe za javni sektor (v nadaljevanju: KPJS) izhaja, da javnemu uslužbencu pripada dodatek za delovno dobo v višini 0,33 % od osnovne plače za vsako zaključeno leto delovne dobe.

Pri preveritvi pravilnosti obračuna dodatka za delovno dobo nepravilnosti nismo ugotovili.

➤ Dodatek za specializacijo, magisterij ali doktorat

Ugotavljamo, da je obračun dodatka za specializacijo (C040) skladen z metodologijo določeno v Uredbi o enotni metodologiji, nepravilnosti nismo ugotovili.

Regres za prehrano

V 166. členu ZUJF je določeno, da izplačilo regresa za prehrano pripada zaposlenemu za dan prisotnosti na delu, pri čemer se kot dan prisotnosti šteje osem ur. Do regresa so upravičeni tudi zaposleni, ki delajo več kot štiri in manj kot osem ur dnevno oziroma krajši delovni čas na podlagi zakona. Če je delovni čas zaposlenega razporejen neenakomerno, se število regresov za prehrano določi tako, da se število ur mesečne delovne obveznosti deli z osem.

Na podlagi izpisa delovne prisotnosti za izbrane mesece v letu 2013, smo preverili ustreznost obračunanih regresov za prehrano. Prehrana je obračunana v ustrezni višini (3,52 EUR/dan prisotnosti). Nepravilnosti nismo ugotovili.

⁵ Predmet revizije prav tako ni bila prevedba plač ter posledično določitev plačilnih razredov zaposlenih.

⁶http://www.arhiv.mju.gov.si/si/delovna_podrocja/organizacija_kadri_in_place/placni_sistem/katalog_funkcij_delovnih_mest_in_nazivov/index.html

Prevoz na delo

Zakon za uravnoteženje javnih financ, ki je začel veljati 1. junija 2012, je posegel tudi na področje povračila stroškov prevoza na delo in z dela.⁷⁸ Za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela zaposleni poda pisno izjavo, katere vsebina je določena v 170. členu ZUJF, in sicer mora vsebovati:

- Bivališče,
- Kraj, od koder se zaposleni dejansko vozi na delo,
- Razdalja od bivališča do delovnega mesta (v kilometrih),
- Razdalja od kraja, od koder se zaposleni dejansko vozi na delo do delovnega mesta (v kilometrih).

Pri pregledu pisnih izjav za zaposlene, izbrane v vzorec pregleda, ugotavljamo, da izjave zaposlenih vsebujejo razdalje od bivališča do delovnega mesta (v kilometrih), kar je nadalje pomembno za pravilnost obračuna stroškov prevoza, saj 169. člen ZUJF določa višino povračila stroškov prevoza na delo in z dela glede na kraj, pri čemer se upošteva kraj, ki je bližje delovnemu mestu, nepravilnosti nismo ugotovili.

⁷ Glej 168.-170. člen ZUJF.

7. PREVERJANJE ZAKONITOSTI PRI JAVNIH NAROČILIH

Glede na prejete evidence je Občina v letu 2013 izvedla naslednja javna naročila:

Z.št.	ŠTEVILKA JN	PREDMET JN
1	430-0001/2013	JAVNO NAROČILO/DOKONČANJE VRTCA PREVALJE V PETIH SKLOPIH
2	430-0002/2013	JAVNO NAROČILO/DOVOZNA CESTA S PARKIRIŠČI VRTEC PREVALJE
3	430-0003/2013	REKONSTRUKCIJA CESTE / HOLMEC - BELŠAK
4	430-0004/2013	NAKUP IN MONTAŽA OTROŠKIH IGRAL
5	430-0007/2013	JAVNI RAZPIS/VZGOJNO - IZOBRAŽEVALNI OBJEKTI - ENERGETSKA SANACIJA
6	430-0008/2013	JAVNO NAROČILO / ENERGETSKA SANACIJA OŠ PREVALJE IN POŠ ŠENTANEL, FAZA II
7	430-0009/2013	PREVOZI OSNOVNOŠOLSКИH OTROK / V LETIH 2013 - 2016
8	430-0011/2013	JAVNO NAROČILO / ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE V POREČJU REKE MEŽE: SKLOP 2 - IZGRADNJA KANALIZACIJSKEGA SISTEMA
9	430-0012/2013	JAVNO NAROČILO / ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE V POREČJU REKE MEŽE: SKLOP 2 - IZGRADNJA ČN PREVALJE
10	430-0013/2013	JAVNO NAROČILO / ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE V POREČJU REKE MEŽE : SKLOP 2 - STORITVE INŽENIRJA PO POGODBENIH DOLOČILIH FIDIC IN NADZORNIKA PO ZAKONU O GRADITVI OBJEKTOV PRI IZVEDBI PROJEKTA
11	430-0014/2013	JAVNO NAROČILO / ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE V POREČJU REKE MEŽE: SKLOP 2 - OBVEŠČANJE JAVNOSTI O IZVAJANJU PROJEKTA
12	430-0015/2013	KOMUNALNA OPREMA OBRTNE CONE LAHOVNIK / JAVNI RAZPIS
13	430-0017/2013	KOMUNALNA OPREMA OBRTNE CONE LAHOVNIKOVO
14	430-0018/2013	ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE V POREČJU REKE MEŽE: SKLOP 2 (OBČINA PREVALJE)

Preveritev zakonitosti, z vidika popolnosti in pravilnosti izvedbe postopkov javnega naročanja, smo opravili na izbranem vzorcu javnih naročil. V nadaljevanju podajamo ugotovitve. Med izbranimi v vzorec pregleda, izpostavljam naslednje:

Prevozi osnovnošolskih otrok / v letih 2013 – 2016

Kraj objave:	UL RS Portal JN
Številka objave:	JN8875/2013 s popravki
Datum objave:	16. 7. 2013
Predmet naročila:	PREVOZI OSNOVNOŠOLSКИH OTROK / V LETIH 2013 – 2016
Postopek:	Odprti postopek
Merilo:	Najnižja cena.
Ocenjena vrednost	516.420,00 EUR z DDV

Javno naročilo: Opravljanje prevozov osnovnošolskih otrok v Občini Prevalje v šolskih letih 2013-2016 (5 sklopov). Predmet nabave je storitev. Pravočasno so prispеле 4 ponudbe, ponudba Marin Prevozi oseb Rafael Marin s. p. za relacijo Šentanel s ponudbeno ceno v višini 180 EUR z DDV, ponudba Matevž Pavše s. p. za relacijo Holmec in relacijo Kot pri Prevaljah s ponudbeno ceno v višini 256,23 EUR z DDV oziroma 128,12 EUR, ponudba KAMOT SISTEMI d. o. o. za prevoz otrok s posebnimi potrebami s ponudbeno ceno 136,32 EUR z DDV in ponudba KORATUR d. d. za relacijo Breznica s ponudbeno ceno 170 EUR z DDV. Med prispelimi ponodbami so bile vse popolne, tako je občina z izbranimi ponudniki sklenila pogodbe. Ocenjujemo, da je bil postopek javnega naročanja pravilno izpeljan.

Izvedba GOI del OŠ Prevalje Energetska sanacija, faza 2.

Kraj objave:	UL RS Portal JN
Številka objave:	JN5895/2013
Datum objave:	17. 5. 2013
Predmet naročila:	Izvedba GOI del OŠ Prevalje Energetska sanacija, faza 2.
Postopek:	Odprti postopek
Merilo:	Najugodnejši ponudnik
Ocenjena vrednost	445.000,00 EUR brez DDV

Javno naročilo: Izvedba GOI del OŠ Prevalje Energetska sanacija, faza 2 (3 sklopi). Predmet nabave je gradnja. Pravočasno sta prispeli 2 ponudbi. Merilo za izbor, najugodnejši ponudnik. Z izbranimi, je bila sklenjena pogodba za: S ponudnikom BALTIC d. o. o. za 1. in 2. sklop in s ponudnikom VERTIKALA-X d. o. o. pogodba za 3. sklop. Ocenjujemo, da je bil postopek javnega naročanja pravilno izpeljan.

Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju reke Mreže: Sklop 2

Kraj objave:	UL RS Portal JN
Številka objave:	JN9219/2013
Datum objave:	23. 7. 2013
Predmet naročila:	Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju reke Mreže: Sklop 2
Postopek:	Odprti postopek
Merilo:	Najnižja cena.
Ocenjena vrednost	2.593.750 brez DDV

Javno naročilo: Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju reke Mreže: Sklop 2. Predmet nabave je gradnja. Pravočasno sta prispeli 2 ponudbi, ponudba ESOTECH d. d. in ponudba GH HOLDING d. d. Merilo za izbor, najnižja cena. Postopek izbora je bil zaključen, ocenjujemo, da je bil postopek pravilno izpeljan. Z izbranimi še ni sklenjena pogodba, zato v času revizije o naročanju del (količini in ceni), ne moremo presojati.

Preveritev je zajela tudi, naročanje preko naročilnic. Zanimalo nas je, ali ima občina vzpostavljeno evidenco izvedenih naročil z naročilnicami in ali je mogoče preveriti višino, posamičnih naročil izvedenih z naročilnicami. Iz seznama za leto 2013, ki smo ga prejeli, je mogoče razbrati predmet naročanja, manjka le podatek o višini, koliko je znašalo posamično naročilo, izvedeno preko naročilnice. Občini priporočamo, da v že vzpostavljeno evidenco, vključi tudi podatek o višini naročilnice, kjer bo razvidno spoštovanje pravil naročanja malih vrednosti. Pri preveritvi naročilnic v vzorcu pregleda, nepravilnosti pri spoštovanju predpisov s področja naročanja malih vrednosti, nepravilnosti nismo ugotovili.

8. ZAKLJUČEK

S postopki preizkušanja delovanja notranjih kontrol in notranjega revidiranja smo delovali v smislu odkrivanja šibkih točk sistema in odpravljanja oziroma izboljševanja le-teh, z namenom, da se zagotovi poslovanje po zakonih in drugih predpisih ter navodilih, ki jih sprejema odgovorna oseba občine.

Ugotovitve na osnovi notranje revizije podajamo v poročilu. Večje nepravilnosti na revidiranih področjih niso bile ugotovljene. Na posameznih področjih je treba notranje kontrole izboljšati oz. vzpostaviti.

Za sodelovanje pri revizijskih postopkih, v pripravi potrebne dokumentacije in pojasnil, se zahvaljujemo zaposlenim v Občini Prevalje.

Odgovorni revizor:
Dr. Branko Mayr

A handwritten signature in black ink, consisting of a long, sweeping stroke followed by a smaller, more intricate flourish.