

# **Poročilo o notranjem revidiranju**

**OBČINA BRASLOVČE**

**za leto 2014**

Dravograd, junij 2015

## Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo *notranje revidiranje poslovanja* Občine Braslovče za leto 2014.

*Cilj revizije* je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Braslovče na področju proračuna za leto 2014.

V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2014	<p>Skupni realizirani prihodki so v višini 4.274.580 € ter realizirani odhodki v višini 4.919.340 €. Realizirani prihodki so v višini 75,3 odstotka veljavnega proračuna in realizirani odhodki v višini 74,2 odstotka veljavnega proračuna.</p> <p>Nedavčni prihodki so bili realizirani v višini 52,3 odstotka veljavnega proračuna.</p> <p>Kapitalski prihodki pa so bili realizirani v višini 14,9 odstotka veljavnega proračuna. Priporočamo, da poskušate čim realneje planirati kapitalske prihodke, da ne bi prišlo do težav pri izpolnjevanju obveznosti.</p> <p>Transforni prihodki so bili realizirani v višini 42,3 odstotka veljavnega proračuna.</p>	
Investicijski transferi gasilskim društvom	<p>Občina je nakazala sredstva v skupni vrednosti 10.500 € kot investicijski transfer. Sredstva so bila nakazana po sklepu GPO Braslovče in po potrjenem finančnem planu gasilskega poveljstva Občine Braslovče. Sredstva so bila nakazana na podlagi odredb za izplačilo. Potrjene so od župana občine.</p> <p>Občina je sofinancirala nakup nabave gasilske avtolestve na podlagi dogovora o sofinanciranju. Sredstva so bila nakazana Prostovoljnemu gasilskemu društvu Žalec.</p>	
Zimsko vzdrževanje občinskih cest	<p>Občina je v letu 2014 izvajala vzdrževanje zimskih cest z različnimi dobavitelji, s katerimi ima sklenjene pogodbe za posipanje občinskih javnih cest oziroma za oranje snega višinskih javnih cest na območju občine. Pogodbe so bile sklenjene v preteklih letih, za leto 2014 so bili sklenjeni aneksi za podaljšanje pogodbe. Skupna vrednost plačanih</p>	<p>Občina mora za zimsko vzdrževanje LC izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu in izračunati ocenjeno vrednost v</p>

	računov za zimsko vzdrževanje cest v letu 2014 znaša 59.548 € in dosega mejo, po kateri bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu.	skladu z 14. členom Zakona o javnem naročanju.
Obnova ceste Male Braslovče Zgornje Gorče	Občina je izvedla postopek zbiranja ponudb za obnovo ceste Male Braslovče – Zgornje Gorče. Ocenjena vrednost naročila znaša 39.000 € brez DDV. Iz obvestila o izbiri ponudnika z dne 20.10.2014 je razvidno, da je bil izbran najugodnejši ponudnik. Pogodbena vrednost znaša 48.659 € z DDV-jem in je enaka ponudbeni vrednosti. Vrednost končne situacije znaša 48.523 €. Potrjena je od nadzornika. Občina je prejela menico kot garancijo za odpravo napak v garancijski dobi. Projekt je sofinanciran s strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, prejetih je bilo 40.162 € transfernih prihodkov.	
Izgradnja kanalizacije Parižlje Braslovče	Postopek izbire izvajalca za izgradnjo kanalizacije, skupinski priključek za kanalizacijo v naselju Topovlje – FK 0.6. je izvedlo Javno komunalno podjetje Žalec. Izveden je bil postopek oddaje naročila male vrednosti. Prejete so bile tri ponudbe, izbran je bil najugodnejši ponudnik. Sklenjena je bila pogodba med Javno komunalnim podjetjem Žalec, Občino Braslovče in izbranim ponudnikom. K osnovni pogodbi je bil sklenjen aneks za dodatna dela. Skupna pogodbena vrednost znaša 49.861 € brez DDV-ja, zaračunana vrednost pa 50.041 € (DDV ni obračunan po 76. a členu ZDDV-1). Končna situacija je potrjena od nadzornega organa.	
Financiranje športa v društvih	Občina je objavila javni razpis za sofinanciranje športnih programov v Občini Braslovče za leto 2014. Okvirna višina razpisanih sredstev znaša 37.000 €. Občina je pri razdelitvi sredstev upoštevala znesek določen v letnem programu športa in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva. S prejemniki so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju programov športa v občini za leto 2014, v znesek so že vključena sredstva, ki so jih izvajalci prejeli kot akontacijo za izvedbo prijavljenih programov.  V skladu s 50. členom Zakona o javnih financah se sredstva ne smejo nakazovati pred podpisom pogodbe.	Potrebno je spoštovati 50. člen ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo ter za to ne more nakazovati sredstev pred podpisom pogodbe.

	<p>Občina je zagotovila dodatna proračunska sredstva zaradi doseženih rezultatov na podlagi sklenjenih aneksov k pogodbam. Sredstva so zagotovljena na proračunski postavki materialni stroški občine (PP 18750). Po našem mnenju bi bilo potrebno tudi za razdelitev teh sredstev izvesti javni razpis.</p>	
Oskrbnine starejših v domovih	<p>Pregledali smo zaračunane storitve za mesec september 2014 za naključno izbrane varovance iz različnih zavodov/ domov. Pri pregledu smo ugotovili, da je bilo zaračunano v skladu s cenikom glede na število dni v posameznem mesecu. Prejete odločbe, ki so bile predmet pregleda in iz katerih je narejen izračun oprostitev, so še iz preteklih let, zato kontrola cen z odločbo ni bila mogoča.</p>	
Regresiranje prevozov učencev	<p>Občina je izvedla javno naročilo po odprtem postopku za redni prevoz šolskih otrok v Občini Braslovče v šolskih letih 2014/2015 do 2017/2018. Javno naročilo je bilo razdeljeno na tri sklope. Na javni razpis sta prispeli dve ponudbi. Naročnik je primerjal ponudbi in za vsako relacijo izbral tisto, kjer je bila cena najnižja. S posameznima ponudnikoma sta bila podpisana okvirna sporazuma o izvajanju rednih šolskih prevozov otrok. V pregledanih primerih je bilo ugotovljeno, da je bilo občini pravilno obračunano.</p>	
Proračunska rezerva	<p>V skladu z Odlokom o proračunu občine za leto 2014 se proračunska rezerva oblikuje v višini 50.000 €. Poraba je v letu 2014 znašala 48.621 €. V skladu z Odlokom o proračunu občine je o uporabi sredstev obveščen občinski svet s pisnim poročilom ob polletnem poročilu in na koncu leta z zaključnim računom.</p> <p>Knjiženje oblikovanja in porabe proračunske rezerve opredeljuje kontni načrt za druge uporabnike enotnega kontnega načrta. Pri oblikovanju sredstev proračunske rezerve je potreben tudi prenos sredstev na posebni račun (knjižba 114/110). Občina omenjene knjižbe ni naredila (ne vpliva na stanje v bilanci stanja).</p>	
Plačilni roki	<p>Občina plačuje račune v zakonsko določenem plačilnem roku (30 dni od prejema listine) oziroma z nekaj dnevno zamudo. Pregledani neplačani računi na dan 31.12.2014 imajo valuto december 2014.</p>	

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

## KAZALO

1	UVOD .....	6
1.1	PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA.....	6
1.2	CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA .....	6
1.3	PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA.....	6
1.4	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA .....	7
1.4.1	Postopki notranjega revidiranja .....	7
1.4.2	Metode notranjega revidiranja.....	7
1.4.3	Kontrolni postopki .....	7
1.5	REVIZORJI.....	7
1.6	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA .....	7
2	PRORAČUN OBČINE BRASLOVČE .....	8
2.1	PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2014.....	8
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA.....	9
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA.....	10
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA .....	10
2.4.1	Investicijski transferi gasilskim društvom.....	11
2.4.2	Zimsko vzdrževanje občinskih cest.....	11
2.4.3	Obnova ceste Male Braslovče – Zgornje Gorče.....	13
2.4.4	Izgradnja kanalizacije Parižije Braslovče .....	14
2.4.5	Financiranje športa v društvih .....	15
2.4.6	Oskrbnine starejših v domovih.....	16
2.4.7	Regresiranje prevozov učencev .....	17
2.4.8	Proračunska rezerva .....	18
2.4.9	Plačilni roki.....	19
3	MNENJE.....	21
4	PRILOGA .....	22

## 1 UVOD

### 1.1 PРАВNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranje revidiranje je bilo izvedeno na osnovi naročilnice za izvedbo notranje revizije Zaključnega računa proračuna<sup>1</sup>. Strokovna podlaga za notranje revidiranje so bili: Zakon o javnih financah<sup>2</sup> (v nadaljevanju ZJF), Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>3</sup>, Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor<sup>4</sup>, Usmeritve za notranje kontrole<sup>5</sup> in Usmeritve za državno notranje revidiranje<sup>6</sup>.

### 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 2014.

Notranje revidiranje je obsegalo:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor sprejemanja in izvajanja proračuna za leto 2014.

---

<sup>1</sup> Naročilnica za izvedbo notranje revizije Občine Braslovče za leto 2014 z dne 04.05.2015

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

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 72/02

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 83/07

<sup>5</sup> Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, november 2004

<sup>6</sup> Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2003

## **1.4 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA**

### **1.4.1 Postopki notranjega revidiranja**

Notranje revidiranje se je izvajalo po postopkih:

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

### **1.4.2 Metode notranjega revidiranja**

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

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

### **1.4.3 Kontrolni postopki**

Na področju proračuna je notranje revidiranje vključevalo preverjanje:

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

## **1.5 REVIZORJI**

Notranje revidiranje je potekalo od 26.05.2015 do 24.06.2015 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 Braslovče je samoupravna lokalna skupnost, ki jo je ustanovil Državni zbor Republike Slovenije z Zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območji. Občina Braslovče je pričela z delovanjem leta 1998 (razdružitvev premoženja).

Občina Braslovče ima 5.477 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 BRASLOVČE
Sedež:	Braslovče 22, 3314 Braslovče
Matična številka:	1357557
Davčna številka:	49877445
Šifra dejavnosti:	84.110 Splošna dejavnost javne uprave
Podračun št. :	SI56 0135 1010 0004 434 pri Upravi za javna plačila (UJP)
Poslovno leto:	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Župan:	Branimir Strojanišek

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).

## **2 PRORAČUN OBČINE BRASLOVČE**

### **2.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2014**

Preverjena je bila skladnost sprejetega proračuna glede na ZJF in Zakon o financiranju občin<sup>7</sup> (v nadaljevanju ZFO-1).

Sestava, priprava in izvrševanje proračunov lokalnih skupnosti (občinski proračuni), upravljanje s premoženjem občin, zadolževanje občin, poročila 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<sup>8</sup>.

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

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 123/06 in spremembe 57/08, 94/10, 36/11, 40/12, 14/15

<sup>8</sup> MUV, št. 69/12



## 2.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

Odlok o proračunu Občine Braslovče za leto 2014 je bil sprejet na 25. redni seji, dne 18.12.2013<sup>9</sup>.

Odlok o rebalansu proračuna Občine Braslovče za leto 2014 je bil sprejet na 26. redni seji, dne 26.03.2014<sup>10</sup>.

Odlok o rebalansu proračuna Občine Braslovče za leto 2014 je bil sprejet na 29. redni seji, dne 06.08.2014<sup>11</sup>.

Zaključni račun proračuna Občine Braslovče za leto 2014 je bil sprejet na 5. redni seji, dne 08.04.2015<sup>12</sup>.

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2014:

v €

Postavka	Veljavni proračun	Realizirani proračun za leto 2014
<b>A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV</b>		
I. SKUPAJ PRIHODKI	5.677.616	4.274.580
II. SKUPAJ ODHODKI	6.627.381	4.919.340
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-949.765	-644.760
<b>B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB</b>		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	440	438
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	0	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	440	438
<b>C. RAČUN FINANCIRANJA</b>		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	550.000	380.000
VIII. ODPLAČILO DOLGA	124.020	124.008
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-523.345	-388.330
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	425.980	255.992

Proračun Občine Braslovče za leto 2014 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 proračunov<sup>13</sup>. Župan občine je izdal sklep o prerazporeditvi sredstev proračuna za leto 2014. Posamezne prerazporeditve niso bile predmet notranje revizije.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 109/13

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 22/14

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 62/14

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 26/15

<sup>13</sup> 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 2014-2017, in sicer po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let. Iz načrta razvojnih programov so razvidni drugi viri financiranja za celovito izvedbo programov.

## 2.3 PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA

Občina Braslovče je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2014 izkazala realizirane prihodke v znesku 4.274.580 €.

Prihodki občine v letu 2014 so:

v €

Prihodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	3.410.513	3.410.513	3.306.681	97,0
Nedavčni prihodki	497.735	498.516	260.596	52,3
Kapitalski prihodki	150.350	150.350	22.400	14,9
Prejete donacije	0	0	0	0,0
Transforni prihodki	1.635.758	1.618.237	684.903	42,3
<b>Skupaj</b>	<b>5.694.356</b>	<b>5.677.616</b>	<b>4.274.580</b>	<b>75,3</b>

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 75,3 odstotkov veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine) in nedavčni prihodki (prihodki od premoženja).

Nedavčni prihodki so bili realizirani v višini 52,3 odstotka veljavnega proračuna. Po pojasnilu strokovne službe je največji izpad nastal na strani komunalnih prispevkov, novogradenj v občini je manj, posledično tudi izdanih odločb za plačilo komunalnega prispevka.

Kapitalski prihodki so bili realizirani v višini 14,9 odstotka veljavnega proračuna. Po pojasnilu strokovne službe občina ni uspela prodati zemljišč v k.o. Šmatevž.

Priporočamo, da poskušate čim realneje planirati kapitalske prihodke, da ne bi prišlo do težav pri izpolnjevanju obveznosti.

Transforni prihodki so bili realizirani v višini 42,3 odstotka veljavnega proračuna. Po pojasnilu strokovne službe so bila sredstva iz naslova sofinanciranja dveh projektov iz MGRT-ja predstavljena v letu 2015 (Obnova transportnega vodovoda Tabor – Prebold – Braslovče, Odvajanje odpadnih voda v SSD – II. faza).

## 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 2014 izkazala realizirane odhodke v znesku 4.919.340 €.

Odhodki občine v letu 2014:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
<b>A. Tekoči odhodki</b>	<b>1.450.342</b>	<b>1.443.577</b>	<b>1.288.851</b>	<b>89,3</b>
Plače in drugi izdatki zaposlenim	286.400	291.590	279.980	96,0
Prispevki delod.za socialno varnost	42.600	43.210	42.851	99,2
Izdatki za blago in storitve	1.038.342	1.040.507	889.502	85,5
Plačila domačih obresti	18.000	17.390	15.008	86,3
Rezerve	65.000	50.880	61.510	120,9
<b>B. Tekoči transferi</b>	<b>1.475.194</b>	<b>1.484.059</b>	<b>1.424.636</b>	<b>96,0</b>
<b>C. Investicijski odhodki</b>	<b>3.588.305</b>	<b>3.571.236</b>	<b>2.111.965</b>	<b>59,1</b>
<b>D. Investicijski transferi</b>	<b>130.280</b>	<b>128.509</b>	<b>93.889</b>	<b>73,1</b>
<b>Skupaj</b>	<b>6.644.121</b>	<b>6.627.381</b>	<b>4.919.340</b>	<b>74,2</b>

Realizirani odhodki so v višini 74,2 odstotka veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki (novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije) in tekoči odhodki (tekoče vzdrževanje).

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2014. V vzorec smo izbrali osem proračunskih postavk in kontrolo pravilnosti plačevanja v skladu z zakonsko določenimi plačilnimi roki, kar je prikazano v nadaljevanju poročila.

#### 2.4.1 Investicijski transferi gasilskim društvom

Sredstva za investicijski transfer gasilskim društvom so bila realizirana v višini 25.070 € na proračunski postavki 07334. V veljavnem proračunu so bila planirana v višini 27.130 €.

Občina je nakazala sredstva v skupni vrednosti 10.500 € kot investicijski transfer. Sredstva so bila nakazana po sklepu GPO Braslovče in po potrjenem finančnem planu gasilskega poveljstva Občine Braslovče. Sredstva so bila nakazana na podlagi odredb za izplačilo. Potrjene so od župana občine.

Občina Braslovče je sofinancirala nakup nabave gasilske v višini 24.570 € na podlagi dogovora o sofinanciranju z dne 12.06.2014. Sredstva se nakažejo Prostovoljnemu gasilskemu društvu Žalec. Občina je del sredstev v višini 10.000 € knjižila na drugi proračunski postavki.

#### 2.4.2 Zimsko vzdrževanje občinskih cest

Sredstva za zimsko vzdrževanje občinskih cest so bila realizirana v višini 59.548 € na proračunski postavki 13446. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 59.550 €.

V okviru notranje revizije smo preverili izplačila računov v skupni vrednosti 27.627 € oziroma 46,39 odstotka vseh izplačil. Kontrola računov je razvidna iz spodnje tabele:

Številka računa Datum prejema	Vrednost računa (z DDV-jem)	Podlaga za izplačilo pogodba Datum	Dobavitelj	Opis	Znesek nakazila v € Datum	Konto
101 03.02.2014	4.296,82	Aneks št. 1 k letni pogodbi 22.10.2013	Uroš Drča, dopolnilna dejavnost na kmetiji	Posipanje občinskih javnih cest, oranje snega	4.296,82 04.03.2014	402503
105 06.02.2014	2.989,35	Aneks št. 3 k letni pogodbi 23.10.2013	Vodiak Boštjan	Posipanje občinskih javnih cest, oranje snega	2.989,35 07.03.2014	402503
106 06.02.2014	2.376,15	Aneks št. 3 k letni pogodbi 23.10.2013	Damjan Zupanc, s.p.	Posipanje občinskih javnih cest	2.376,15 07.03.2014	402503
107 07.02.2014	2.159,57	Aneks št. 3 k letni pogodbi 25.10.2013	Kokovnik Viktor	Oranje snega višinskih občinskih cest	2.159,57 10.03.2014	402503
108 07.02.2014	1.188,07	Aneks št. 3 k letni pogodbi 29.10.2013	Prevoznništvo Lončar Bojan, s.p.	Posipanje občinskih javnih cest, oranje snega	1.188,07 10.03.2014	402503
110 07.02.2014	3.090,43	Aneks št. 1 k letni pogodbi 17.10.2013	Marko Turnšek, nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji	Posipanje občinskih javnih cest, oranje snega	3.090,43 10.03.2014	402503
111 07.02.2014	3.313,83	Aneks št. 1 k letni pogodbi 17.10.2013	Marko Turnšek, nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji	Posipanje občinskih javnih cest, oranje snega	3.313,83 10.03.2014	402503
113 10.02.2014	8.212,91	Aneks št. 7 k pogodbi	VOC Celje, d.d.	Zimsko vzdrževanje	8.212,91 12.03.2014	402503

Občina je v letu 2014 izvajala vzdrževanje zimskih cest z različnimi dobavitelji, s katerimi ima sklenjene pogodbe za posipanje občinskih javnih cest oziroma za oranje snega višinskih javnih cest na območju občine. Pogodbe so bile sklenjene v preteklih letih, za leto 2014 so bili sklenjeni aneksi za podaljšanje pogodbe. Z dobaviteljem VOC Celje, d.d. je bila sklenjena pogodba za redno vzdrževanje cest na območju občine leta 2003, k osnovi pogodbi je bilo sklenjenih sedem aneksov.

Skupna vrednost plačanih računov za zimsko vzdrževanje cest v letu 2014 znaša 59.548 € in dosega mejo, po kateri bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu.

### Priporočilo

Občina mora za zimsko vzdrževanje LC izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu ter izračunati ocenjeno vrednost v skladu s 14. členom Zakona o javnem naročanju.

V okviru notranje revizije smo preverili račun št. 113 dobavitelja VOC Celje, d.d. v višini 8.213 € (del računa v višini 1.111 € je knjižen na drugi proračunski postavki). Račun je pravilno zaveden v evidenco glavne knjige. Plačan je bil v zakonsko določenem plačilnem roku. Zaračunana dela so v skladu s cenikom, ki ga nam je posredovala strokovna služba. Po pojasnilu strokovne službe kontrolo zaračunanih količin vrši zaposleni na občini.

V okviru notranje revizije smo preverili še račun št. 101 dobavitelja Uroš Drča v višini 4.297 € z DDV-jem. Račun je pravilno zaveden v evidenco glavne knjige. Poravnani je bil v zakonsko določenem plačilnem roku. Od strokovne službe smo prejeli pogodbe za oranje snega višinskih občinskih javnih cest na območju občine, ki veljajo za obdobje od 15.11.2012 do 15.03.2013. Vrednost ure po pogodbi znaša 35 € neto, zaračunano je bilo 37,23 € neto. Po pojasnilu strokovne službe so znesek povišali zaradi spremenjene zakonodaje, in sicer za znesek prispevkov in akontacijo dohodnine (neto ostane 35 €). Priporočamo, da sklenete aneks k pogodbi na povišan znesek.

### 2.4.3 Obnova ceste Male Braslovče – Zgornje Gorče

Sredstva za obnovo ceste Male Braslovče – Zgornje Gorče so bila realizirana v višini 30.714 € na proračunski postavki 13450. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 31.087 €.

Povabilo k oddaji ponudbe za obnovo ceste Male Braslovče – Zgornje Gorče je z dne 14.10.2014. Ocenjena vrednost naročila znaša 39.000 € brez DDV. Priložen je ponudbeni predračun. Rok za oddajo ponudbe je 20.10.2014.

Iz zapisnika o odpiranju ponudb in izboru izvajalca z dne 20.10.2014 je razvidno, da sta prispeli dve pravočasni ponudbi, in sicer Peor, d.o.o. v vrednosti 39.885 € brez DDV-ja in Vilkoograd, d.o.o. v vrednosti 40.884 € brez DDV-ja. Glede na višino razpoložljivih sredstev se je ugotovilo, da so ponujeni zneski previsoki, zato se je dodatno zahtevala pridobitev popusta ali ponudbe z nižjo vrednostjo.

Ponudnik	Vrednost v € brez DDV	Popust	Vrednost s popustom v € brez DDV
Peor, gradbeno podjetje Celje, d.o.o.	56.175,53	29 % 16.290,90	39.884,62
Vilkoograd d.o.o.	40.888,21	/	40.883,61

Izbran je bil najugodnejši ponudnik Peor, gradbeno podjetje, d.o.o., Celje. Obvestilo o izbiri ponudnika je z dne 20.10.2014. Z izbranim ponudnikom je bila podpisana gradbena pogodba za sanacijo lokalne ceste. Pogodbena vrednost znaša 48.659 € z DDV-jem in je enaka ponudbeni vrednosti.

Pregled opravljenih del je bil opravljen dne 26.11.2014. Iz zapisnika je razvidno, da so dela opravljena kvalitetno in se potrjuje s strani investitorja. Zapisnik je potrjen s strani predstavnika občine in predstavnika izvajalca.

Vrednost končne situacije znaša 48.523 € in je nižja od pogodbene vrednosti za 136 €. Potrjena je od nadzornika (Marjan Novak). Plačana je bila v zakonsko določenem plačilnem roku. Občina je prejela menico kot garancijo za odpravo napak v garancijski dobi.

Projekt je sofinanciran s strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo. Občina je v letu 2015 prejela sredstva v višini 40.162 €.

#### **2.4.4 Izgradnja kanalizacije Parižlje Braslovče**

Sredstva za izgradnjo kanalizacije Parižlje Braslovče so bila realizirana v višini 111.741 € na proračunski postavki 15561. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 118.535 €.

Postopek izbire izvajalca za izgradnjo kanalizacije, skupinski priključek za kanalizacijo v naselju Topovlje – FK 0.6 je izvedlo Javno komunalno podjetje Žalec. Sam postopek izbire izvajalca ni bil predmet notranje revizije.

Iz zapisnika o odpiranju ponudb v postopku oddaje naročila male vrednosti (NMV GD01/2014) z dne 17.03.2014 je razvidno, da so prispele tri ponudbe. Izbran je bil najugodnejši ponudnik Vilkograd, d.o.o., Šentjur. Obvestilo o izbiri ponudnika je z dne 21.03.2014.

S strani JKP Žalec je bilo narejeno tudi poročilo o izvedbi javnega naročila male vrednosti z dne 20.03.2014.

Med Javno komunalnim podjetjem Žalec, d.o.o., Občino Braslovče ter podjetjem Vilkograd, Nizke gradnje, d.o.o. je bila sklenjena pogodba št. 2/14 z dne 04.04.2014 za skupinski priključek za kanalizacijo v naselju Topovlje, kanal FK 0.6. Pogodbena vrednost znaša 54.927 € z DDV-jem.

Glede na ocenjeno vrednost investicije bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu (vrednost naročila znaša 45.022 € brez DDV-ja).

K gradbeni pogodbi je bil sklenjen aneks št. 01/1 za dodatna dela. Vrednost dodatnih del znaša 5.904 € z DDV-jem. Skupna pogodbena vrednost tako znaša 60.831 € z DDV-jem.

Občina od pooblaščenca prejme zahtevek za nakazilo finančnih sredstev (priložene so situacije izvajalca Vilkograd, d.o.o., Šentjur). Skupna zaračunana vrednost po končni situaciji izbranega izvajalca znaša 50.041 € (DDV ni obračunan po 76. a členu). Potrjena je od nadzornega organa.

## 2.4.5 Financiranje športa v društvih

Sredstva za financiranje športa v društvih so bila realizirana v višini 36.992 € na proračunski postavki 18751. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 37.000 €.

V skladu z Zakonom o športu<sup>14</sup> 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.

Občinski svet občine je na 19. redni seji, dne 06.05.2009 sprejel Pravilnik o sofinanciranju programov športa v Občini Braslovče<sup>15</sup>, ki določa pogoje, merila in postopke za delitev sredstev. Skupaj s pravilnikom so bila potrjena merila za vrednotenje letnega programa športa.

Sredstva za sofinanciranje programov športa v občini se zagotavljajo iz občinskega proračuna, njihovo višino pa določi občinski svet z odlokom o proračunu za tekočo leto. Vsebina/programi, ki se v tekočem letu sofinancirajo, se določijo z letnim programom športa, ki ga sprejme občinski svet ob predhodnem soglasju Športne zveze Braslovče. Z letnim programom športa se določi tudi prioriteta panog in programov v občini na podlagi tekmovalnega športa.

Občina je objavila javni razpis za sofinanciranje športnih programov v Občini Braslovče za leto 2014. Okvirna višina razpisanih sredstev znaša 37.000 €.

S strani župana občine je bila dne 03.03.2014 imenovana tričlanska komisija za odpiranje in vrednotenje vlog. Programi, ki se financirajo v okviru posameznih vsebin, se prijavijo na predpisanih obrazcih, ki jih zainteresirani dvigajo na sedežu občine.

Občina je pri izračunu sredstev društvom upoštevala znesek določen v letnem programu športa in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva. Za delovanje športnih društev in zveze pa so sredstva razdeljena glede na število prijavljenih društev. Prejemnikom so bili izdani sklepi o dodelitvi sredstev in v mesecu maju 2014 sklenjene pogodbe o sofinanciranju programov športa v občini za leto 2014 v skupni vrednosti 36.992 €; v znesek so že vključena sredstva, ki so jih izvajalci že prejeli kot akontacijo za izvedbo prijavljenih programov. V skladu s 50. členom ZJF se sredstva ne smejo nakazovati pred podpisom pogodbe.

### 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.

Sredstva za delovanje športnih društev se nakažejo takoj ob podpisu pogodbe v enkratnem znesku na transakcijski račun izvajalca. Sredstva za izvedbo športnih programov se nakažejo

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 22/98

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 36/09

na osnovi zahtevka izvajalca, ki mora vsebovati poročilo o izvedbi programa in poročilo o nastalih stroških najmanj v višini sofinanciranja. Zahtevki mora biti predložen občini najkasneje do 15.12.2014.

Preverili smo, kako je izračunana višina dodeljenih sredstev za dve naključno izbrani društvi Odbojgarski klub Braslovče 10.913 € in DTV Partizan Braslovče 10.024 €. Pri pregledu smo ugotovili, da so bila upoštevana merila in kriteriji, ki so določena v internem pravilniku. Programi morajo biti v predvidenem obsegu realizirani najkasneje do 31.12.2014.

Sredstva za delovanje športnih društev so bila obema društvoma nakazana na podlagi odredbe župana dne 20.06.2014. Sredstva za izvedbo športnih programov so bila obema društvoma nakazana na podlagi prejetih zahtevkov (seznam računov za realizirane programe) in odredbe župana do konca leta 2014.

Občina je OK Braslovče in DVT Braslovče zagotovila dodatna proračunska sredstva zaradi doseženih rezultatov na podlagi sklenjenih aneksov k pogodbam. Sredstva so zagotovljena na proračunski postavki materialni stroški občine (PP 18750).

Praviloma se sredstva razdeljujejo na podlagi javnega razpisa, razen če so za sklenitev pogodbe izpolnjeni pogoji iz 106 j. člena ZJF. Po našem mnenju bi bilo potrebno tudi za razdelitev teh sredstev izvesti javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna<sup>16</sup>.

#### **2.4.6 Oskrbnine starejših v domovih**

Sredstva za oskrbnine starejših v domovih so bila realizirana v višini 58.114 € na proračunski postavki 20880. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 58.115 €.

Regresiranje oskrbe v domovih je urejeno z odločbami Centra za socialno delo. Cena programa mora biti oblikovana v skladu s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen socialno varstvenih storitev. Izračun cene po elementih se vrši na zavodih in ni bil predmet notranje revizije.

Center za socialno delo izda upravičencu, ki koristi domsko varstvo odločbo o višini plačila, ki ga plača uporabnik sam ter določi višino plačila občine, kjer ima stalno prebivališče. Usklajevanje dohodkov upravičencev do oprostitev institucionalnega varstva prav tako izvaja center za socialno delo, ko se ugotovijo dohodkovne ali premoženjske spremembe upravičencev in se ne usklajuje obdobjno, zato veljajo nekatere odločbe (v kolikor ni sprememb) dalj časa.

Pregledali smo zaračunane storitve za mesec september 2014 za naključno izbrane varovance iz različnih zavodov/domov. V pregledanih primerih je bilo zaračunano v skladu s cenikom glede na število dni v posameznem mesecu. Nekatere prejete odločbe, ki so bile predmet

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 50/07, 03/13



pregleda in na katerih je narejen izračun oprostitev, so še iz preteklih let, zato kontrola zaračunanih cen z odločbo ni bila mogoča.

Računi so bili plačani v zakonsko določene plačilnem roku oziroma z nekaj dnevno zamudo.

#### **2.4.7 Regresiranje prevozov učencev**

Sredstva za regresiranje prevozov učencev so bila realizirana v višini 116.656 € na proračunski postavki 19851. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 130.000 €.

Javno naročilo za redni prevoz šolskih otrok v Občini Braslovče v šolskih letih od 2014/2015 do 2017/2018 je bilo objavljeno na e-portal javnih naročil dne 27.06.2014 pod št. objave JN7069/2014, dne 08.07.2014 pod št. objave JN7360/2014 in dne 30.06.2014 pod št. objave JN7113/2014; vse objave so bile tudi v Uradnem listu EU. Javno naročilo po odprtem postopku je bilo razdeljeno na tri sklope (relacije), za vsako relacijo je bilo podano število kilometrov in maksimalno število otrok. Merilo za oddajo je bila najnižja ponudbena cena. Naročnik bo z izbranim ponudnikom sklenil okvirni sporazum za obdobje štirih let. Za odpiranje ponudb je bila imenovana tričlanska strokovna komisija. Za svetovanje pri postopku izvedbe javnega naročila je bilo izbrano podjetje SIB, d.o.o., Maribor.

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb z dne 30.07.2014 je razvidno, da sta prispeli dve pravočasni in pravilno označeni ponudbi. Oba ponudnika sta izpolnjevala vse razpisane pogoje. Naročnik je primerjal ponudbi in za vsako relacijo izbral tisto, kjer je bila cena najnižja:

- linija 1 – izbran Izletnik Celje, d.d., Celje,
- linija 2 – izbran Avtoprevoznik Janez Rajovec, s.p. Braslovče,
- linija 3 - izbran Avtoprevoznik Janez Rajovec, s.p. Braslovče.

Obvestilo o oddaji naročila je bilo objavljeno na e-portal javnih naročil dne 27.08.2014 pod št. objave JN8757/2014 (objava tudi v Uradnem listu EU).

Z izbranimi prevoznikoma Izletnik Celje, d.d. in Avtoprevoznik Rajovec, s.p. sta bila podpisana okvirna sporazuma o izvajanju rednih šolskih prevozov šolskih otrok za posamezno linijo za obdobje štirih let, od 01.09.2014 do 31.08.2018. Občina je prejela tri blanco menice s pooblastilom za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti z veljavnostjo še 60 dni po preteku roka veljavnosti okvirnega sporazuma.

Cene za šolsko leto 2014/2015 so fiksne (obdobje 12 mesecev), za naslednja šolska leta se usklajujejo v skladu z rastjo cen življenjskih potrebščin.

V vzorec kontrole sta bila izbrana računa za opravljene prevoze v mesecu septembru 2014 (št. 1979 in št. 2045). Prevoznika obračunata prevoze po pogodbenih cenah. Občini je bilo pravilno obračunano. Računa sta potrjena s strani župana občine. Plačana sta bila v zakonsko določen plačilnem roku oziroma z nekaj dnevno zamudo.

Občina ima s prevoznikom Izletnik Celje, d.d. podpisano še pogodbo o prevozu šolskih otrok v Občini Braslovče na rednih progah za šolsko leto 2014/15 z dne 28.08.2014 za čas od 01.09.2014 do 30.06.2015. Iz pogodbe je razvidno, da so cene letnih vozovnic določene na osnovi cenika v medkrajevem in primestnem prometu RS in so fiksne za šolsko leto 2014/15. Na te cene izvajalec prizna 15% popust.

V vzorec kontrole je bil izbran račun za mesec oktober 2014 (št. 2067). Vrednost računa znaša 704 €. Plačan je bil z nekaj dnevno zamudo. Na računu ni bil obračunan popust. Po pojasnilu strokovne službe bo neobračunan popust obračunan v letu 2015.

## 2.4.8 Proračunska rezerva

Občina je v letu 2014 oblikovala proračunsko rezervo v višini 61.510 €. V skladu z Odlokom o proračunu Občine Braslovče za leto 2014 se proračunska rezerva oblikuje v višini 50.000 €. Sredstva so izkazana na proračunski postavki 20920.

V letu 2014 je znašala poraba 48.621 €. V okviru notranje revizije smo preverili izplačila računov v skupni vrednosti 32.151 € oziroma 66,13 odstotka vseh izplačil, kar je razvidno iz spodnje tabele:

St. rač /zah	Podlaga za izplačilo	Dobavitelj	Opis	Znesek izplačila (računi z DDV-jem oziroma zahtevki)	Datum računa	Datum prejema	Datum plačila
765	Naročilnica 2014/000064  08.04.2014, podpisal župan občine, narejen tudi predlog za izdajo naročilnice (župan, direktor)	Nivo Eko, d.o.o.	Razne vodnogospodarske ureditve-Reka v Grajski vasi	16.687,02	25.04.2014	28.04.2014	14.05.2014, sconto za predčasno izplačilo
504	Letna pogodba	Gradbena mehanizacija in avtoprevoznništvo Drago Turnšek, s.p.	Odstranjevanje naplavljenega mulja v Grajski vasi (8.3.2014-15.3.2014), obračunano 580 m3 po ceni 5,90 €, enako narejenemu obračunu del - podpisan dobavitelj Turnšek	4.174,84	17.03.2014	17.03.2014	17.04.2014
383	/	Kokovnik Viktor	Oranje snega po pogodbi (čiščenje po žledu, vej, skal), dve	2.029,26	03.03.2014	06.03.2014	07.04.2014

			prevoznici, skupaj opravljenih 109 ur po 37,234 €=4.058,51 €				
411	Naročilnica 2014/000011, podpisal župan občine, narejen tudi predlog za izdajo naročilnice, podpisala župan in direktor  24.01.2014, podpisal župan občine	Geoko, d.o.o.	Dela po naročilnici (izdelava geološko geomehanskeg a elaborata, izdelava sanacijskega elaborata plazu)	3.111,00	03.03.2014	05.03.2014	10.04.2014
1139	Odredba za nakazilo z dne 26.05.2014, prošnja poslana iz elektronskega naslova Republike Srbije, Opština UP		Donacija ob poplavah	5.000,00			

Knjiženje oblikovanja in porabe proračunske rezerve opredeljuje kontni načrt za druge uporabnike enotnega kontnega načrta. Pri oblikovanju sredstev proračunske rezerve je potreben tudi prenos sredstev na posebni račun (knjižba 114/110). Občina omenjene knjižbe ni naredila (ne vpliva na stanje v bilanci stanja).

#### 2.4.9 Plačilni roki

Na osnovi 25. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2014 in 2015<sup>17</sup> je za plačilo vseh obveznosti plačilni rok za neposredne uporabnike 30 dan po prejemu listine. Plačilni roki so lahko krajši za nekatere obveznosti, ki so v zakonu posebej naštet. Za plačilne roke v breme občinskega proračuna ne veljajo določbe 23. člena zakona, če se občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne roke, ker na ta način doseže nižjo pogodbeno ceno.

Pregledali smo neplačane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (konto 220) na dan 31.12.2014 ter plačila računov dobaviteljem, ki so bila predmet pregleda v okviru proračunskih postavk.

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 101/13, 38/14, 84/14, 95/14, 14/15

Občina na dan 31.12.2014 izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev v višini 58.156 € oziroma 7,69 odstotka vseh obveznosti do dobaviteljev (računi imajo valuto december 2014). Računi, ki so bili predmet pregleda v okviru proračunskih postavk, so bili plačani v zakonsko določenem plačilnem roku oziroma z nekaj dnevno zamudo.

V izračunu niso upoštevane obveznosti v višini 206.740 €, in sicer do naslednjih dobaviteljev: CM Celje, d.d. (v višini 35.991 €), Plima, d.o.o. (v višini 74.940 €) in Kostmann, d.o.o. (v višini 95.808 €). Po pojasnilu strokovne službe gre pri CM Celje, d.d. za stečajni postopek in zadržana sredstva v višini neizdane garancije za odpravo napak v garancijskem roku, pri Plimi, d.o.o. in Kostmannu, d.o.o. pa gre za zadržana sredstva, katera so bila nakazana do 28.02.2015, ko je bil projekt zaključen in pridobljeno uporabno dovoljenje.

Zapadle neplačane kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2014 znašajo 24.846 € oziroma 14,46 odstotka vseh zapadlih neplačanih obveznosti (računi imajo valuto december 2014).

### 3 MNENJE

V Občini Braslovče so notranje kontrole vzpostavljene na pregledanih področjih in v glavnem delujejo optimalno.

Dravograd, dne 17.07.2015

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



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



**LORIS** LORIS, d.o.o.  
računovodstvo in storitve Trg 4. julija 67  
2370 Dravograd

## 4 PRILOGA

### Priloga 1: Seznam uporabljenih predpisov

#### PREDPISI KOT PODLAGA ZA NOTRANJO KONTROLO IN REVIZIJO

- ZLS Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12, 14/15)
- ZFO-1 Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 123/06 in spremembe 57/08, 36/11, 40/12, 14/15)
- ZJF Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 (14/13 popr.), 101/13)

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 notnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14)

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, 112/09, 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 2014 in 2015 (Ur. l. RS, št. 101/13, 38/14, 84/14, 95/14, 14/15)

#### DRUGO

ZJN-2 Zakon o javnem naročanju (Ur. l. RS, št. 12/13-UPB5, 19/14)

Uredba o neposrednih plačilih podizvajalcu pri nastopanju ponudnika s podizvajalcem pri javnem naročanju (Ur. l. RS, št. 66/07)

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

PREDPISI OBČINE

- Statut Občine Braslovče (Ur. l. RS, št. 37/99, 55/00)
- Pravilnik o računovodstvu proračuna Občine Braslovče (župan, 31.5.2001)
- Pravilnik o računovodstvu proračuna Občine Braslovče (župan, 2014)
- Odlok o proračunu Občine Braslovče za leto 2014 (Ur.l. RS, št. 109/13)
- Odlok o rebalansu proračuna Občine Braslovče za leto 2014 (Ur. l. RS, št. 22/2014)
- Odlok o rebalansu proračuna Občine Braslovče za leto 2014 (Ur. l. RS, št. 62/2014)
- Zaključni račun proračuna Občine Braslovče za leto 2014 (Ur. l. RS, št. 26/15)
- Pravilnik o sofinanciranju programov športa v Občini Braslovče (Ur. l. RS, št. 36/09)