

POROČILO

**o izvajanju notranjega
revidiranja poslovanja**

**OBČINE PREVALJE
za leto 2008**

Dravograd, julij 2009

KAZALO

| | | |
|--------------|--|-----------|
| 1 | UVOD | 3 |
| 1.1 | PРАВNA PODLAGA | 3 |
| 1.2 | CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA | 3 |
| 1.3 | PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA | 3 |
| 1.4 | POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA | 4 |
| 1.5 | REVIZORJI | 5 |
| 1.6 | PREDSTAVITEV OBČINE | 5 |
| 2 | POMEMBNE UGOTOVITVE | 6 |
| 3 | PRIPOROČILA | 9 |
| 4 | PODROBNEJŠE UGOTOVITVE | 10 |
| 4.1 | POSTOPKI PRI SPREJEMANJU PRORAČUNA | 10 |
| 4.1.1 | Pravna podlaga za izvrševanje proračuna v letu 2008..... | 10 |
| 4.1.2 | Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov..... | 10 |
| 4.1.3 | Zadolževanje občine..... | 11 |
| 4.2 | PREVERJANJE ZAKLJUČNEGA RAČUNA | 12 |
| 4.2.1 | Uskladitev knjigovodskega stanja z letnim popisom..... | 13 |
| 4.2.2 | Uskladitev analitičnih knjigovodstev z glavno knjigo..... | 14 |
| 4.2.3 | Preverjanje prejemkov proračuna..... | 14 |
| 4.2.4 | Transforni prihodki..... | 15 |
| 4.2.5 | Preverjanje zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna..... | 17 |
| 4.2.6 | Plačilni roki..... | 18 |
| 4.3 | JAVNA NAROČILA | 18 |
| 4.3.1 | Javna naročila z objavo..... | 19 |
| 4.3.2 | Javna naročila po postopku zbiranja ponudb..... | 19 |
| 4.3.3 | Javna naročila, izvajana v letu 2007..... | 22 |
| 4.3.4 | Javna naročila, oddana z naročilnico..... | 22 |
| 4.4 | STROŠKI DELA | 23 |
| 4.4.1 | Sistemizacija delovnih mest..... | 24 |
| 4.4.2 | Prevedba plač..... | 24 |
| 5 | MNENJE | 26 |

1 UVOD

1.1 PРАВNA PODLAGA

Notranje revidiranje poslovanja je bilo izvedeno na osnovi pogodbe o izvajanju notranjega revidiranja Občine Ravne na Koroškem in Občine Prevalje za obdobje treh let 2007, 2008 in 2009 z dne 10.04.2007. Pravna podlaga za notranjo revizijo so bili: Zakon o javnih finančah, Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor, Usmeritve za notranje kontrole in Usmeritve za državno notranje revidiranje.

1.2 CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA

Splošni cilj notranjega revidiranja je bil preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti, s posebnim poudarkom na:

- preverjanju internih aktov z zakonskimi podlagami,
- preverjanju skladnosti poslovanja s predpisi in internimi akti,
- nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Prevalje za leto 2008,
- skladnosti statističnih poročil glede na računovodske evidence,
- nadzoru uskladitve knjigovodskega stanja z letnim popisom,
- nadzoru uskladitve analitičnih knjigovodstev z glavno knjigo,
- nadzoru prevedbe plač v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju,
- preverjanju delovanja notranjega kontrolnega sistema na področju javnega naročanja ter
- izboljševanju sistema notranjih kontrol.

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 Prevalje za leto 2008.

Notranje revidiranje je obsegalo:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor zaključnega računa proračuna občine za leto 2008,
- nadzor prevedbe plač po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju ter
- nadzor izvajanja javnih naročil.

1.4 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU 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.

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

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

Na področju zaključnega računa je notranja revizija vključevala preverjanje:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za računovodske izkaze,
- skladnosti statističnih poročil in letnega poročila občinskemu svetu glede na računovodske evidence,
- letnega popisa premoženja in obveznosti in uskladitev knjigovodskega stanja z dejanskim,
- uskladitve analitičnih knjigovodstev z glavno knjigo:
 - analitičnega knjigovodstva neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
 - analitičnega knjigovodstva terjatev do kupcev,
 - analitičnega knjigovodstva obveznosti do dobaviteljev,

Na področju javnih naročil je notranja revizija vključevala preverjanje:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za javna naročila,
- skladnosti oddajanja javnih naročil:
 - po Zakonu o javnem naročanju (ZJN-2),
 - vrednosti dobav blaga/ izvršenih del glede na pogodbe/ naročilnice.

Na področju stroškov dela je notranja revizija vključevala preverjanje:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za stroške dela,
- skladnosti pravilnika o sistemizaciji delovnih mest Občine Prevalje s predpisi, ki urejajo to področje,
- ustreznosti razporeditve delavcev na delovna mesta,
- pravilnosti uporabe simulacije za prevedbo plač v nov sistem plač po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju ter
- ustreznosti uvrstitve vzorca zaposlenih v plačne razrede v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju.

1.5 REVIZORJI

Notranje revidiranje je potekalo od 20.05.2009 do 16.07.2009 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. S strani izvajalca sta notranje revidiranje poslovanja opravili državni notranji revizorki Antonija Ločičnik, univ.dipl.ekon. in Lucija Smolnik, univ.dipl.ekon. ter asistentka Irena Klemenc, dipl.ekon.

1.6 PREDSTAVITEV OBČINE

Občina Prevalje je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Belšak, Breznica, Dolga Brda, Jamnica, Kot pri Prevaljah, Leše, Lokovica, Poljana, Prevalje, Suhi Vrh, Šentanel, Zagrad.

Občina Prevalje ima 6.643 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2008).

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

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

Uporabniki občinskega proračuna

Neposredni uporabniki občinskega proračuna so:

- Občinska uprava,
- Občinski organi in
- Krajevne skupnosti.

Posredni uporabniki občinskega proračuna, katerih ustanovitelj oziroma soustanovitelj je Občina Prevalje, so:

- Osnovna šola Franja Goloba Prevalje,
- Koroška osrednja knjižnica dr. Franca Sušnika in
- Koroški pokrajinski muzej.

Drugi podatki o občini

| | |
|----------------------|--|
| Naziv: | OBČINA PREVALJE |
| Sedež: | Trg 2a, 2391 Prevalje |
| Matična številka: | 1357719 |
| Davčna številka: | 28520513 |
| Šifra dejavnosti: | 84.110 Splošna dejavnost javne uprave |
| Transakcijski račun: | 01375-0100010242 Banka Slovenije 01375-7777000067 Banka Slovenije |
| Poslovno leto: | Poslovno leto je trajalo od 01.01.2008 do 31.12.2008 |
| Organi občine: | občinski svet, nadzorni odbor, župan |
| Župan: | dr. Matic Tasič |

Občina Prevalje je v skladu z našim priporočilom v svoje knjige zavedla sredstva, dana v upravljanje Domu starejših na Fari. Stanje na dan 31.12.2008 je usklajeno. Občina pa v poslovne knjige ni zavedla sredstev, danih upravljanje Koroškim lekarnam. Iz dopisa z dne 09.12.2008 izhaja, da je Koroška lekarna v letu 2008 pričela z ureditvijo premoženja, s katerim upravlja. V letu 2009 bodo na podlagi urejenega zemljiškoknjižnega stanja v letu 2009 pripravili pogodbo o delitvi premoženja med ustanoviteljicami Koroške lekarne.

Občina na dan 31.12.2008 nima usklajenih sredstev, danih v upravljanje Javnemu komunalnemu podjetju Log, d.o.o. Na občini terjatve za sredstva, dana v upravljanje niso zmanjšana za obračunano amortizacijo.

Pojasnilo strokovne službe

Dne 23.03.2009 je občina prejela uskladitev sredstev, danih v upravljanje Javnega komunalnega podjetja LOG, d.o.o.. uskladitev smo poknjžili dne 02.01.2009. Saldo na dan 31.12.2008 je 7.985.242 €.

Občina Prevalje stanje sredstev, danih v upravljanje, v glavnem usklajuje samo po stanju, ne pa tudi po prometu. Priporočamo vam, da stanja sredstev, danih v upravljanje, uskladite tudi po prometu.

2 POMEMBNE UGOTOVITVE

Odkritja in ugotovitve notranjega revidiranja smo obravnavali z revidirancem po opravljeni reviziji in to poročilo vključuje njegove pripombe. Ugotovitve so podrobneje navedene v nadaljevanju poročila. Pomembne ugotovitve so:

Proračun

Odlok o proračunu Občine Prevalje za leto 2008 je bil sprejet na 12. seji, dne 31.01.2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 3/03.02.2008). Ker odlok o proračunu občine ni bil sprejet pred začetkom leta, je župan občine, dne 22.12.2007 sprejel sklep o začasnem financiranju javne porabe Občine Prevalje za leto 2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 35/31.12.2007).

Odlok o dopolnitvi odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2008 je bil sprejet na 13. redni seji, dne 10.04.2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 10/14.04.2008).

Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2008 je sprejel občinski svet na 15. redni seji, dne 28.08.2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 20/29.08.2008).

Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Prevalje je bil sprejet na 19. redni seji, dne 26.03.2009 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 7/31.03.2009).

Proračun Občine Prevalje za leto 2008 je bil sprejet in izvajan v skladu s predpisi, ki urejajo to področje.

Zadolževanje

Občina Prevalje se je v letu 2008 dodatno dolgoročno zadolžila, najela je posojilo pri Javnem skladu Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja v višini 150.000 €. V odloku o spremembi odloka o proračunu za leto 2008 z dne 10.04.2008 je v 1. členu določeno, da se spremeni 10. člen odloka o proračunu, ki se mu doda nov drugi stavek, da bo dolgoročni kredit namenjen za financiranje dveh projektov: Obnova lokalnih cest na turističnem območju Šentanel v Občini Prevalje v višini 50.000 € in Obnova lokalnih cest na turističnem območju Kot v Občini Prevalje v višini 100.000 €.

Podatki o zadolženosti občine se ujemajo z evidenco v glavni knjigi in s poročilom o stanju zadolžitve občine.

Občina ob koncu leta izkazuje zapadle neplačan obveznosti do dobaviteljev v višini 344.353 € ter do posrednih uporabnikov proračuna države in občine v višini 36.159 €.

Računovodski izkazi

Vsi računovodski izkazi odražajo dejansko stanje podatkov iz računovodskih evidenc.

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

Popis in analitične evidence

Za popis/inventuro so izvedeni vsi predpisani postopki. Popisana so vsa sredstva in obveznosti do virov sredstev. Knjigovodsko stanje je usklajeno s popisom.

Analitične evidence neopredmetenih dolgoročnih sredstev, opredmetenih osnovnih sredstev, terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev so usklajene z glavno knjigo.

Pri pregledu posameznih terjatev do kupcev smo ugotovili, da občina izkazuje zapadle neplačane terjatve izpred leta 2008 v skupni vrednosti 6.109 € oziroma 84,4% vseh terjatev. Po pojasnilu strokovne službe je terjatev do RRA Koroška, d.o.o. v višini 4.702 € iz leta 2007 za projekt odlagališče Kocerod, do našega pregleda že poplačana.

Prihodki, namenska sredstva

Skupni realizirani prihodki v vrednosti 5.068.351 € predstavljajo 88,5% veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni in nedavčni prihodki.

Občina Prevalje je v letu 2008 prejela skupaj 533.599 € sredstev iz državnega proračuna. Podrobneje smo preverili prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo in za investicije. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije za kohezijsko politiko v višini 351.696 € so bila za sofinanciranje lokalnih cest na turističnem območju Kot ter za obnovo lokalnih cest na turističnem območju Šentanel v Občini Prevalje. Ta sredstva niso bila predmet naše kontrole, saj jih redno kontrolira Evropska unija.

Vsi prihodki so pravilno evidentirani.

Odhodki, plačilni roki

Realizirani odhodki so v višini 5.244.120 € in predstavljajo 87,8% veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki, sledijo tekoči odhodki in tekoči transferi.

Pri pregledu plačil pregledanih računov je razvidno, da so v glavnem izvršena v zakonsko določenem roku. Občina je z dobavitelji dogovorila nižjo pogodbeno vrednost, če je bil plačilni rok krajši, kot to določa 22. člen Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije.

Javna naročila z objavo

V letu 2008 niso bili izvajani novi postopki javnih naročil z objavo.

Javna naročila po postopku zbiranja ponudb

Po 24. členu ZJN-2 se izvajajo naročila po postopku zbiranja ponudb za nabave od 10.000 € do 40.000 € za blago in storitve in od 20.000 € do 80.000 € za gradnje. Za nabave do teh vrednosti ni zakonsko predpisanega naročanja.

Občina Prevalje je v letu 2008 izvedla 18 javnih naročil po postopku zbiranja ponudb. Za kontrolo smo naključno izbrali pet javnih naročil.

Javna naročila po postopku zbiranja ponudb ne presegajo najvišjega dovoljenega zneska po ZJN-2. Za vsako pregledano naročilo sta bila povabljeni vsaj dva ponudnika. Prejeti računi za opravljena dela ne presegajo pogodbenih vrednosti. Zaračunane so vrednosti po cenah iz ponudb.

Javna naročila, izvajana v letu 2007

Pri pregledu javnih naročil, izvajanih v letu 2007, za nekatera javna naročila nismo mogli preveriti, ali zaračunana vrednost del presega vrednost po pogodbi, saj do dneva našega pregleda še ni bila izdana končna situacija.

Pri pregledu končnih situacij smo ugotovili, da zaračunane vrednosti ne presegajo pogodbenih vrednosti.

Javna naročila, oddana z naročilnico

V 24. členu Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) je v peti točki opredeljeno, da se določbe zakona ne uporabljajo za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 10.000 € za blago in storitve in 20.000 € za gradnje. Naročniki so glede teh naročil dolžni voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki obsega navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila.

Pregledana javna naročila, oddana z naročilnico, spoštujejo 24. člen ZJN-2, ki določa postopke oddaje glede na višino javnega naročila. Naročilnice ne presegajo meje 10.000 € oziroma 20.000 € za gradnje. Vse pregledane naročilnice so podpisane od odgovorne osebe občine.

Stroški dela

Kontrola je obsegala dve fazi. Najprej smo izvršili kontrolo simulacije prevedbe plač. V drugi fazi smo izvršili kontrolo uvrstitve zaposlenih v plačne razrede po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju za pet zaposlenih.

Podpisane pogodbe o zaposlitvi in aneksi k pogodbam o zaposlitvi predstavljajo osnovo za obračun plač delavcev v občinski upravi Občine Prevalje. Sprejeti pravilnik o sistemizaciji delovnih mest je bil pravna podlaga za zaposlovanje delavcev. Sistemiziranih je 15 delovnih mest, od tega 10 uradniških delovnih mest (od tega 1 na položaju) in 5 strokovno tehničnih delovnih mest. Na dan 31.12.2008 je imela Občina Prevalje zaposlenih 14 delavcev. Vsa delovna mesta so sistemizirana.

Občina Prevalje je pri prevedbi uporabljala simulacijo, ki jo je pripravilo Ministrstvo za javno upravo (MJU).

Podatki o količnikih delovnega mesta in javnega uslužbenca so pri vseh pregledanih zaposlenih iz vzorca vneseni v skladu z odločbami, pogodbami in aneksi, izdanimi pred prehodom v nov plačni sistem. Prav tako je občina pravilno vnesla dodatke, ki so zaposlenim pripadali pred prevedbo plač. Za določitev osnovnih plač, ki so podlaga za prevedbo, je občina v vseh primerih upoštevala 49. b člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju.

V vseh primerih je občina zaposlene pravilno uvrstila na delovna mesta plačne skupine C in J v plačne razrede glede na Kolektivno pogodbo za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti in glede na sistemizacijo.

Občina Prevalje je z vsemi pregledanimi zaposlenimi sklenila anekse k pogodbi o zaposlitvi. Aneksi vsebujejo vsa določila po 48. a členu ZSPJS.

3 PRIPOROČILA

Za vsa pregledana področja smo izvršili kontrole na izbranih vzorcih dokumentov, o katerih poročamo v nadaljevanju poročila. V nadaljevanju podaja priporočila, ki bi jih bilo potrebno upoštevati:

Za pokritje zapadlih neplačanih obveznosti je potrebno zagotoviti dodatne vire s prihodki v letu 2009 ali z najetjem kredita pri banki.

Vse prejete ponudbe je potrebno dosledno vpisati v knjigo prejete pošte, navesti datum in uro prejema ter številko prejete pošte.

4 PODROBNEJŠE UGOTOVITVE

4.1 POSTOPKI PRI SPREJEMANJU PRORAČUNA

4.1.1 Pravna podlaga za izvrševanje proračuna v letu 2008

Preverjena je bila skladnost sprejetega proračuna glede na Zakon o javnih financah in Zakon o financiranju občin. 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 Zakonom o javnih financah.

Praviloma občina pri pripravi proračuna upošteva določila Zakona o javnih financah 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.

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

4.1.2 Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov

Odlok o proračunu Občine Prevalje za leto 2008 je bil sprejet na 12. seji, dne 31.01.2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 3/03.02.2008). Ker odlok o proračunu občine ni bil sprejet pred začetkom leta, je župan občine, dne 22.12.2007 sprejel sklep o začasnem financiranju javne porabe Občine Prevalje za leto 2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 35/31.12.2007).

Odlok o dopolnitvi odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2008 je bil sprejet na 13. redni seji, dne 10.04.2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 10/14.04.2008).

Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2008 je sprejel občinski svet na 15. redni seji, dne 28.08.2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 20/29.08.2008).

Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Prevalje je bil sprejet na 19. redni seji, dne 26.03.2009 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 7/31.03.2009).

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2008:

v €

| Postavka | Veljavni proračun za leto 2008 | Realizirani proračun za leto 2008 |
|---|--------------------------------|-----------------------------------|
| A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV | | |
| I. SKUPAJ PRIHODKI | 5.723.951 | 5.068.351 |
| II. SKUPAJ ODHODKI | 5.971.868 | 5.244.120 |
| III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-) | -247.917 | -175.769 |
| B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB | | |
| IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL | 0 | 0 |
| V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV | 0 | 0 |
| VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V) | 0 | 0 |
| C. RAČUN FINANCIRANJA | | |
| VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA | 150.000 | 150.000 |
| VIII. ODPLAČILO DOLGA | 93.604 | 78.878 |
| IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII) | -191.521 | -104.647 |
| X. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII) | 56.396 | 71.122 |
| XI. NETO FINANCIRANJE (VI+VII-VIII-IX-III) | 247.917 | 175.769 |
| XII. STANJE SRED.NA RAČUNIH DNE 31.12.PRET.LETA | 193.318 | 193.318 |

Ugotovitve

Proračun Občine Prevalje za leto 2008 je bil sprejet in izvajan v skladu s predpisi, ki urejajo to področje.

4.1.3 Zadolževanje občine

V skladu z 10. členom Zakona o financiranju občin (ZFO-1) se občina v tekočem proračunskem obdobju lahko zadolži v obsegu, ki skupaj z obstoječim stanjem dolgov ne presega 20% realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov proračuna v letu pred letom zadolževanja brez prejetih donacij in transfernih prihodkov iz državnega proračuna za investicije in če odplačilo glavnice in obresti v posameznem letu odplačila ne preseže 5% realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije in transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije.

Odlok o proračunu Občine Prevalje v 10. členu določa, da se lahko občina za kritje presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter odplačilo dolgov v računu financiranja se leta 2008 zadolži do višine 150.000 €.

V odloku o spremembi odloka o proračunu za leto 2008 z dne 10.04.2008 je v 1. členu določeno, da se spremeni 10. člen odloka o proračunu, ki se mu doda nov drugi stavek, da bo dolgoročni kredit namenjen za financiranje dveh projektov: Obnova lokalnih cest na turističnem območju Šentanel v Občini Prevalje v višini 50.000 € in Obnova lokalnih cest na turističnem območju Kot v Občini Prevalje v višini 100.000 €.

Ugotovitve

Občina ima dolgoročno finančno obveznost iz zadolževanja iz preteklih let in tekočega leta v skupni vrednosti 525.080 €. Odplačilo dolga in obresti v letu 2008 ne presega 5% realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije in transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije.

Občina Prevalje se je v letu 2008 dodatno dolgoročno zadolžila, najela je posojilo pri Javnem skladu Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja v višini 150.000 €. Na podlagi poslanega povpraševanja po dolgoročnem kreditu je občina prejela pet zavezujočih ponudb različnih poslovnih bank in ponudbo Javnega sklada Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja. Na podlagi analize ponudb, kjer je bil edini kriterij najnižji skupni strošek kredita v obdobju desetih let, so ocenili, da je najugodnejša ponudba Javnega sklada Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja, ki je ponudil obrestno mero vezano EURIBOR (3 mesečni) plus pribitek 0,25%.

Ministrstvo za finance je dne 18.04.2008 izdalo soglasje k zadolžitvi. Pogodba o dolgoročnem posojilu št. 2008 LCs-372/22 je bila z Javnim skladom Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja podpisana dne 30.05.2008.

Podatki o zadolženosti občine se ujemajo z evidenco v glavni knjigi in s poročilom o stanju zadolžitve občine.

Občina ob koncu leta izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev v višini 344.353 € ter do posrednih uporabnikov proračuna države in občine v višini 36.159 €.

Priporočilo

Za pokritje zapadlih neplačanih obveznosti je potrebno zagotoviti dodatne vire s prihodki v letu 2009 ali z najetjem kredita pri banki.

4.2 PREVERJANJE ZAKLJUČNEGA RAČUNA

Preverjali smo pravilnost in popolnost izkazov: izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov, bilanca stanja, izkaz računa financiranja, izkaz računa finančnih terjatev in naložb Občine Prevalje za leto 2008.

Podlaga za pripravo izkazov Občine Prevalje sta Zakon o javnih financah in Zakon o računovodstvu.

Način priprave izkazov občinskega proračuna določa Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

V izkazu prihodkov in odhodkov iz zaključnega računa občinskega proračuna so prihodki proračuna za leto 2008 izkazani v znesku 5.068.351 € in odhodki v znesku 5.244.120 €. Občina ima proračunski primanjkljaj v višini 175.769 €.

V bilanci stanja so sredstva usklajena z obveznostmi do virov sredstev in znašajo 21.260.585 €.

V izkazu računa finančnih terjatev in naložb za leto 2008 ni bilo prometa.

Iz izkaza računa financiranja je razvidno, da se je občina v letu 2008 na novo zadolžila v višini 150.000 €, izdatki za odplačilo dolga pa so v znesku 78.878 €.

Ugotovitve

Župan Občine Prevalje je dne 04.09.2007 sprejel Pravilnik o računovodstvu.

Vsi računovodski izkazi odražajo dejansko stanje podatkov iz računovodskih evidenc.

4.2.1 Uskladitev knjigovodskega stanja z letnim popisom

Obveznosti izvajanja popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev ter zahtevani postopki so opredeljeni od 36. do 46. člena Zakona o računovodstvu. Zadnji odstavek 40. člena določa, da podrobnejša navodila za popis predpiše odgovorna oseba pravne osebe. Na podlagi določb 36. člena Zakona o računovodstvu, Pravilnika Občine Prevalje o popisu in 36. člena Statuta Občine Prevalje je dne 23.12.2008 izdal župan sklep o izvedbi rednega letnega popisa in imenoval popisni komisiji za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter za popis terjatev in obveznosti, drugih spornih terjatev ter denarnih sredstev. Župan je imenoval tudi komisije za popis osnovnih sredstev drobnega inventarja v Krajevni skupnosti Šentanel, Leše in Holmec. V terminskem planu dela je določil roke in postopke za popis. Komisije so dobile strokovna navodila za pravilno izvedbo popisa.

Rok za obravnavo in sprejem poročila pri predstojniku je dne 30.01.2009.

Ugotovitve

Komisijo za popis osnovni sredstev in drobnega inventarja ter komisijo za popis terjatev in obveznosti, drugih spornih terjatev ter denarnih obveznosti so sestavljali isti člani.

Predsednik in člani popisnih komisij so dobili navodila o poteku popisa in popisne liste, ki so jih pripravili v računovodstvu. Prav tako so v računovodstvu pripravili sezname terjatev in obveznosti. Na razpolago so imeli vso računovodsko dokumentacijo (analitične kartice glavne knjige, stanje na TRR izpisku, v blagajni, evidence osnovnih sredstev).

Komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja so pregledale stanje osnovnih sredstev. Ugotovili so, da naj se osnovna sredstva, ki so dotrajana ali uničena, izpišejo iz knjigovodskega stanja. Ta osnovna sredstva so označili na popisnih listih, ki so podpisani od članov komisije.

Komisija za popis stanja osnovnih sredstev, drobnega inventarja, terjatev in obveznosti, drugih spornih terjatev ter denarnih sredstev je sestavila zapisnik na dan 31.12.2008. Zapisnik vsebuje vse konte glavne knjige in je podpisan od komisije.

Župan Občine Prevalje je dne 30.01.2009 sprejel sklep o potrditvi popisa na dan 31.12.2008.

Knjigovodsko stanje je usklajeno s predlaganimi odpisi.

4.2.2 Uskladitev analitičnih knjigovodstev z glavno knjigo

V pregledu je bil poudarek na vodenju analitičnih knjig neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev.

Te evidence so predpisane kot pomožne knjige in so jih pravne osebe dolžne voditi po inventarnih številkah za vsak konto glavne knjige za osnovna sredstva; ter po komitentih za vsak konto glavne knjige za kupce in za dobavitelje.

Z navzkrižnimi kontrolami je bilo vzorčno preverjeno evidentiranje poslovnih dogodkov in izkazovanje stanj na kontih glavne knjige ter njihova pravilnost v primerjavi z izvirno dokumentacijo.

Ugotovitve

V pregledu je bilo ugotovljeno, da so analitične evidence neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev usklajene s sintetično evidenco v glavni knjigi.

V vseh pregledanih primerih so evidentirani poslovni dogodki skladni z izvirno dokumentacijo. Posamezne postavke so ovrednotene z nabavno vrednostjo, s popravkom vrednosti in z neodpisano vrednostjo. Popravki vrednosti so povečani za amortizacijo tekočega leta. Amortizacija je pravilno obračunana.

Vključene so nove nabave v tekočem letu in med letom izločena osnovna sredstva. Za drobni inventar je oblikovan 100% popravek vrednosti ob nabavi.

Uporabljene so amortizacijske stopnje, ki so v skladu s Pravilnikom o spremembi Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 120/07).

Analitični evidenci terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev sta usklajeni z glavno knjigo.

Pri pregledu posameznih terjatev do kupcev smo ugotovili, da občina izkazuje zapadle neplačane terjatve izpred leta 2008 v skupni vrednosti 6.109 € oziroma 84,4% vseh terjatev. Po pojasnilu strokovne službe je terjatev do RRA Koroška, d.o.o. v višini 4.702 € iz leta 2007 za projekt odlagališče Kocerod, do našega pregleda že poplačana.

4.2.3 Preverjanje prejemkov proračuna

Občina Prevalje je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2008 izkazala realizirane prihodke v znesku 5.068.351 €.

Prihodki občine v letu 2008 so:

| Prihodki | Proračun | v € | | Indeks RP/VP% |
|---------------------|------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
| | | Veljavni proračun (VP) | Realizirani proračun (RP) | |
| Davčni prihodki | 3.618.290 | 3.621.181 | 3.636.233 | 100,4 |
| Nedavčni prihodki | 897.468 | 905.826 | 786.617 | 86,8 |
| Kapitalski prihodki | 538.760 | 538.760 | 109.753 | 20,4 |
| Prejete donacije | 2.000 | 2.000 | 2.149 | 107% |
| Transforni prihodki | 656.152 | 656.183 | 533.599 | 81,3 |
| Skupaj | 5.712.670 | 5.723.950 | 5.068.351 | 88,5 |

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 88,5% veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (davki na dohodek in dobiček, davki na premoženje ter domači davki na blago in storitve) in nedavčni prihodki (prihodki od udeležbe na dobičku in dohodke od premoženja, takse in pristojbine, globe in druge denarne kazni, prihodke od prodaje blaga in storitev ter druge nedavčne prihodke).

Občina Prevalje je v letu 2008 prejela 533.599 € transfernih prihodkov. Dokončen izračun pripadajočih sredstev finančne izravnave za leto 2008 kaže, da občina nima dodatne pravice oziroma obveznosti za sredstva, prejeta iz državnega proračuna.

Podrobneje smo kontrolirali transferne prihodke; in sicer sredstva, prejeta iz državnega proračuna v točki 4.2.4 tega poročila.

4.2.4 Transferni prihodki

Občina Prevalje je v letu 2008 prejela skupaj 533.599 € sredstev iz državnega proračuna. Podrobneje smo preverili prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo in investicije. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije za kohezijsko politiko v višini 351.696 € so bila namenjena za sofinanciranje lokalnih cest na turističnem območju Kot ter za obnovo lokalnih cest na turističnem območju Šentanel v Občini Prevalje. Ta sredstva niso bila predmet naše kontrole, saj jih redno kontrolira Evropska unija.

Sredstva, prejeta iz državnega proračuna za tekočo porabo

Občina Prevalje je v letu 2008 prejela skupaj 13.165 € transfernih prihodkov za vzdrževanje gozdnih cest.

Pogodba o vzdrževanju gozdnih cest št. 2311-08-000070/119 je bila med Ministrstvom za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano Republike Slovenije ter Občino Prevalje sklenjena dne 26.03.2008. Predmet pogodbe je financiranje vzdrževanja, način oddaje, nadzor in obračun vzdrževalnih del za 85,13 km gozdnih cest v zasebnih gozdovih in 12,44 km gozdnih cest v državnih gozdovih, na podlagi programa vzdrževanja gozdnih cest. Vrednost vzdrževanih del, ki se bodo izvajala v času od 1.1. do 31.12.2008, je skupaj 26.708 €.

Pregled financiranja:

| | | | |
|-----------------|--------------|----------|-----------------|
| MKGP | Zasebni gozd | 12.025 € | 23.578 € |
| Občina Prevalje | Zasebni gozd | 11.553 € | |
| MKGP | Državni gozd | 1.140 € | 3.130 € |
| Občina Prevalje | Državni gozd | 1.990 € | |
| SKUPAJ | | | 26.708 € |

Poročilo o opravljenih vzdrževalnih delih na gozdnih cestah za 2008 Zavoda za gozdove Slovenije, OE Slovenj Gradec, je z dne 15.01.2009.

Zahtevki za izplačilo:

- zahtevak št. 1/2008 z dne 2.6.2008 v višini 1.869,63 €,
- zahtevak št. 2/2008 z dne 01.07.2008 v višini 6.870,54 €,
- zahtevak št. 3/2008 z dne 06.08.2008 v višini 3.030,55 €,
- zahtevak št. 4/2008 z dne 21.10.2008 v višini 670,80 €,
- zahtevak št. 5/2008 z dne 25.11.2008 v višini 466,32 €,
- zahtevak št. 6/2008 z dne 25.11.2008 v višini 457,26 €.

Nakazila sredstev so bila v skladu z zahtevki skupaj v višini 13.165 €.

Sredstva, prejeta iz državnega proračuna za investicije

Občina Prevalje je v letu 2008 prejela skupaj 168.738 € transfernih prihodkov za investicije; in sicer:

- požarna taksa v višini 7.031 €,
- sofinanciranje Kot v višini 40.000 €,
- sofinanciranje Šentanel v višini 63.069 €,
- sofinanciranje interventnih investicij v letu 2008 v višini 3.683 €,
- sofinanciranje investicije dobava športne opreme za športno rekreacijski kompleks štadion Prevalje v višini 7.000 € ter
- sofinanciranje rekonstrukcije knjižnice v Družbenem domu Prevalje v višini 47.955 €.

Sofinanciranje interventnih investicij v letu 2008

Sklep Ministrstva za šolstvo in šport z dne 20.12.2008 za sofinanciranje interventnih investicij v letu 2008 (1. del) za vrtec Prevalje v višini 3.683 €. Nakazilo je bilo dne 05.03.2008.

Sofinanciranje investicije dobava športne opreme za športno rekreacijski kompleks štadion Prevalje

Sklep Ministrstva za šolstvo in šport z dne 17.07.2008 za sofinanciranje dobave športne opreme za športno rekreacijski kompleks štadion Prevalje v višini 7.000 € v letu 2008 (v letu 2009 v višini 7.920 €, v letu 2010 v višini 7.000 €).

Investitor sam financira skupaj 107.014 €. Pogodba med Občino Prevalje in Ministrstvom za šolstvo in šport Republike Slovenije, št. 3311-08-6333019 o zagotavljanju sredstev za sofinanciranje investicije v športno infrastrukturo je z dne 21.02.2008, pogodbeni vrednost je 21.920 €. Pogodba med Občino Prevalje in Beton Gradnje, d.o.o. o izvedbi del v višini 23.481 € je z dne 11.03.2008. Zahtevak za izplačilo št. 1 z dne 22.05.2008 za sofinanciranje v višini 7.000 €. Nakazilo dne 25.07.2008.

Sofinanciranje rekonstrukcije knjižnice v Družbenem domu Prevalje

Odločba št. 403-929/2005/28 z dne 06.07.2006 Ministrstva za kulturo Republike Slovenije o uvrstitvi projekta Knjižnica na Prevaljah – prenova in razširitev za dodelitev proračunskih sredstev v skupnem znesku 24.757.000 SIT in sicer v letu 2006: 4.277.000 SIT, v letu 2007: 8.988.000 SIT ter v letu 2008: 11.492.000 SIT (47.955 €). Pogodba o sofinanciranju Knjižnice na Prevaljah – prenova in razširitev z dne 09.10.2006, sklenjena med Občino Prevalje in Ministrstvom za kulturo, je v skladu z izdano Odločbo. Gradbena pogodba z dne 07.08.2007, sklenjena med Občino Prevalje in Kograd IGEM, d.o.o., za obnovo in dograditev knjižnice v stavbi Družbenega doma na Prevaljah v višini 310.682,59 € z DDV. Pogodba z dne 28.07.2006 med Občino Prevalje in Biro Godec, s.p. za izdelavo projektne dokumentacije v višini 5.400.000 SIT z DDV. Pogodba z dne 22.09.2006, sklenjena med Občino Prevalje in Ivartnik SGD, d.o.o., za razširitev knjižnice – gradbena dela je v višini 9.377.206 SIT z DDV. Dodatek št. 1 k pogodbi za sofinanciranje prenove in razširitve Knjižnice na Prevaljah, št. 3511-06-456120 z dne 12.10.2007, sklenjen med Občino Prevalje in Ministrstvom za kulturo Republike Slovenije, da se doda nova pogodba, ki jo je občina sklenila z izvajalcem del na objektu knjižnice v višini 310.682,59 € (Kograd IGEM, d.o.o.). Zahtevki št. 3 z dne 12.10.2007 za sredstva v višini 25.823 € ter zahtevki št. 4 z dne 29.07.2008 za sredstva v višini 22.132 €. Nakazili dne 19.08.2008 v višini 25.823 € ter 30.09.2008 v višini 22.132 €.

Ugotovitve

Vsi prihodki so pravilno evidentirani.

4.2.5 Preverjanje zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna

Občina Prevalje je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2008 izkazala realizirane odhodke v znesku 5.244.120 €.

Odhodki občine v letu 2008:

| Odhodki | Proračun | v € | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| | | Veljavni proračun (VP) | Realizirani proračun (RP) | Indeks RP/VP% |
| A. Tekoči odhodki | 1.622.768 | 1.662.334 | 1.554.892 | 93,5 |
| Plače in drugi izdatki zaposlenim | 369.975 | 368.555 | 363.257 | 98,6 |
| Prispevki delod. za socialno varnost | 61.824 | 61.034 | 60.006 | 98,3 |
| Izdatki za blago in storitve | 1.144.085 | 1.185.586 | 1.086.369 | 91,6 |
| Plačila domačih obresti | 18.416 | 18.691 | 18.682 | 100,0 |
| Rezerve | 28.468 | 28.468 | 26.578 | 93,4 |
| B. Tekoči transferi | 1.662.853 | 1.646.115 | 1.546.722 | 94,0 |
| C. Investicijski odhodki | 2.386.039 | 2.353.533 | 1.947.681 | 82,8 |
| D. Investicijski transferi | 288.653 | 309.886 | 194.825 | 62,9 |
| Skupaj | 5.960.313 | 5.971.868 | 5.244.120 | 87,8 |

Realizirani odhodki so v višini 87,8 % veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki (nakup in gradnja osnovnih sredstev) in tekoči odhodki (plače in drugi izdatki zaposlenim, prispevki za socialno varnost, izdatki za blago in storitve), sledijo tekoči transferi (za subvencije, transfere posameznikom in gospodinjstvom, neprofitnim organizacijam in ustanovam in druge domače transfere) ter investicijski transferi.

Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki so kontrolirani pri javnih naročilih, točka 4.4 tega poročila.

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

4.2.6 Plačilni roki

Na osnovi 22. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2008 in 2009 se plačujejo obveznosti za investicijske odhodke in investicijske transfere po situacijah v roku 60 dni; za vse ostale obveznosti so plačilni roki 30 dni. Plačilni roki so lahko krajši za nekatere obveznosti, ki so v zakonu posebej naštet.

Za plačilne roke v breme občinskega proračuna ne veljajo določbe 22. člena zakona, če se občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne roke, ker na ta način doseže nižjo pogodbeno ceno.

Vzorec

Pregledali smo decembrska plačila za račune ter plačila za nekatere večje račune, ki smo jih kontrolirali pri javnem naročanju.

Ugotovitev

Pri pregledu plačil pregledanih računov je razvidno, da so v glavnem izvršena v zakonsko določenem roku. Občina je z dobavitelji dogovorila nižjo pogodbeno vrednost, če je bil plačilni rok krajši, kot to določa 22. člen Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije.

4.3 JAVNA NAROČILA

Področje javnih naročil je urejeno z Zakonom o javnem naročanju (ZJN-2) in Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o javnem naročanju (ZJN-2A).

Na podlagi 24. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) se naroča po postopkih zbiranja ponudb javna naročila, ki so v naslednjih vrednostih:

- 10.000 € do 40.000 € – za naročanje blaga in storitev ter
- 20.000 € do 80.000 € – za naročanje gradenj.

Za naročila do 10.000 € (blago in storitve) oziroma 20.000 € (gradnje) ne velja ZJN-2. Za naročila nad gornjimi zneski (40.000 € ali več za blago in storitve oziroma 80.000 € ali več za gradnje) izvede naročnik javno naročanje po postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi ali katerem drugem postopku iz 1. točke 24. člena ZJN-2.

Izvajanje javnih naročil preverjamo za leto 2008.

4.3.1 Javna naročila z objavo

V letu 2008 niso bili izvajani novi postopki javnih naročil z objavo.

4.3.2 Javna naročila po postopku zbiranja ponudb

Po 24. členu ZJN-2 se izvajajo naročila po postopku zbiranja ponudb za nabave od 10.000 € do 40.000 € za blago in storitve in od 20.000 € do 80.000 € za gradnje. Za nabave do teh vrednosti ni zakonsko predpisanega naročanja.

Občina Prevalje je v letu 2008 izvedla 18 javnih naročil po postopku zbiranja ponudb. Za kontrolo smo naključno izbrali pet javnih naročil.

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali je povabilo poslano vsaj dvema ponudnikoma,
- ali je upoštevan najvišji dovoljeni znesek po ZJN-2,
- ali naročilo podpiše odgovorna oseba,
- ali je naročilo izvršeno pred dobavo blaga ali storitev,
- ali je zaračunana vrednost skladna s ponudbeno,
- ali račune likvidirajo odgovorne osebe.

Pregled našega vzorca kontrole:

| Javno naročilo Številka | Ponudniki Ponudba (v € z DDV) | Izbran dobavitelj Pogodba (v € z DDV) | Vrednost opravljenih storitev/gradenj (v € z DDV) |
|--|--|--|--|
| Dobava športne opreme za športno rekreacijski kompleks stadion Prevalje Št. 430-0009/2008-07 03.03.2008 Konto 420401 Postavka 43181755 | Beton Gradnje, d.o.o. Prevalje 04.02.2008 23.481,00 | Beton Gradnje, d.o.o. Prevalje Pogodba z dne 12.03.2008 23.481,00 | rč.št. 434/2008 26.03.2008 23.481,00 |
| Dobava in montaža opreme za scensko razsvetljavo in ozvočenje Št. 430-0013/2008-07 27.02.2008 Konto 420402 Postavka 43181640 | Stage, d.o.o. Škofja vas 25.03.2008 23.183,10 Euro Studio Amadeus, s.p. Zg.K. 27.03.2008 28.822,64 Dega Sistemi, d.o.o. Celje 25.03.2008 26.640,52 | Stage, d.o.o. Škofja vas Pogodba z dne 22.04.2008 23.183,09 | rč.št. 896/2008 11.06.2008 23.183,09 |
| Geodetske storitve od 1.5.2008 do 31.12.2009 Št. 430-0017/2008-07 27.02.2008 | GEOIZMERA Kordež, s.p. Ravne točka 0,75 GEO Podojsteršek, s.p. Mežica | Okvirni sporazum je občina dne 29.04.2009 sklenila z vsemi tremi | računi v letu 2008 Geoizmera, s.p. 3.942,68 Geo, s.p. |

| | | | |
|---|--|---|---|
| Konto 402999 Postavka 44162242 | točka 0,75 GEODET-AP, d.o.o. Mežica točka 0,75 | ponudniki | 27.503,61 Geodet, d.o.o. 3.495,88 |
| Rekonstrukcija športnega igrišča na Prevaljah Št. 430-00111/2008-07 02.02.2008 Konto 420401 Postavka 43181755 | Beton Gradnje, d.o.o. Prevalje 07.02.2008 39.199,00 | Beton Gradnje, d.o.o. Prevalje Pogodba z dne 11.02.2008 39.199,00 | rč.št. 353/2008 29.02.2008 39.199,00 |
| Obnova fasade na zgradbi Trg 2a na Prevaljah (Družbeni dom) Št. 430-00211/2008-07 18.07.2008 Konto 420402 Postavka 43181640 | Slikopleskarstvo Baltić, s.p. Ravne 18.07.2008 73.530,00 B.R.K. Oplesk d.o.o. Prevalje 22.07.2008 83.790,00 | Slikopleskarstvo Baltić, s.p. Gradbena pogodba z dne 11.08.2008 66.177,00 | rč.št. 1580/2008 20.10.2008 66.148,92 |

Ugotovitve

Javna naročila po postopku zbiranja ponudb ne presegajo najvišjega dovoljenega zneska po ZJN-2. Za vsako pregledano naročilo sta bila povabljeni vsaj dva ponudnika. Prejeti računi za opravljena dela ne presegajo pogodbenih vrednosti. Zaračunane so vrednosti po cenah iz ponudb.

Iz povabil k oddaji ponudbe ni razvidno, če so bila dejansko poslana ponudnikom, kjer ni bila prejeta ponudba. Prejete ponudbe niso dosledno vpisane v knjigo prejete pošte.

Dobava športne opreme za športno rekreacijski kompleks stadion Prevalje

Sklep o začetku postopka je z dne 03.03.2008. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo istega dne poslano trem ponudnikom (od tega je eden prevzel povabilo osebno). Rok za oddajo ponudbe je bil dne 10.03.2008. Do roka je občina prejela dopis Grading Ošep Marije, s.p., da ponudbe ne bodo oddali, ker zaradi prezasedenosti teh del ne bi mogli pravočasno izvesti. Pravilno ponudbo, ki je vključevala vso zahtevano dokumentacijo, je edini poslal Beton Gradnje, d.o.o. in bil izbran, ker je bila cena sprejemljiva. Obvestilo o oddaji je z dne 11.03.2008. Pogodba je bila podpisana dne 12.03.2008. Račun za dobavljeno športno opremo z dne 26.03.2008 je v znesku 23.481 € z DDV in je enak pogodbeni vrednosti.

Dobava in montaža opreme za scensko razsvetljavo in ozvočenje

Sklep o začetku postopka je z dne 27.02.2008. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo istega dne poslano trem ponudnikom. Rok za oddajo ponudbe je bil dne 28.03.2008. Do roka je občina prejela vse tri ponudbe, ki so vključevale vso zahtevano dokumentacijo. Najnižjo ceno je ponudil Stage, d.o.o. in bil tudi izbran. Obvestilo o oddaji je z dne 31.03.2008. Pogodba je bila podpisana dne 22.04.2008. Račun za dobavljeno in montirano scensko razsvetljavo in akustično opremo za dvorano Družbenega doma z dne 11.06.2008 je v znesku 23.183 € z DDV in je enak pogodbeni vrednosti.

Geodetske storitve od 1.5.2008 do 31.12.2009

Sklep o začetku postopka je z dne 02.04.2008. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo istega dne poslano trem ponudnikom. Rok za oddajo ponudbe je bil 11.04.2008. Do roka je občina prejela tri ponudbe, ki so vključevale vso zahtevano dokumentacijo in so bile pripravljene skladno z navodili iz povabila k oddaji ponudbe. Vsi trije so ponudili enako vrednost točke na podlagi cenika za geodetske storitve. Občina je zato dne 29.04.2008 z vsemi tremi sklenila okvirni sporazum. Skupna ocenjena vrednost celotnega javnega naročila je do 32.500 € brez DDV. Občina naroča storitve glede na potrebe in pozove vse ponudnike, s katerimi ima sklenjen sporazum. Naročilo potrdi s posredovanjem naročilnice izbranemu ponudniku, kar se šteje za izdajo naročila, na podlagi katerega mora ponudnik opraviti določeno storitev. Večino storitev opravi Geo Podojsteršek, s.p., ki po pojasnilu strokovne službe opravi storitev v krajšem roku, na posameznih območjih je meritve že izvajal in že ima določene podatke in izkušnje. Priporočamo vam, da v merila o izboru ponudnika vključite še druge kriterije.

Rekonstrukcija športnega igrišča na Prevaljah

Sklep o začetku postopka je z dne 02.02.2008. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo istega dne poslano trem ponudnikom. Rok za oddajo ponudbe je bil dne 07.02.2008. Do roka je občina prejela dopis Grading Ošep Marije, s.p., da ponudbe ne bodo oddali, ker zaradi prezasedenosti teh del ne bi mogli pravočasno izvesti. Pravilno ponudbo, ki je vključevala vso zahtevano dokumentacijo, je edini poslal Beton Gradnje, d.o.o. in bil izbran, ker je bila cena sprejemljiva. Obvestilo o oddaji je z dne 09.02.2008. Pogodba je bila podpisana dne 11.02.2008. Račun za opravljene storitve z dne 29.02.2008 je v znesku 39.199 € z DDV in je enak pogodbeni vrednosti.

Obnova fasade na zgradbi Trg 2a na Prevaljah (Družbeni dom)

Sklep o začetku postopka je z dne 18.07.2008. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo istega dne poslano trem ponudnikom po e-pošti. Rok za oddajo ponudbe je bil dne 23.07.2008. Do roka je občina prejela vse tri ponudbe, ki so vključevale vso zahtevano dokumentacijo.

Ponudba enega podjetja je bila izločena iz obravnave, ker je uvrščena na seznam poslovnih subjektov, s katerimi naročniki, ki poslujejo po predpisih o javnih naročilih, ne smejo poslovati. Ostala dva ponudnika Slikopleskarstvo Baltić, s.p. in B.R.K. Oplesk, d.o.o. sta bila dne 28.07.2008 pozvana na pogajanja. Odzvalo se je samo Slikopleskarstvo Balić, s.p. in ponudilo 10% znižanje cene. Obvestilo o oddaji je z dne 31.07.2008. Gradbena pogodba je bila podpisana dne 11.08.2008. Račun za opravljena dela z dne 20.10.2008 je v znesku 66.149 € z DDV in je enak pogodbeni vrednosti.

Priporočilo

Vse prejete ponudbe je potrebno dosledno vpisati v knjigo prejete pošte, navesti datum in uro prejema ter številko prejete pošte.

4.3.3 Javna naročila, izvajana v letu 2007

Pri pregledu javnih naročil, izvajanih v letu 2007, za nekatera javna naročila nismo mogli preveriti, ali zaračunana vrednost del presega vrednost po pogodbi, saj do dneva našega pregleda še ni bila izdana končna situacija.

Pregledali smo končno zaračunano vrednost za naslednja javna naročila:

- Obnova in dograditev knjižnice v Družbenem domu na Prevaljah - izvajalec Kograd IGEM, d.o.o., Šentjanž pri Dravogradu, pogodbeni vrednost 258.902 € z DDV, končna situacija iz meseca junija 2008 v skupni vrednosti 258.902 € z DDV je potrjena od odgovornih oseb;
- Obnova lokalnih cest na turističnem območju Šentanel – izvajalec Slemenšek, gradbeno podjetje, d.o.o. Ravne, pogodbeni vrednost 657.121 €, končna situacija iz meseca avgusta 2008 v skupni vrednosti 655.502 € z DDV je potrjena od odgovornih oseb;
- Obnova lokalnih cest na turističnem območju Kot – izvajalec Gradnje IGEM, d.o.o. Slovenj Gradec, pogodbeni vrednost 598.381 € z DDV, končna situacija iz meseca julija 2008 v skupni vrednosti 596.127 € z DDV je potrjena od odgovornih oseb.

Ugotovitve

Pri pregledu končnih situacij smo ugotovili, da zaračunane vrednosti ne presegajo pogodbenih vrednosti.

4.3.4 Javna naročila, oddana z naročilnico

V 24. členu Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) je v peti točki opredeljeno, da se določbe zakona ne uporabljajo za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 10.000 € za blago in storitve in 20.000 € za gradnje. Naročniki so glede teh naročil dolžni voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki obsega navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila.

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali je upoštevan najvišji dovoljeni znesek za naročilnico,
- ali naročilo podpiše odgovorna oseba,
- ali je naročilo izvršeno pred dobavo blaga ali storitev,
- ali je zaračunana vrednost skladna s ponudbeno,
- ali račune likvidirajo odgovorne osebe.

Pregledali smo naključno izbrana javna naročila, oddana z naročilnico (nestatistično vzorčenje):

| Zap. št. | Štev. naročilnice/ Datum | Opis | Dobavitelj | Št. računa | Znesek računa v € z DDV |
|----------|-----------------------------|---|----------------------|--------------|----------------------------|
| 1 | 12/2008 15.01.2008 | Vegetacijski pasovi na Lešah | Gobra d.o.o. | 103 (1/08) | 10.740,24 |
| 2 | 31a/2008 06.02.2008 | Oprema za športno igrišče | Beton Gradnje d.o.o. | 123 (6/08) | 11.499,60 |
| 3 | 101/2008 11.04.2008 | Predelava in uskladitev projektov za dvorano DD | Teater d.o.o. | 530 (043/08) | 5.520,00 |

| | | | | | |
|----|------------------------|---|-------------------------|------------------------|-----------|
| 4 | 102/2008 | Izdelava projektov PZI za dvorano DD | Biro&J Jezeršek s.p. | 613 (11-2008) | 5.142,00 |
| 5 | 128/2008 12.05.2008 | Izdelava javne razsvetljave | Lojtrca Skrivarnik s.p. | 1258 (39/08) | 6.903,16 |
| 6 | 136/2008 14.05.2008 | Talne označbe za leto 2008 | Slikopleskarstvo Gračič | 895 (034-2008) | 8.089,13 |
| 7 | 145/2008 26.05.2008 | Rekonstrukcija ceste | Gradnje IGEM d.o.o. | 983 (60000167/2008) | 5.973,71 |
| 8 | 199/a 27.06.2008 | Asfaltiranje na Šentanelu | Slemenšek d.o.o. | 970 (795/2008) | 12.649,79 |
| 9 | 282/2008 03.10.2008 | Dotrajanje okenskih polic in odtočne cevi | Ivartnik Franci s.p. | 1535 (122/08) | 8.855,09 |
| 10 | 301/2008 22.10.2008 | Strojne inštalacije objekta knjižnice | SI-Elin Simonovič s.p. | 1663 (62/08) | 6.544,80 |

Ugotovitve

Pregledana javna naročila, oddana z naročilnico, spoštujejo 24. člen ZJN-2, ki določa postopke oddaje glede na višino javnega naročila. Naročilnice ne presegajo meje 10.000 € oziroma 20.000 € za gradnje. Vse pregledane naročilnice so podpisane od odgovorne osebe občine.

4.4 STROŠKI DELA

Podpisane pogodbe o zaposlitvi in aneksi k pogodbam o zaposlitvi predstavljajo osnovo za obračun plač delavcev v občinski upravi Občine Prevalje.

Sprejeti pravilnik o sistemizaciji delovnih mest je bil pravna podlaga za zaposlovanje delavcev.

Vzorec

Kontrola je obsegala dve fazi. Najprej smo izvršili kontrolo simulacije prevedbe plač. V drugi fazi smo izvršili kontrolo uvrstitve zaposlenih v plačne razrede po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju za pet zaposlenih.

Omejitve

S to notranjo revizijo nismo kontrolirali določitev osnovnih količnikov in dodatkov po Zakonu o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih skupnosti ter Uredbe o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkov zaposlenim v službah Republike Slovenije in v upravnih organih. Stroške dela smo preverjali z revizijo za leto 2006 (poročilo z dne 28.08.2007). Pri kontroli pravilnosti prevedbe plač v nov sistem smo upoštevali obstoječe stanje.

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi občine upošteva določila predpisov, ki vplivajo na njegovo vsebino,
- ali so z zaposlenimi sklenjene pogodbe/aneksi o zaposlitvi,

- ali so plačni razredi za obračun plače skladni s sistemizacijo, aneksom k pogodbam o zaposlitvi po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju,
- ali je bila uporabljena simulacija, ki jo je pripravilo MJU,
- ali so bili opravljeni morebitni posegi v simulacijo (npr. spremembe formul),
- ali je postopek izračuna podatkov za aneks k pogodbi pravilen ter
- ali so bili zaposleni iz vzorca pravilno prevedeni v nov plačni sistem.

4.4.1 Sistemizacija delovnih mest

Sistemiziranih je 15 delovnih mesta, od tega 10 uradniških delovnih mest (od tega 1 na položaju) in 5 strokovno tehničnih delovnih mest. Na dan 31.12.2008 je imela Občina Prevalje ob županu še 14 zaposlenih delavcev. Vsa delovna mesta so sistemizirana.

Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Prevalje s prilogo Katalogom delovnih mest velja od 31.07.2008 dalje.

Katalog predvideva in opisuje posamezna delovna mesta in je bil pravna podlaga za zaposlovanje delavcev v občinski upravi, kot tudi za obračun plač delavcem v občinski upravi.

4.4.2 Prevedba plač

Za določitev plačnega razreda javnega uslužbenca je bilo potrebno v skladu z določbo prvega odstavka 46. a člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, ki se je začel uporabljati s 01.08.2008, opraviti prevedbo nominalnega zneska osnovne plače delovnega mesta oziroma naziva in nominalnega zneska osnovne plače javnega uslužbenca, določenega po predpisih in kolektivnih pogodbah, ki so se uporabljali do izplačila plač po ZSPJS. Prav tako pa je bilo treba izvesti prevedbo delovnih mest.

V skladu z drugim odstavkom 49. a člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju se nominalni znesek osnovnih plač delovnega mesta določi tako, da se seštevek količnika delovnega mesta in dodatkov iz 49. b člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju pomnoži z vrednostjo osnove za obračun plač.

Nominalni znesek osnovne plače javnega uslužbenca pa se v skladu z določbo tretjega odstavka 49. a člena ZSPJS določi tako, da se seštevek količnika, ki ga je javni uslužbenec dosegel z napredovanjem na delovnem mestu in dodatkov iz 49. b člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju pomnoži z vrednostjo osnove za obračun plač. Tako določeni nominalni zneski osnovnih plač se nato prevedejo v plačni razred z uvrstitvijo v po najbližji plačni razred iz priloge 1 Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, to je Plačne lestvice. Osnova za obračun plač pa je znesek izhodiščne plače za I. tarifni razred veljaven na dan, ko se opravi prevedba, to je 248,72 €.

Dodatki, ki so se pri določitvi nominalnih zneskov osnovnih plač upoštevati v skladu z določbo 49. b člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, so dodatki, ki so bili določeni na delovnih mestih in do katerih so bili javni uslužbenci upravičeni do uveljavitve Zakona o sistemu plač v javnem sektorju.

Simulacija

Občina Prevalje pri prevedbi je uporabljala simulacijo, ki jo je pripravilo Ministrstvo za javno upravo (MJU).

Ugotavljamo, da je občina v nekaterih primerih formule iz simulacije nadomestila z ročno vpisanimi vrednostmi (stolpec 46, 50). Od strokovne službe občine smo prejeli pisno obrazložitev. Plačni razredi so pravilno določeni.

Prevedba v plačne razrede po ZSPJS

Pravilno uvrstitev v plačne razrede po ZSPJS smo kontrolirali na vzorcu zaposlenih.

Podatki o količnikih delovnega mesta in javnega uslužbenca so pri vseh pregledanih zaposlenih iz vzorca vneseni v skladu z odločbami, pogodbami in aneksi, izdanimi pred prehodom v nov plačni sistem. Prav tako je občina pravilno vnesla dodatke, ki so zaposlenim pripadali pred prevedbo plač.

Preverjali smo tudi vrednost vpisanih dodatkov na delovno dobo (stolpci 34 in 35, 54 in 55). Ugotavljamo, da je število let v vseh pregledanih primerih enako.

Za določitev osnovnih plač, ki so podlaga za prevedbo, je občina v vseh primerih upoštevala 49. b člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju.

Uvrstitev delovnih mest v plačne razrede

Pravilnost nazivov delovnih mest je pomembna pri posredovanju podatkov na Agencijo RS za javnopravne evidence in storitve, saj je le ob uporabi pravih nazivov mogoča pravilna analiza podatkov.

V vseh primerih je občina zaposlene pravilno uvrstila na delovna mesta plačne skupine C in J v plačne razrede glede na Kolektivno pogodbo za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti in glede na sistemizacijo.

Tarifni razred

Občina Prevalje je pri vseh zaposlenih glede na tarifne razrede pravilno prevedla delovna mesta.

Neuskkljenost ugotavljamo pri zaposlenih na delovnem mestu C067002 Inšpektor in C027010 Višji svetovalec, kjer je vnesen tarifni razred VII/1 (stolpec 41), ki je usklajen s katalogom delovnih mest občine. Kolektivna pogodba za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti pa za omenjeni delovni mesti predpisuje tarifni razred VII/2. Po pojasnilu strokovne službe so pri razporeditvi delavcev izhajali iz pojasnil Ministrstva za javno upravo z dne 17.07.2008, št. 100-504/2008/5, po katerih je potrebno v aktih o sistemizaciji delovnih mest določati delovna mesta v skladu z ZJU in Uredbo o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mest in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih (Ur. l. RS, št. 58/03 s spremembami in dopolnitvami do 8/09). Kot predpisana izobrazba je za navedeni delovni mesti najmanj visoka strokovna in tarifni razred VII/1.

Aneksi k pogodbam o zaposlitvi, nove pogodbe o zaposlitvi

Občina Prevalje je z vsemi pregledanimi zaposlenimi sklenila anekse k pogodbi o zaposlitvi. Aneksi vsebujejo vsa določila po 48. a členu ZSPJS.

5 MNENJE

V Občini Prevalje so notranje kontrole v glavnem ustrezne, zanesljive in uspešne na vseh pregledanih področjih.

Dravograd, dne 16.07.2009

Državna notranja revizorka:
Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon.

Direktor:
Mihael Ločičnik

Državna notranja revizorka:
Lucija Smolnik, univ. dipl. ekon.

Priloge:

- Seznam uporabljenih predpisov

PREDPISI KOT PODLAGA ZA NOTRANJO KONTROLO IN REVIZIJO

- ZLS Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 72/93, in spremembe od 6/94 do 100/08)
- ZFO Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 80/94 in spremembe od 45/97 do 57/08)
- ZJF Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 127/06, 14/07, 109/08)
- 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)
 - Usmeritve za notranje kontrole, RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, november 2004
 - Usmeritve za državno notranje revidiranje, RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2003
 - Standardi notranjega revidiranja, Slovenski inštitut za revizijo

RAČUNOVODSKI PREDPISI

- ZR Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07, 124/08)
 - Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07)
 - Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08)
 - 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)
 - Pravilnik o spremembi Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 120/07)
- SRS Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 107/01, z dopolnitvami in spremembami do 31.12.2006)
- ZIPRS Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2008 in 2009 (Ur. l. RS, št. 114/07, 58/08, 109/08)

DRUGI PREDPISI, KI UREJAJO PODROČJE LOKALNE SAMOUPRAVE

- ZJN-2 Zakon o javnem naročanju (Ur. l. RS, št. 128/2006)
- ZJN-2A Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o javnem naročanju (Ur. l. RS, št. 16/08)
- ZDR Zakon o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. Ur. l. RS, št. 42/02 s spremembami in dopolnitvami do št. 103/07)
- ZRPJZ Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94 s spremembami in dopolnitvami do št. 66/00)
- Uredba o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenim v službah Vlade RS in v upravnih organih (Ur. l. RS, št. 35/96, 5/98, 33/00, 1/01, 63/01, 111/01, 37/02, 60/02, 61/02, 105/02)
- ZSPJS Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 56/02 s spremembami in dopolnitvami do 80/08)
- ZJU Zakon o javnih uslužbencih (Ur. l. RS, št. 56/02 s spremembami in dopolnitvami do št. 63/07)
- Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 93/08)
- KPJS Kolektivna pogodba za javni sektor (Ur. l. RS, št. 57/08)

Kolektivna pogodba o skupni metodologiji za uvrščanje orientacijskih delovnih mest in nazivov v plačne razrede (Ur. l. RS, št. 57/08)

Kolektivna pogodba za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS št. 60/08)

PREDPISI OBČINE

- Statut Občine Prevalje (Uradno glasilo slovenskih občin št. 18/17.08.2006, 19/06 in 34/19.12.2007)
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Prevalje (Uradno glasilo slovenskih občin št. 18/06 in 1/09.01.2008)
- Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Prevalje (9.2.1999, župan)

- Odlok o spremembi in dopolnitvi odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Prevalje (11.3.2002, župan)
- Pravilnik o računovodstvu (04.09.2007, župan)
- Sklep o začasnem financiranju Občine Prevalje v letu 2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 35/31.12.2007)
- Odlok o proračunu Občine Prevalje za leto 2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 3/01.02.2008)
- Odlok o dopolnitvi odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 10/14.04.2008)
- Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 29.08.2008)
- Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Prevalje za leto 2008 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 7/31.03.2009)