

# **POROČILO**

**o izvedbi notranjega nadzora  
javnih financ**

**OBČINE SEMIČ  
za leto 2008**

Dravograd, oktober 2009

**KAZALO**

<b>1</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>3</b>
<b>1.1</b>	<b>PРАВNA PODLAGA</b> .....	<b>3</b>
<b>1.2</b>	<b>CILJI NOTRANJEGA NADZORA</b> .....	<b>3</b>
<b>1.3</b>	<b>PREDMET NOTRANJEGA NADZORA</b> .....	<b>3</b>
<b>1.4</b>	<b>POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA NADZORA</b> .....	<b>4</b>
<b>1.5</b>	<b>REVIZORJI</b> .....	<b>4</b>
<b>1.6</b>	<b>PREDSTAVITEV OBČINE</b> .....	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>POMEMBNE UGOTOVITVE</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1</b>	<b>POMEMBNA PRIPOROČILA</b> .....	<b>8</b>
<b>3</b>	<b>PODROBNEJŠE UGOTOVITVE</b> .....	<b>8</b>
<b>3.1</b>	<b>POSTOPKI PRI SPREJEMANJU PRORAČUNA</b> .....	<b>8</b>
<b>3.1.1</b>	Pravna podlaga za izvrševanje proračuna v letu 2008.....	8
<b>3.1.2</b>	Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov .....	8
<b>3.1.3</b>	Zadolževanje občine.....	9
<b>3.2</b>	<b>PREVERJANJE ZAKLJUČNEGA RAČUNA</b> .....	<b>11</b>
<b>3.2.1</b>	Uskladitev analitičnih knjigovodstev z glavno knjigo.....	11
<b>3.2.2</b>	Preverjanje prejemkov proračuna.....	13
<b>3.2.3</b>	Preverjanje zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna .....	14
<b>3.2.4</b>	Plačilni roki.....	14
<b>3.3</b>	<b>JAVNO NAROČANJE</b> .....	<b>15</b>
<b>3.3.1</b>	Javna naročila z objavo .....	15
<b>3.3.2</b>	Javna naročila po postopku zbiranja ponudb .....	16
<b>3.3.3</b>	Javna naročila, oddana z naročilnico .....	19
<b>3.4</b>	<b>VAROVANJE OSEBNIH PODATKOV</b> .....	<b>20</b>
<b>3.4.1</b>	Zavarovanje osebnih podatkov .....	20
<b>3.4.2</b>	Vpis zbirk osebnih podatkov v Register zbirk osebnih podatkov .....	22
<b>3.5</b>	<b>IZVAJANJE PRIPOROČIL REVIZORJEV PRI PREJŠNJI REVIZIJI</b> .....	<b>23</b>
<b>3.5.1</b>	Sofinanciranje športa v Občini Semič za leto 2007 .....	23
<b>4</b>	<b>MNENJE</b> .....	<b>25</b>

## **1 UVOD**

### **1.1 PRAVNA PODLAGA**

Notranji nadzor javnih financ Občine Semič za leto 2008 je bil izveden na osnovi naročilnice št. 61/2009. Pravna podlaga za notranji nadzor so bili: Zakon o javnih financah, 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 NADZORA**

Splošni cilj notranjega nadzora 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 Semič za leto 2008,
- skladnosti statističnih poročil glede na računovodske evidence,
- nadzoru uskladitve analitičnih knjigovodstev z glavno knjigo,
- preverjanju delovanja notranjega kontrolnega sistema na področju javnega naročanja,
- preverjanju delovanja notranjega kontrolnega sistema na področju varstva osebnih podatkov,
- preverjanju izvajanja priporočil revizorjev pri prejšnjih revizijah ter
- izboljševanju sistema notranjih kontrol.

Cilji notranjega nadzora 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 NADZORA**

To poročilo predstavlja rezultat notranjega nadzora Občine Semič za leto 2008.

Notranji nadzor je obsegal:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor zaključnega računa proračuna občine za leto 2008,
- nadzor izvajanja javnih naročil,
- nadzor nad varovanjem osebnih podatkov ter
- nadzor izvajanja priporočil revizorjev pri prejšnjih revizijah.

## 1.4 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA NADZORA

Notranji nadzor se je izvajal 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 notranjega nadzora so bile izbrane in uporabljene naslednje metode:

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

Na področju zaključnega računa je notranji nadzor vključeval preverjanje:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za računovodske izkaze,
- skladnosti statističnih poročil in letnega poročila občinskemu svetu glede na računovodske evidence,
- 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 notranji nadzor vključeval 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 varovanja osebnih podatkov je notranji nadzor vključeval preveritev:

- preverjanje poznavanja Zakona o varstvu osebnih podatkov in
- preverjanje ustreznosti izpolnjenih obveznosti upravljavca z vidika zavarovanja osebnih podatkov in vpisa v register zbirk osebnih podatkov.

Na področju izvajanja priporočil revizorjev pri prejšnji reviziji je notranji nadzor vključeval preverjanje:

- izvajanja priporočil prejšnje revizije ter
- zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

## 1.5 REVIZORJI

Notranji nadzor je potekal od 15.09.2009 do 12.10.2009 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. S strani izvajalca so notranji nadzor opravile 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 Semič je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Blatnik pri Črmošnjicah, Brezje pri Rožnem Dolu, Brezje pri Vinjem Vrhu, Brezova Reber, Brezovica pri Črmošnjicah, Brstovec, Cerovec pri Črešnjevcu, Črešnjevca pri Semiču, Črmošnjice, Gaber pri Črmošnjicah, Gornje Laze, Gradnik, Hrib pri Cerovcu, Hrib pri Rožnem Dolu, Kal, Komarna vas, Krupa, Krvavčji Vrh, Lipovec, Maline pri Štrekljercu, Mašelj, Moverna vas, Nestoplja vas, Omota, Oskoršnica, Osojnik Planina, podreber, Potoki Praproče, Praprot, Preloge, Pribišje, Rožni Dol, Sela pri Vrčicah, Semič, Sodji Vrh, Sovinek, Sredgora, Srednja vas, Starihov Vrh, Stranska vas pri Semiču, Štrekljavec, Trebnji Vrh, Vinji Vrh pri Semiču, Vrčice.

Občina Semič ima 3.888 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 nadzora je bilo omejeno na občino kot pravno enoto.

### Drugi podatki o občini

Naziv:	OBČINA SEMIČ
Sedež:	Štefanov trg 9, 8333 Semič
Matična številka:	5880262
Davčna številka:	SI79049273
Šifra dejavnosti:	L/84. 110 Splošna dejavnost javne uprave
Podračun:	01309-0100015998
Poslovno leto:	poslovno leto je trajalo od 01.01.2008 do 31.12.2008
Župan:	Ivan Bukovec

## 2 POMEMBNE UGOTOVITVE

Ugotovitve revizije smo obravnavali z revidirancem po opravljenem notranjem nadzoru in to poročilo vključuje njegove pripombe. Ugotovitve so podrobneje navedene v nadaljevanju poročila. Pomembne ugotovitve so:

### Proračun

Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2008 je bil sprejet na 10. redni seji, dne 06.02.2008 (Ur. l. RS, št. 16/08). Ker odlok o proračunu občine ni bil sprejet pred začetkom leta, je župan občine dne 14.12.2007 sprejel sklep o začasnem financiranju javne porabe Občine Semič v letu 2008 (Ur. l. RS, št. 119/07).

Odlok o rebalansu proračuna Občine Semič za leto 2008 je bil sprejet na 14. redni seji, dne 04.09.2008 (Ur. l. RS, št. 89/08).

Odlok o potrditvi zaključnega računa proračuna Občine Semič za leto 2008 je bil sprejet na 18. redni seji, dne 16.04.2009 (Ur. l. RS, št. 32/09).

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

### Zadolževanje

Občina Semič je zadolžena v skladu z ZFO-1 in ZFO-1A. Podatki o zadolžitvi se ujemajo z evidenco v glavni knjigi in s poročilom o stanju zadolžitve občine v preteklem koledarskem letu.

### 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.

Premoženje je usklajeno z obveznostmi do virov sredstev. Bilanca stanja odraža dejansko stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev iz računovodske dokumentacije.

### Analitične evidence

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

### Prihodki, namenska sredstva

Skupni realizirani prihodki v vrednosti 4.743.613 € predstavljajo 80,0% veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki in transferni prihodki.

Dokončen izračun pripadajočih sredstev finančne izravnave za leto 2008 kaže, da občina nima dodatne pravice oziroma terjatev za sredstva, prejeta iz državnega proračuna.

### Odhodki, plačilni roki

Realizirani odhodki so v višini 5.429.271 € in predstavljajo 83,5% veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki, tekoči transferi in tekoči odhodki.

Pri pregledu plačil nekaterih večjih računov, ki smo jih kontrolirali pri izvajanju javnih naročil in decembrskih plačil, je razvidno, da so v glavnem izvršena v zakonsko določenem plačilnem roku. Nekatera plačila so izvršena z zamudo.

### Evidenčni konti – neplačani prihodki in odhodki

Saldi neplačanih prihodkov na dan 31.12.2008 se ujemajo s terjatvami, saldi neplačanih odhodkov na dan 31.12.2008 pa se ne ujemajo z obveznostmi v višini 3.915 €. Po pojasnilu bodo razliko uskladili v letu 2009.

### Javna naročila z objavo

Za naročanje blaga in storitev, katerih vrednost je višja od 40.000 € in 80.000 € za gradnje, je potrebno izvesti postopke zbiranja ponudb po predhodni objavi ali kateremkoli drugemu postopku, ki je določen v 24. členu ZJN-2.

Občina Semič je v letu 2008 izvedla en postopek javnih naročil z objavo na portalu; in sicer za nabavo in montažo opreme za večnamenski kulturni center v Semiču.

Za pregledano javno naročilo je upoštevan Zakon o javnem naročanju (ZJN-2).

### Javna naročila po postopku zbiranja ponudb

Po 24. členu ZJN-2 se izvajajo javna 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 načina naročanja.

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, 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.

### Varovanje osebnih podatkov

Zakon o varstvu osebnih podatkov določa pravice, obveznosti, načela in ukrepe, s katerimi se preprečujejo neustavni, nezakoniti in neupravičeni posegi v zasebnost in dostojanstvo posameznika pri obdelavi osebnih podatkov.

Upravljaec osebnih podatkov mora za vsako zbirko osebnih podatkov vzpostaviti katalog zbirke osebnih podatkov, ki ga v skladu s 27. členom Zakona o varstvu osebnih podatkov posreduje državnemu nadzornemu organu z vpisom v register zbirk osebnih podatkov.

Pri pregledu smo ugotovili, da so predpisani postopki skladni z določili Zakona o varstvu osebnih podatkov.

Ugotovili smo, da je občina zadostila zakonskim zahtevam glede vzpostavitve kataloga zbirke osebnih podatkov. Občina je dne 06.06.2006 zbirko osebnih podatkov prijavila Informacijskemu pooblaščenca, ki v skladu z Zakonom o varstvu osebnih podatkov vodi in vzdržuje register zbirk osebnih podatkov in je objavljen na njegovi spletni strani.

### Izvajanje priporočil revizorjev pri prejšnji reviziji

V revizijskem poročilu z dne 17.09.2008 smo na podlagi ugotovitev podali nekatera priporočila, ki so zahtevala popravljalne ukrepe revidiranja na področju sofinanciranja športnih dejavnosti. Po ukrepanju revidiranja je potrebno preveriti celovitost in primernost izvršenih korekcijskih ukrepov ter zahtevati morebitne dopolnitve. Notranji revizor z naknadno revizijo oceni ustreznost in uspešnost sprejetih ukrepov.

Popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

## **2.1 POMEMBNA PRIPOROČILA**

Na podlagi gornjih odkritij in ugotovitev nimamo priporočil.

## **3 PODROBNEJŠE UGOTOVITVE**

### **3.1 POSTOPKI PRI SPREJEMANJU PRORAČUNA**

#### **3.1.1 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, poročstva 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.

#### **3.1.2 Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov**

Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2008 je bil sprejet na 10. redni seji, dne 06.02.2008 (Ur. l. RS, št. 16/08). Ker odlok o proračunu občine ni bil sprejet pred začetkom leta, je župan občine dne 14.12.2007 sprejel sklep o začasnem financiranju javne porabe Občine Semič v letu 2008 (Ur. l. RS, št. 119/07).

Odlok o rebalansu proračuna Občine Semič za leto 2008 je bil sprejet na 14. redni seji, dne 04.09.2008 (Ur. l. RS, št. 89/08).



Odlok o potrditvi zaključnega računa proračuna Občine Semič za leto 2008 je bil sprejet na 18. redni seji, dne 16.04.2009 (Ur. l. RS, št. 32/09).

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2008:

v €

Postavka	Veljavni proračun za leto 2008	Realizirani proračun za leto 2008
<b>A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV</b>		
I. SKUPAJ PRIHODKI	6.176.868	4.743.613
II. SKUPAJ ODHODKI	6.747.000	5.429.271
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-570.132	-685.658
<b>B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB</b>		
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
<b>C. RAČUN FINANCIRANJA</b>		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	510.000	762.088
VIII. ODPLAČILO DOLGA	0	0
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-60.132	76.430
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	510.000	762.088

### Ugotovitve

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

### 3.1.3 Zadolževanje občine

V skladu z 10. a členom Zakona o financiranju občin (ZFO-1A) se občina lahko likvidnostno zadolži, če se zaradi neenakomernega pritekanja prejemkov izvrševanje proračuna ne more uravnotežiti, vendar največ do višine 5% vseh izdatkov zadnjega prejetega proračuna. Ta omejitev ne velja za zadolžitev občine za sofinanciranje investicij iz proračuna Evropske unije.

Občina se po 10. b členu ZFO-1A v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, če odplačilo obveznosti iz naslova posojil v posameznem letu odplačila ne preseže 8% realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2008 v 10. členu določa, da se občina za proračun leta 2008 lahko zadolži do višine 510.000 € za investicijo izgradnje novega večnamenskega kulturnega centra Semič, z ureditvijo dostopa.

### Ugotovitve

Občina na začetku leta ni bila zadolžena. V mesecu marcu 2008 se je kratkoročno zadolžila za 121.470 € in kredit vrnila v avgustu. V mesecu septembru se je ponovno kratkoročno zadolžila v znesku 975.663 € (preračun iz CHF, ker je bil kredit najet v tej valuti).

Kredit je potrebovala za financiranje dveh evropskih investicij (Kulturni center Semič in Vodovod Rožni dol – Brezje pri Rožnem Dolu) in izgradnje komunalne infrastrukture v romskem naselju Sovinek. Zahtevki in dokazila o plačilu investicij so bili poslani proračunu pravočasno do 30.09.2008, vendar občina do konca leta upravičenih sredstev ni prejela. Kredit je delno vrnila s tekočimi prihodki proračuna Občine Semič v letu 2008.

Nevrnjenemu delu kratkoročnega kredita v znesku 252.088 € je bila ob koncu leta spremenjena ročnost in je prenesen na dolgoročne finančne obveznosti. V višini 214.734 € se nanaša na Vodovod Rožni Dol – Brezje pri Rožnem Dolu, ki je sofinanciran iz proračuna Evropske unije (2. točka 10. a člena ZFO-1A) in v višini 37.354 € na Vodovod Brezova Reber – Maline (5. točka 10. a člena ZFO-1A), za katera občina v letu 2008 ni prejela sredstev, čeprav so bila potrjena. Občina je o tem seznanila Ministrstvo za finance (09.01.2009) in občinski svet (17. redna seja, dne 26.02.2009). Po pojasnilu strokovne službe je bil kredit odplačan v januarju 2009.

Zadolžitev je skladna z 10. a členom ZFO-1A, na osnovi katerega se občina lahko zadolži za sofinanciranje investicij iz proračuna Evropske unije največ do višine odobrenih sredstev in največ za obdobje do prejema teh sredstev; zaradi neenakomernega pritekanja prejemkov pa do višine 5% vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna.

Občina Semič se je v letu 2008 dolgoročno zadolžila pri Novi ljubljanski banki, d.d. v znesku 510.000 € za izgradnjo novega Večnamenskega kulturnega centra Semič. Skupna doba vračila je v 22 kvartalnih obrokih. Za zadolžitev je pridobljeno soglasje Ministrstva za finance Republike Slovenije k začetku postopka zadolževanja z dne 16.04.2008 in soglasje k zadolžitvi z dne 10.04.2008. Prvi obrok glavnice zapade v plačilo 15.03.2009, zadnji pa 01.06.2014.

Ob koncu leta ima Občina Semič zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za 916.679 €. Po pojasnilu strokovne službe gre predvsem za obveznosti iz naslova investicij, ker država ni uspela povrniti vseh sredstev, za katera se je Občina Semič prijavila v razpisanih projektih in so ji bili tudi odobreni.

Občina Semič nima obveznosti iz danih jamstev občine v preteklem koledarskem letu.

Občina Semič je zadolžena v skladu z ZFO-1 in ZFO-1A. Podatki o zadolžitvi se ujemajo z evidenco v glavni knjigi in s poročilom o stanju zadolžitve občine v preteklem koledarskem letu.

## **3.2 PREVERJANJE ZAKLJUČNEGA RAČUNA**

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

Izkazi Občine Semič so pripravljene na podlagi Zakona o javnih financah in Zakona 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 4.743.613 € in odhodki v znesku 5.429.271 €, tako da znaša presežek odhodkov nad prihodki 685.658 €.

V bilanci stanja so sredstva usklajena z obveznostmi do virov sredstev in znašajo 32.848.497 €.

V izkazu računa finančnih terjatev in naložb v letu 2008 ni bilo prometa.

Iz izkaza računa financiranja je razvidno, da se je občina v letu 2008 zadolžila v višini 762.088 €, odplačila kreditov pa v letu 2008 ni bilo.

Vsi računovodski izkazi odražajo dejansko stanje podatkov iz računovodskih evidenc.

### **3.2.1 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 vsako konto glavne knjige za osnovna sredstva; ter po komitentih za vsako 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 analitična evidenca neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ni usklajena s sintetično evidenco v glavni knjigi. Po pojasnilu strokovne službe bodo še v letu 2009 odpravili neusklajenost registra osnovnih sredstev s knjiženji v evidenci glavne knjige.

Občina Semič ima usklajen splošni sklad za naložbe in dolgoročne naložbe ter splošni sklad za terjatve za sredstva, dana v upravljanje in terjatve za sredstva, dana v upravljanje posrednim uporabnikom in javnim podjetjem. Razlika v višini 254 € je med neopredmetenimi in opredmetenimi osnovnimi sredstvi in splošnim skladom za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva.

Občina Semič ima v svojih knjigah zavedenih 5.340.029 € nepremičnin v gradnji in izdelavi. Investicije v teku, na katerih se v letu 2009 dela niso izvajala, so v višini 997.365 €. Strokovna služba nam je pojasnila nekatere večje investicije v teku.

### Pojasnilo strokovne službe

#### **02300000 ČN ČRMOŠNJICE**

Investicija je načeloma končana, vendar pa do njenega zagona v letu 2008 še ni prišlo zaradi predvidenega iztoka prečiščene vode v vodotok Črmošnjičica, ki nižje ležečim naseljem v Občini Dolenjske Toplice pomeni vir pitne vode. Občina Dolenjske Toplice je konec leta 2008 tem prebivalcem napeljala vodovod, zato se bodo vsa dela izvedla do konca leta 2009, ko bo investicija tudi prenesena med zaključene.

#### **02300005 KANALIZACIJA SELA-KAŠČA**

Smo v fazi pridobitve uporabnega dovoljenja; dovoljenju bo sledila predaja v uporabo v letu 2009.

#### **02300015 PCRO VRANOVIČI (PODCENTER ZA RAVNANJE Z ODPADKI)**

Objekt je grajen v sodelovanju z Občino Črnomelj in še ni bil dokončan v celoti. Med zaključene se bo prenesel v letu 2009.

#### **02300031 CEROD**

Cerod je objekt, ki se gradi po fazah, financiran je v sodelovanju z dolenjskimi in belokranjskimi občinami ter sredstvi EU. Narejena je 1. Faza, 2. Faza pa se bo gradila v naslednjih letih.

#### **02300034 VODOVOD SOVINEK**

Postopek za pridobitev uporabnega dovoljenja za vodovod se je pričel v letu 2009 skladno s končanjem izgradnje komunalne infrastrukture tega naselja. Sredstvi bosta predani v uporabo predvidoma do konca leta 2009.

#### **02300035 CESTA V ZN SEMIČ**

Gre za cesto v novo rastočem delu stanovanjskega naselja v Semiču. Cesta bo dokončana, ko bodo prodana vsa zemljišča v tem delu in bo urejen dostop za vse stanovanjske objekte. Dela se fazno za obstoječe objekte.

#### **02300045 IGRIŠČE KRVAVČJI VRH**

Igrišče se dela fazno. Zemeljska dela v okviru pogodbe bodo na tem igrišču dokončana v tem letu. Drugo leto se planira izvedba asfaltne prevleke, v kolikor bomo razpolagali z razpoložljivimi sredstvi.

Analitične evidence terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev so usklajene z glavno knjigo.

Obveznosti do dobaviteljev so se v letu 2008 povečale za 303% glede na leto 2007 in na dan 31.12.2008 znašajo 1.248.326 €. V računovodskem poročilu za leto 2008 je navedeno, da plačila zaradi pomanjkanja finančnih sredstev niso bila izvršena v roku, saj država do konca leta ni uspela povrniti vseh sredstev, do katerih je občina upravičena v skladu z razpisanimi projekti. Zapadle neplačane obveznosti so v višini 916.679 € in predstavljajo 73% vseh obveznosti do dobaviteljev. Le – te so predvsem obveznosti iz naslova investicij, delno pa tudi iz tekočega poslovanja. Tekoče obveznosti so po pojasnilu strokovne službe poravnane v januarju 2009. Preverili smo usklajenost obveznosti z nekaterimi dobavitelji na dan 31.12.2008. Ugotavljamo, da odprtih obveznosti nista potrdila dobavitelja Urbi, d.o.o. v višini 12.000 € in Pecel, d.o.o. v višini 30.123 €.

Saldi neplačanih prihodkov na dan 31.12.2008 se ujemajo s terjatvami, saldi neplačanih odhodkov na dan 31.12.2008 pa se ne ujemajo z obveznostmi v višini 3.915 €. Po pojasnilu bodo razliko uskladili v letu 2009.

### 3.2.2 Preverjanje prejemkov proračuna

Občina Semič je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2008 izkazala realizirane prihodke v znesku 4.743.613 €.

Prihodki občine v letu 2008 so:

Prihodki	Proračun	v €		
		Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	2.429.838	2.757.993	2.395.900	86,9
Nedavčni prihodki	67.794	80.254	86.149	107,3
Kapitalski prihodki	135.998	107.714	31.930	29,6
Prejete donacije	46.000	22.000	20.722	94,2
Transforni prihodki	3.497.238	2.964.717	2.208.913	74,5
<b>Skupaj</b>	<b>6.176.868</b>	<b>5.932.678</b>	<b>4.743.613</b>	<b>80,0</b>

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 80,0% veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (davki na dohodek in dobiček, davki na premoženje) in transforni prihodki (transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij).

Občina Semič je realizirala kapitalske prihodke v višini 31.930 €, kar predstavlja 29,6% veljavnega proračuna za leto 2008.

#### Pojasnilo strokovne službe

*Predvideni prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč za leto 2008 so znašali 24.449 € in so bili do konca leta realizirani v višini 8.289 €. Ponudbe za prodajo kmetijskih zemljišč smo večkrat objavili na oglasni deski Upravne enote Črnomelj. Razlog, da je realizacija dosegla le 33,9% načrtovane višine, vidimo predvsem v tem, da ni obstajal tolikšen interes po nakupu kmetijskih zemljišč, kot smo sprva predvideli. Kmetijska zemljišča, ki niso bila prodana v letu 2008 smo vključili v letni načrt razpolaganja za leto 2009.*

*Realizacija prihodkov od prodaje stavbnih zemljišč je v letu 2008 znašala le 20,5% predvidene višine. Izpad prihodkov od prodaje stavbnih zemljišč je predvsem posledica dolgotrajnih postopkov geodetske odmere zemljišč, ki jih je bilo potrebno izvesti pred samo prodajo.*

*Prihodki od prodaje zgradb in prostorov pa so bili planirani v višini 4.173 €, realizirani pa v višini 2.158 € ali 51,7%. Prihodek nam nakazuje Občina Črnomelj od obročne prodaje stanovanj, ki so bila prodana še v bivši Občini Črnomelj, Občina Semič pa je po delitveni bilanci upravičena do deleža pobrane kupnine z odštetimi stroški v višini 22,1%. Občina Črnomelj obračune trimesečno posreduje nam, da izstavimo zahtevek za nakazilo. V kolikor obroki niso plačani redno v predvideni višini, tudi mi nismo upravičeni do deleža in pride do izpada planiranih prihodkov s tega naslova. Tako se je zgodilo tudi v letu 2008.*

Občina Semič je v letu 2008 prejela 2.208.913 € transfernih prihodkov. Porabo teh sredstev redno kontrolirajo financerji.

### 3.2.3 Preverjanje zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna

Občina Semič je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2008 izkazala realizirane odhodke v znesku 5.429.271 €.

Odhodki občine v letu 2008:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
<b>A. Tekoči odhodki</b>	<b>735.790</b>	<b>831.115</b>	<b>753.460</b>	<b>90,7</b>
Plače in drugi izdatki zaposlenim	185.800	199.711	198.994	99,6
Prispevki delod.za socialno varnost	29.329	32.657	32.564	99,7
Izdatki za blago in storitve	496.593	545.537	469.245	86,0
Plačila domačih obresti	12.068	23.100	22.546	97,6
Rezerve	12.000	30.110	30.110	100,0
<b>B. Tekoči transferi</b>	<b>1.129.386</b>	<b>1.124.107</b>	<b>1.004.831</b>	<b>89,4</b>
<b>C. Investicijski odhodki</b>	<b>4.755.072</b>	<b>4.420.836</b>	<b>3.548.229</b>	<b>80,3</b>
<b>D. Investicijski transferi</b>	<b>126.752</b>	<b>126.752</b>	<b>122.752</b>	<b>96,8</b>
<b>Skupaj</b>	<b>6.747.000</b>	<b>6.502.810</b>	<b>5.429.271</b>	<b>83,5</b>

Realizirani odhodki so v višini 83,5% veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki (nakup in gradnja osnovnih sredstev), tekoči transferi in tekoči odhodki (plače in drugi izdatki zaposlenim, prispevki za socialno varnost, izdatki za blago in storitve).

Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki so kontrolirani pri javnih naročilih, točka 3.3 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.

### 3.2.4 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. Nekatera plačila so izvršena z zamudo.

### 3.3 JAVNO NAROČANJE

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

Izvajanje javnih naročil preverjamo za leto 2008.

#### 3.3.1 Javna naročila z objavo

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

- od 10.000 € do 40.000 € – za oddajo naročila za blago in storitve in
- od 20.000 € do 80.000 € – za oddajo naročila za gradnje.

Za naročanje blaga in storitev, katerih vrednost je višja od 40.000 € in 80.000 € za gradnje, je potrebno izvesti postopke zbiranja ponudb po predhodni objavi ali kateremkoli drugemu postopku, ki je določen v 24. členu ZJN-2.

Občina Semič je v letu 2008 izvedla en postopek javnih naročil z objavo na portalu.

#### Nabava in montaža opreme za večnamenski kulturni center v Semiču

Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila po odprtem postopku za opremo za večnamenski kulturni center v Semiču je z dne 01.07.2008. Župan je imenoval strokovno komisijo za odpiranje in izbiranje ponudb. Ocenjena vrednost javnega naročila je 280.000 €. Sredstva so zagotovljena v proračunu; konto 42040181/4240. Merila za izbiro so bila cena, dobavni rok in reference. Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalju dne 01.07.2008 pod številko objave JN5425/2008.

Odpiranje ponudb je dne 11.08.2008 vodila predsednica komisije ob prisotnosti članov strokovne komisije in predstavnikov ponudnikov Atlas oprema, d.o.o. in Elcom, d.o.o. Pravočasno so prispele tri ponudbe.

Ponudnik	Ponudbena cena v € brez DDV	Ponudbena cena v € z DDV
DAT-CON, d.o.o. Ljubljana	228.146,20	273.775,44
ATLAS OPREMA, d.o.o. Ljubljana	164.131,66	196.957,99
ELCOM, d.o.o. Ljubljana	277.303,90	332.764,68

Komisija je ponudbe pregledala in ugotovila, da so bile pravilne in primerne. Ponudbi podjetij Atlas oprema, d.o.o. in Elcom, d.o.o. sta izpolnjevali zahteve iz razpisne dokumentacije. Ponudba Dat-Con, d.o.o. pa v obrazcu 8 ni vsebovala vložne številke vpisa v sodni register, zato je komisija predlagala dopolnitev vloge. Dopolnitev ponudbe je bila poslana dne 14.08.2008, s čimer je postala formalno popolna.

Analiza in ocenjevanje prejetih ponudb:

Ponudnik	Cena 80 točk	Dobavni rok 10 točk	Reference 10 točk	Skupaj
DAT-CON, d.o.o.	273.755,44 € 57,55 točk	60 dni 0 točk	3 potrdila primerljivih objektov 0 točk	57,55 točk
ATLAS OPREMA, d.o.o.	196.957,99 € 80 točk	49 dni 10 točk	4 potrdila primerljivih objektov 2 točki	92 točk
ELCOM, d.o.o.	332.764,68 € 47,35 točk	55 dni 5 točk	4 potrdila primerljivih objektov 2 točki	54,35 točk

Na podlagi izida ocenjevanje je komisija ugotovila, da je ekonomsko najugodnejša ponudba podjetja Atlas oprema, d.o.o. Ljubljana, ki je dosegla tudi najvišje število točk.

Končno poročilo o oddaji naročila je z dne 24.09.2009. Objava je bila na e-portalju pod številko JN8089/2008.

Pogodba med Občino Semič in Atlas opremo, d.o.o. Ljubljana št. 430-03/2008-27 je bila podpisana dne 10.09.2008. Pogodbena vrednost znaša 196.958 € z DDV. V dokumentaciji je priložena bančna garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10%. Izvedbeni rok za dobavo in montažo blaga je v roku 49 dni od dneva podpisa pogodbe, to je do 24.10.2008. Dne 09.10.2008 je dobavitelj Atlas oprema, d.o.o. izstavil dva računa v skupni vrednosti 196.958 € z DDV.

Dne 19.12.2008 je bil podpisan aneks št. 1 k osnovni pogodbi za povečanje pogodbene vrednosti za 3.413 € z DDV. Aneks je bil podpisan, ker je pri izvajanju nabave in montaže opreme prišlo do odstopanj od pogodbenega predračuna, in sicer nekatere opreme ni bilo potrebno oz. smiselno vgraditi, določeno opremo pa je bilo potrebno nabaviti in vgraditi dodatno, da se je s tem zaokrožila funkcionalnost že vgrajene opreme in funkcionalnost že vgrajene opreme in funkcionalnost izvajanja dejavnosti v objektu. Dne 05.01.2009 je dobavitelj Atlas oprema, d.o.o. izstavil račun v vrednosti 3.413 € z DDV.

### Ugotovitve

Za javno naročilo z objavo je upoštevan Zakon o javnem naročanju (ZJN-2). Javno naročilo je bilo oddano po predpisanem postopku. Zanj so predvidene proračunske postavke v proračunu za leto 2008. O začetku postopka oddaje javnega naročila je izdan sklep župana. Priložen je zapisnik o vodenju postopka, analiza prispelih ponudb in sklep o izbiri izvajalca. Izbran je bil najugodnejša ponudnik glede na dosežene točke. Vrednost zaračunanih del ne presega zneska iz pogodbe in aneksa.

### **3.3.2 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.

Za kontrolo smo naključno izbrali štiri javna naročila.



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 Sklep	Ponudniki	Izbran dobavitelj Pogodba	Pogodbena vrednost (v € z DDV)	Vrednost računov (v € z DDV)
Izdelava občinskega prostorskega načrta Št. JNMV-0003/2008	URBI, d.o.o. Ljubljana  ACER, d.o.o., Novo mesto	URBI, d.o.o.  Pogodba z dne 18.06.2008	46.200,00	Št. 08/1701 12.000,00 Št. 09/833 8.618,40 Št. 09/978 3.600,00 24.218,40 storitve še niso zaključene
Nakup avtomobila za hišne obiske (ZP Semič) Št. JNMV-0005/2008	Avtomobil, d.o.o. Semič 18.100,00 € z ddv Adria plus, d.o.o. Semič 28.890,40 € z ddv	Avtomobil, d.o.o.  Pogodba z dne 22.09.2008	18.100,00	Št. 08/1324 18.100,00
Preplastitev javnih poti v občini Št. JNMV-0012/2008	CGP, d.o.o. Novo mesto 38.826,36 € z ddv	CGP, d.o.o.  Pogodba z dne 21.10.2008	38.826,36	Št. 08/1470 38.826,36
Zemeljska dela za izgradnjo parkirišča Sela Št. JNMV-0013/2008	PECEL, d.o.o. Semič 60.254,28 € z ddv Avbar, s.p. Brusnice 71.555,52 € z ddv Avtoprevoznništvo Žugelj, s.p. Črnomelj 69.580,08 € z ddv	PECEL, d.o.o.  Pogodba z Dne 08.12.2008	60.254,28	Št. 09/372 60.254,28

### Ugotovitve

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

- **Dopolnitev strokovnih podlag in izdelava občinskega prostorskega načrta Občine Semič**

Sklep o začetku postopka je z dne 09.05.2008. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 35.000 €, konto v proračunu 42080410/4170. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo poslano dvema ponudnikoma. Rok za oddajo ponudbe je bil do 23.05.2008. Do roka je občina prejela obe ponudbi, ki sta bili popolni. Izbran je bil URBI, d.o.o. Ljubljana, ker je bila njegova ponudba nižja, v skladu z merilom, določenim v povabilu k oddaji ponudbe (najnižja cena 100%). Obvestilo o oddaji naročila je z dne 28.05.2008. Pogodba je bila podpisana v vrednosti 46.200 € z DDV. Storitve se opravljajo še v letu 2009.

- **Nakup avtomobila za hišne obiske (ZP Semič)**

Sklep o začetku postopka je z dne 03.07.2008. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 17.000 € z DDV, konto v proračunu 42050005/4230. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo poslano dvema ponudnikoma. Rok za oddajo ponudbe je bil do 07.07.2008.

Do roka je občina prejela obe ponudbi. Postopek je bil dne 07.07.2008 ustavljen. Po pojasnilu strokovne službe je le eno vozilo (Interservise, d.o.o. Ljubljana – Subaru Impreza v vrednosti 16.997 € z DDV) po ceni ustrezalo razpisu, vendar pa dobava ni bila možna takoj. Vozilo je bilo rdeče barve in ni ustrezalo normativom in zahtevam Zdravstvenega doma Črnomelj (ZP Semič). Ponudba Avtomobil, d.o.o. Semič za avtomobil Hyundai Tuscon pa je bila v vrednosti 18.100 € z DDV. V dogovoru z županom ter člani občinskega sveta je bilo odločeno, da se v proračunu zagotovi več sredstev za nakup vozila, ki pa bi ustrezalo normativom in zahtevam Zdravstvenega doma Črnomelj. V ponovljenem postopku je bilo tako zahtevano terensko vozilo, ki bi zagotovilo večji prtljažni prostor, ostale zahteve so ostale nespremenjene.

Nov sklep o začetku postopka z ocenjeno vrednostjo 18.100 € brez DDV je z dne 28.08.2008. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo poslano dvema ponudnikoma. Rok za oddajo ponudbe je bil dne 04.09.2008. Do roka je občina prejela ponudbo Avtomobil, d.o.o. Semič in Adria plus, d.o.o. Novo mesto. Izbran je bil Avtomobil, d.o.o. Semič, ki je že prvič oddal pravilno ponudbo. Njegova ponudba je bila najnižja v skladu s pogoji, določenimi v povabilu k oddaji ponudbe (najnižja cena 100%). Obvestilo o oddaji naročila je z dne 04.09.2008. Pogodba je bila podpisana dne 22.09.2008 v vrednosti 18.100 € z DDV. Datum dobave avtomobila na računu je dne 03.10.2008. Plačilo je bilo dne 07.10.2008.

- **Preplastitev javnih poti v Občini Semič**

Sklep o začetku postopka je z dne 10.10.2008. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 50.000 €, konto v proračunu 42040202/4080. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo poslano dvema ponudnikoma. Rok za oddajo ponudbe je bil do 16.10.2008. Do roka je občina prejela samo ponudbo CGP, d.o.o. Novo mesto, ki je bila popolna. Ponudba Begrad, d.d. Novo mesto je bila zavržena z dopisom dne 17.10.2008, ker je prispela prepozno. Izbran je bil CGP, d.o.o. Novo mesto, ker je bila njegova ponudba v skladu z merilom, določenim v povabilu k oddaji ponudbe. Obvestilo o oddaji naročila je z dne 16.10.2008. Pogodba je bila podpisana v vrednosti 38.826 € z DDV. Račun za opravljena gradbena dela je bil dne 30.10.2008 izstavljen v skladu s pogodbo.

▪ **Izvedba zemeljskih del za izgradnjo parkirišča Sela**

Sklep o začetku postopka je z dne 07.11.2008. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 50.000 €, konto v proračunu 42040115/4095. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo poslano trem ponudnikom. Rok za oddajo ponudbe je bil do 18.11.2008. Do roka je občina prejela vse tri ponudbe, ki so bile popolne. Izbran je bil PECEL, d.o.o. Semič, ker je bila njegova ponudba nižja, v skladu z merilom, določenim v povabilu k oddaji ponudbe (najnižja cena 100%). Obvestilo o oddaji naročila je z dne 19.11.2008. Pogodba je bila podpisana v vrednosti 60.254 € z DDV. Račun za opravljena gradbena dela je bil dne 18.03.2009 izstavljen v skladu s pogodbo.

### 3.3.3 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.

#### Vzorec

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

Številka naročilnice Datum	Dobavitelj Ponudbena vrednost z € DDV	Opis Konto	Štev. računa Datum opravlj.storitve	Znesek računa v € z DDV
0033/2008 29.02.2008	PNZ svetovanje projektiranje d.o.o. 6.720,00	Izdelava projekta PGD, PZI vodovod Trebnji Vrh 42080411/4180	08-300-000073 15.06.2008	6.720,00
0052/2008 25.03.2008	EVI d.o.o. Črnomelj 6.959,65	Tekoče vzdrževanje javne razsvetljave 40250305/2220	00014 25.03.2008 00059 23.09.2008 00076 28.10.2008 00087 11.11.2008	2.697,74 2.457,48 1.878,60 858,00 7.891,82
0076/2008 07.05.2008 0105/2008 17.06.2008	Silvester Škof s.p. Semič 8.420,00 + 330,00 € = 8.750,00	Izgradnja balinišča in skoka v daljavo pri šoli 42040160/4260	6/2008/2008-44 08.07.2008	8.750,00
0113/2008 23.6.2008	Medicop d.o.o. Murska sobota 7.264,07	Reanimacijski kovček in voziček za opremo 42050005/4230	1-0800000366 17.07.2008	7.264,07
0118/2008 27.06.2008	Biro Smer Željko Siročič s.p. Metlika 6.576,00	Izdelava projektne dokumentacije za športno igrišče za vrtcem 42040150/4250	03/09 20.01.2009	6.576,00

0121/2008 02.07.2008	CGP d.d. Novo mesto 11.284,80	Postavitev varnostne ograje na LC Gaber 42040204/4080	P-IR08-07957 30.09.2008	11.149,80
0128/2008 16.07.2008	Elektroinstalacije Govednik s.p. Semič 12.800,00	Gradnja javne razsvetljave na Gradniku 42040113/4100	6/2008 01.08.2008	12.799,99
0132/2008 28.07.2008	Gregor Per s.p. Semič 12.636,54	Izgrad. dod. ponikalnice v sklopu rekonstr. dostopne ceste za KC Semič 42040181/4240	12/2008 31.07.2008	12.636,54
0147/2008 10.09.2008	CGP d.d. Novo mesto 12.356,28	Preplastitev ceste na Štefanovem trgu in odseka za ul. Vavpča vas 42040202/4080	P-IR08-09391 30.10.2008	12.355,30
0157/2008 24.09.2008	Benc France s.p. Dragatuš 9.494,00	Obnova občinske stavbe v Semiču 42050009/4040	2008-13 28.10.2008	9.494,00
0216/2008 17.11.2008	Pecel d.o.o. Semič 20.934,00	Izvedba del v sklopu avtobusne postaje ter parkirišča pri GD 42040114/4090	23/2008 17.11.2008	17.462,40
0222/2008 20.11.2008	Pecel d.o.o. Semič 17.462,40	Izgradnja komunalne infr. v PSC Vrtača – cesta E 42040117/4200	26/2008 27.11.2009	17.462,40
0228/2008 27.11.2008	Gregor Per s.p. Semič 10.038,00	Modernizacija JP Coklovca – Vrtača 42040147/4080	18/08 28.11.2008	10.038,00

### 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.

Računi, ki se nanašajo na naročilnico št. 0052/2008, izvajalca Evi, d.o.o. Črnomelj, presegajo ponudbeno vrednost za 932 €.

## **3.4 VAROVANJE OSEBNIH PODATKOV**

Zakon o varstvu osebnih podatkov določa pravice, obveznosti, načela in ukrepe, s katerimi se preprečujejo neustavni, nezakoniti in neupravičeni posegi v zasebnost in dostojanstvo posameznika pri obdelavi osebnih podatkov.

### **3.4.1 Zavarovanje osebnih podatkov**

Upravljalci osebnih podatkov morajo v svojih aktih predpisati postopke in ukrepe za zavarovanje osebnih podatkov ter zagotoviti njihovo izvajanje.

Da bi to dosegli, je potrebno seznaniti vse zaposlene z akti ter skladno z določbami 25. člena Zakona o varstvu osebnih podatkov določiti tudi osebe, odgovorne za določene zbirke osebnih podatkov in osebe, ki zaradi narave njihovega dela lahko obdelujejo določene osebne podatke. V ta namen morajo upravljalci zbirk osebnih podatkov voditi ažuren seznam.

V notranjih aktih upravljavcev osebnih podatkov morajo predpisani organizacijski, tehnični in logično – tehnični postopki in ukrepi za zavarovanje osebnih podatkov v prvi vrsti preprečiti nepooblaščen obdelavo osebnih podatkov, poleg tega pa morajo preprečiti tudi slučajno ali namerno nepooblaščen uničevanje podatkov ter njihovo spremembo ali izgubo.

Na podlagi 25. člena Zakona o varstvu podatkov je župan Občine Semič dne 01.06.2006 izdal Pravilnik o zavarovanju osebnih podatkov, s katerimi upravlja Občina Semič. V pravilniku je opredeljeno:

- varovanje prostorov in računalniške opreme,
- zavarovanje systemske in aplikativne programske računalniške opreme ter podatkov, ki se obdelujejo z računalniško opremo,
- ravnanje z osebnimi podatki in zbirkami osebnih podatkov,
- brisanje podatkov oziroma uničenje nosilcev osebnih podatkov,
- ukrepanje ob ugotovitvi o zlorabi osebnih podatkov ali vdoru v zbirke osebnih podatkov,
- odgovornost za izvajanje ukrepov zavarovanja osebnih podatkov ter
- posebne ureditve za zbirke osebnih podatkov vodenih v zavodu/občini, upravni enoti.

Preverili smo predpisane postopke ter njihovo dejansko izvajanje.

### Ugotovitve

Pri pregledu smo ugotovili, da so predpisani postopki skladni z določili Zakona o varstvu osebnih podatkov.

Prostori občinske uprave so zavarovani z alarmnim sistemom, vsak zaposleni vstopa ali kot zadnji izstopa s svojo šifro. Vse šifre so shranjene v zaprti kuverti v zaklenjeni ognjevarni omari v prostorih župana. Dostop do šifer ima le direktor občinske uprave, ki v primeru potrebe po uporabi poskrbi za njihovo zamenjavo in ponovno shranjevanje.

Osebnih podatki so shranjeni v ognjevarni omari v prostorih pisarne župana. V ognjevarnih omarah se hranijo šifre za dostop v prostore občine, vstopna gesla za osebne računalnike in rezervno kopijo računovodskega programa. Pristop do podatkov preko aplikativne programske opreme je varovan s sistemom gesel za avtorizacijo in identifikacijo uporabnikov. Hranijo se v zaprti in podpisani kuverti v ognjevarni omari v pisarni župana. Vzdrževanje in popravilo strojne računalniške in druge opreme odobri direktor občinske uprave, izvaja pa jo zunanji vzdrževalec programske opreme po pogodbi.

Kopije računalniškega programa ima Občina Semič shranjene na diskah in v ognjevarni omari, vsi ostali podatki se avtomatsko dnevno kopirajo na strežnik, ki je vzpostavljen od maja 2009 dalje. Tudi kopiranje računovodskih evidenc bodo prenesli na strežnik. Osebnih podatke hranijo v skladu z zakonsko določenim rokom hranjenja.

Osebnih podatkov po prenehanju potrebe po vodenju osebnih podatkov po pojasnilu strokovne službe še niso uničevali ali brisali. Po pravilniku je za brisanje zadolžena komisija, imenovana s strani župana, vendar le – ta še ni bila imenovana, saj podatkov še niso brisali.

Vsi zaposleni na delovnem mestu, kjer se zbirajo, urejajo in uporabljajo osebni podatki so seznanjeni s Pravilnik o zavarovanju osebnih podatkov, s katerimi upravlja Občina Semič.

Po pojasnilu strokovne službe so izjave, ki jih zavezujejo k varovanju osebnih podatkov kot poklicne skrivnosti ter ažuren seznam, iz katerega je za vsako zbirko osebnih podatkov jasno razvidno, katera oseba je odgovorna za posamezno zbirko osebnih podatkov ter katere osebe lahko zaradi narave svojega dela obdelujejo osebne podatke, ki se nanašajo na posamezno zbirko osebnih podatkov, v ažuriranju.

Posredovanje osebnih podatkov zunanjim institucijam odobri direktor občinske uprave na podlagi pravilnika na podlagi pisne zahteve. Prav tako direktor odobri prenašanje osebnih podatkov izven prostorov občine, vendar po pojasnilu strokovne službe do sedaj podatkov še niso prenašali.

### **3.4.2 Vpis zbirk osebnih podatkov v Register zbirk osebnih podatkov**

Upravljavlec osebnih podatkov mora za vsako zbirko osebnih podatkov vzpostaviti katalog zbirke osebnih podatkov, ki ga v skladu s 27. členom Zakona o varstvu osebnih podatkov posreduje državnemu nadzornemu organu z vpisom v register zbirk osebnih podatkov.

Občina Semič je v skladu s 26. členom Zakona o varstvu osebnih podatkov vzpostavila katalog zbirke osebnih podatkov in vsebuje naslednje evidence:

- evidenco o zaposlenih delavcih,
- evidenca o stroških dela,
- evidenca o izrabi delovnega časa,
- evidenca o preventivnih zdravstvenih pregledih,
- evidenca o usposabljanju za varno delo in preizkusih praktičnega znanja,
- evidenco o usposobljenosti delavcev za varstvo pred požarom,
- evidenca izvajalcev del po delovršnih pogodbah,
- evidenca prejemnikov državnih pomoči,
- evidenca v premoženjskih zadevah,
- evidenca zavezancev za plačilo nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča,
- evidenca lokacijskih informacij,
- evidenca upravičencev do neprofitne subvencije najemnine,
- evidenca o oddaji kadrovskih in neprofitnih stanovanj,
- evidenca dodeljenih občinskih socialnih pomoči,
- evidenca plačil prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje,
- evidenca štipendistov Občine Semič,
- evidenca potrditev neugodnih prometnih zvez z javnimi prevoznimi sredstvi od kraja bivanja do kraja študija,
- evidenca kritja stroškov prevozov učencev izven šolskega okoliša ter
- evidenca višine plačila staršev za program vrtca.

#### Ugotovitve

Ugotovili smo, da je občina zadostila zakonskim zahtevam glede vzpostavitve kataloga zbirke osebnih podatkov. Občina je dne 06.06.2006 zbirko osebnih podatkov prijavila Informacijskemu pooblaščenca, ki v skladu z Zakonom o varstvu osebnih podatkov vodi in vzdržuje register zbirk osebnih podatkov in je objavljen na njegovi spletni strani.

### 3.5 IZVAJANJE PRIPOROČIL REVIZORJEV PRI PREJŠNJI REVIZIJI

Na podlagi naročilnice številka 120/2008 Občine Semič je bila opravljena notranja revizija:

- v letu 2008 so bili pregledani zaključni račun proračuna za leto 2007, izvajanje javnih naročil, sofinanciranja programov na področju športnih dejavnosti ter nadzor nad vzpostavitvijo registra tveganj.

V revizijskem poročilu z dne 17.09.2008 smo na podlagi ugotovitev podali nekatera priporočila, ki so zahtevala popravljalne ukrepe revidiranca na področju sofinanciranja športnih dejavnosti. Po ukrepanju revidiranca je potrebno preveriti celovitost in primernost izvršenih korekcijskih ukrepov ter zahtevati morebitne dopolnitve. Notranji revizor z naknadno revizijo oceni ustreznost in uspešnost sprejetih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu z dne 17.09.2008 in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljenih ukrepov.

Zadovoljivost popravljenih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa posameznih ukrepov in pregledane dokumentacije Občine Semič. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

#### 3.5.1 Sofinanciranje športa v Občini Semič za leto 2007

##### Ugotovitve in priporočila pri prejšnji reviziji

1. Občina Semič v letu 2007 ni razpisala javnega razpisa za dotacije za kvalitetno preživljanje prostega časa v višini 2.709 €, ki jih je namenila za financiranje programa rekreativna vadba borilnih veščin v telovadnici vrtca in rekreacija za učence, dijake in študente v šolski telovadnici. Sredstva je strokovna komisija pri ocenjevanju vlog prištela programu rekreativna vadba pod strokovnim vodstvom.

Za razdelitev sredstev za kvalitetno preživljanje prostega časa (proračunska postavka 40299931) mora občina v skladu z 10. členom Zakona o športu razpisati javni razpis.

2. En član strokovne komisije je bil hkrati tudi prejemnik sredstev. V skladu z določili četrte točke 216. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Ur. l. RS, št. 13/2006) predsednik in člani komisije ne smejo biti s prejemniki sredstev interesno povezani.

V skladu z 216. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Ur. l. RS, št. 13/2006) je potrebno imenovati strokovno komisijo, ki ni interesno povezana s prejemniki sredstev.

3. Pogodba med Občino Semič in zasebnim športnim delavcem Janezom Željkom je bila podpisana dne 18.07.2007. Dodeljena so mu bila sredstva v višini 6.720 € in se ujemajo s predlogom strokovne komisije. Nakazilo v višini 6.660 € je bilo delno izvršeno še preden je občina izvedla javni razpis in preden je sklenila pogodbo.

V skladu s 50. členom ZJF mora občina za prevzem obveznosti v breme proračuna skleniti pisno pogodbo pred izvrševanjem nakazil.

4. Občinski svet Občine Semič je na svoji 5. redni seji, dne 26.04.2007 sprejel Letni program športa za leto 2007. Letni program športa je bil sprejet po tem, ko se je javni razpis za dodelitev proračunskih sredstev za programe športa za leto 2007 že pričel.

Na podlagi 5. člena pravilnika je potrebno najprej sprejeti letni program športa in nato objaviti javni razpis.

### Popravljalni ukrepi

Predmet kontrole je bilo sofinanciranje športa v Občini Semič za leto 2008 (delno tudi za 2009) in izvajanje podanih priporočil.

1. Občina Semič za razdelitev sredstev za kvalitetno preživljanje prostega časa (proračunska postavka 3241) v višini 1.252 € ni razpisala javni razpis. V letu 2009 je občina po pojasnilu strokovne službe sredstva razpisala, sredstva v višini 2.330 € pa namenila plačilu najemnine za telovadnico in plačilo podjemne pogodbe izvajalcu borilnih veščin.
2. Imenovana je bila strokovna komisija, ki ni interesno povezana s prejemniki sredstev iz naslova sofinanciranja programov športa.
3. Javni razpis za dodelitev proračunskih sredstev Občine Semič za programe športa za leto 2008 je bil objavljen dne 15.02.2008 na podlagi 10. člena Zakona o športu, 5. člena Pravilnika za vrednotenje programov športa v Občini Semič in Programa športa v letu 2008, ki je bil sprejet dne 06.02.2008.
4. Občina Semič je po pojasnilu strokovne službe s prejemniki sredstev sklenila pisne pogodbe pred nakazili sredstev.

### Ocena popravljalnega ukrepa

Popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.



#### **4 MNENJE**

V Občini Semič so notranje kontrole ustrezne, zanesljive in uspešne na vseh pregledanih področjih. Izvajanje priporočil revizorjev pri prejšnji reviziji pa ocenjujemo kot zadovoljivo.

Dravograd, 12.10.2009

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

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

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)
- Pravilnik o postopkih zadolževanja občin (Ur. l. RS, št. 108/08)
- ZJF Zakon o javnih finančah (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)
- 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)

## PREDPISI OBČINE

- Statut Občine Semič (Ur. l. RS, št. 107/06)
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Semič (Ur. l. RS, št. 107/06)
- Poslovnik nadzornega odbora Občine Semič (Ur. l. RS, št. 113/07)
- Pravilnik o računovodstvu (župan, 05.01.2004)
- Pravilnik o popisu (župan, 27.12.2007)
- Pravilnik o notranjih kontrolah Občine Semič (župan, 17.12.2007)
- Register tveganj (župan, 17.12.2007)
- Sklep o začasnem financiranju javne porabe Občine Semič v letu 2008 (Ur. l. RS, št. 119/07)
- Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2008 (Ur. l. RS, št. 16/08)
- Odlok o rebalansu proračuna Občine Semič za leto 2008 (Ur. l. RS, št. 89/08)
- Odlok o potrditvi zaključnega računa proračuna Občine Semič za leto 2008 (Ur. l. RS, št. 32/09)