



OBČINA BENEDIKT

Občinski svet

Čolnikov trg 5, 2234 BENEDIKT

tel.: 02 703 60 80, telefaks: 02 703 60 81

e-pošta: obcina@benedikt.si

17

Številka: 06009-001/2019-19

Datum: 28. oktober 2019

SEZNANITEV s Poročilom o notranji reviziji Občine Benedikt za leto 2018

PREDLAGATELJ: Župan Občine Benedikt

GRADIVO PRIPRAVIL: Revidera družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o.

POROČEVALEC: Revidera družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o.

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Benedikt se je seznanil s Poročilom o notranji reviziji Občine Benedikt za leto 2018, kot je bilo predloženo.



POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI OBČINE BENEDIKT ZA LETO 2018

NAROČNIK:
OBČINA BENEDIKT
Čolnikov trg 5
2234 Benedikt

IZVAJALEC:
REVIDERA d.o.o.

KRAJ IN DATUM:
Slov. Bistrica, 4. 10. 2019

REVIDERA družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o.
Tomažičeva ulica 4, 2310 Slovenska Bistrica

T. +386 2 81 85 471 | E. info@revidera.si
F. +386 2 81 85 466 | S. www.revidera.si
F. facebook.com/revideradoo

KAZALO

1. UVOD.....	3
2. POTEK IZVAJANJA NOTRANJE REVIZIJE	3
3. CILJ REVIDIRANJA	3
4. OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI	4
5. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA.....	5
5.1. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA ZA LETO 2018	5
5.1.1. Stanje sredstev in virov sredstev.....	11
5.1.2. Ravnanje z nepremičnim in premičnim premoženjem	13
5.1.3. Načrt razvojnih programov	14
5.2. Plače	15
5.2.1. PRIMER: Delovno mesto B017801	18
5.2.2. PRIMER: delovno mesto C025003.....	20
5.2.3. PRIMER: delovno mesto C067025.....	23
6. POVZETEK PRIPOROČIL	27
7. OCENA NOTRANJEGA NADZORA POSLOVANJA.....	31
8. ZAKLJUČEK - MNENJE.....	32

1. UVOD

V skladu s ponudbo in prejeto naročilnico smo opravili notranjo revizijo zaključnega računa in revizijo poslovanja z vidika delovanja notranjih kontrol Občine Benedikt za leto 2018. Revizijo smo opravili po določilih kodeksa notranjih revizijskih načel, kodeksa poklicne etike notranjega revizorja, Mednarodnih standardov strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS št. 72/02).

V poročilu navajamo ugotovitve o poslovanju, ki smo jih med revizijo odkrili. Ob ugotovitvah podajamo tudi predloge glede vzpostavitve učinkovitejših notranjih kontrol poslovanja Občine Benedikt.

Naše poročilo služi Občini Benedikt za namene po določilih pravnih in strokovnih podlag predstavljenih v prvem odstavku in se sme uporabljati za namen notranjega nadzora javnih financ. Poročilo se nanaša na področja, ki smo jih zajeli v notranji reviziji.

2. POTEK IZVAJANJA NOTRANJE REVIZIJE

V skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS št. 72/02) je župan, kot predstojnik občine odgovoren za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol.

Predaja mandata novo izvoljenemu županu mag. Milanu Repiču je bila 6. 12. 2018. Pred volitvami pa je funkcijo župan Občine Benedikt opravljal Milan Guzmar.

S strani revizijske družbe Revidera d.o.o. sta revizijo v mesecu septembru 2019 opravili državna notranja revizorka Renata Flis in državna notranja revizorka Evgenija Javornik.

Podlaga za opravljeno revizijo je bila dokumentacija in pojasnila, ki so nam jih posredovale odgovorne osebe, predvsem Ksenija Kovač.

3. CILJ REVIDIRANJA

Cilj notranje revizije je revidiranje poslovanja proračuna Občine Benedikt v letu 2018 za podajo zagotovil in priporočil o:

- ustreznosti delovanja notranjih kontrol,
- skladnosti in pravilnosti poročanja,
- spremljanje in izvrševanje proračuna,
- skladnost in pravilnost načrtovanja.

Izhodišče revidiranja temelji na dejstvu, da mora predstojnik proračunskega uporabnika organizirati celotno poslovanje in s tem tudi finančno poslovanje tako, da je vzpostavljen **sistem notranjih kontrol in s tem zagotovljeno:**

- zakonito in učinkovito finančno poslovanje,
- preprečevanje napak in prevar ter zlorab,
- nenehen nadzor nad finančnim poslovanjem,
- sproten pregled stanja prevzetih obveznosti ter njihove zapadlosti,
- sprotno spremljanje realizacije in analiziranje izvrševanja prejemkov in izdatkov finančnega načrta,
- tekoče poročanje o poslovanju in doseganju zastavljenih kratkoročnih in dolgoročnih ciljev.

Načrt notranje revizije poslovanja za leto 2018 je obsegal preveritev za posamezna področja:

- Zaključni račun proračuna Občine Benedikt za leto 2018,
- Razpolaganje s stvarnim premoženjem občine – prodaja občinskega premoženja,
- Pregled plač za zaposlene in pregled drugih stroškov dela za zaposlene, za določeno obdobje.

V tem delu je notranje revidiranje zajemalo neodvisno preverjanje poslovanja, ugotavljanje možnosti za izboljševanje sistema notranjih kontrol s podajo priporočil za izboljšanje poslovanja. Revizijski postopki so obsegali splošne metode in tehnike, kot je pridobivanje, pregledovanje, analiziranje, presoja podatkov ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Pri tem obstaja tveganje, da pomemben napačen prikaz ostane neodkrit. Na podlagi dejstev, ki smo jih ugotovili na izbranem vzorcu so v poročilu zapisane ugotovitve in podani predlogi priporočil za izboljšanje sistema notranjih kontrol.

Za uresničitev ciljev revidiranja smo s strani Občine Benedikt v preveritev in za izdelavo poročila pridobili ustrezno dokumentacijo. Do določenih aktov občine smo dostopali na spletno stran občine oziroma uradne objave v Uradnem listu RS.

Seznam dokumentacije:

- Bruto bilanca na dan 31. 12. 2018,
- Odlok o rebalansu III proračuna Občine Benedikt za leto 2018,
- Načrt razvojnih programov,
- Namenski prihodki – izračun presežka,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Pravilnik o poslovnem času, uradnih urah in delovnem času Občinske uprave Občine Benedikt.
- Dokumentacija za pregled plač (vzorec zaposlenih, plačilne liste, evidenca prisotnosti in odsotnosti, pogodbe o zaposlitvi, aneksi, sklep o določitvi višine dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela).

Do določenih aktov občine smo dostopali na spletno stran občine oz. uradne objave v Uradnem listu RS in Uradnem glasilu slovenskih občin.

4. OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI

Občine Benedikt je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom.

Občina je pravna oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati in razpolagati z vsemi vrstami premoženja.

Občina v okviru ustave in zakona ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine in naloge iz državne pristojnosti, ki so po njenem predhodnem soglasju nanjo prenesene z zakonom.

Sedež občine je Čolnikov trg 5, 2234 Benedikt.

Na podlagi Statuta Občine Benedikt (Uradni list RS, št. 98/06 z dne 22. 9. 2006) so organi občine:

- občinski svet,
- župan in
- nadzorni odbor občine.

Občinski svet šteje devet članov. Občinski svet je najvišji organ odločanja v vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine.

Pomembne pravne podlage za delovanje občine so:

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 - ZUE; v nadaljevanju ZR),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18; v nadaljevanju ZJF),
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 s spremembami; v nadaljevanju ZLS-UPB2),
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17 in 21/18 – popr.; v nadaljevanju ZFO-1A),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18; v nadaljevanju ZJN-3),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 - ZIPRS1718 (Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819; v nadaljevanju ZIPRS),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 - ZIPRS1819 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18- ZJF-H, 83/18 in 19/19 – ZIPRS1819; v nadaljevanju ZIPRS),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12 s spremembami); v nadaljevanju ZUJF),
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO, 76/15 in 11/18 – ZSPDSLS-1),
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18),
- Statut Občine Benedikt (Uradno glasilo slovenskih občin št. 22/18),
- Drugi zakoni, pravilniki, navodila, uredbe ter drugi interni akti občine

ZJF uvršča občine med neposredne uporabnike proračuna. ZR pa določa, da občine vodijo računovodstvo in poslovne knjige, kot je predpisano za druge uporabnike.

5. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

5.1. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA ZA LETO 2018

Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list št. 12/01, 10/06, 8/07, in 102/10 v nadaljevanju: navodilo o ZR) na osnovi določil ZJF določa pripravo, vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna občine. Zaključni račun proračuna mora vključevati poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10, 104/11 in 86/16, v nadaljevanju: pravilnik o LP) določa vsebino, členitev in obliko sestavnih delov letnega poročila za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki so uporabniki enotnega kontnega načrta po 13. členu zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, v nadaljevanju: zakon o računovodstvu).

V 96. členu ZJF je določeno, da zaključni račun proračuna, kot akt občine, zajema obrazložitev zaključenega računa, katere sestavni del so podatki bilance stanja ter pojasnilo odstopanj med realizacijo in predvidenim. Navodilo o ZR določa, da se zaključni račun predloži županu do 28. februarja, župan pa v skladu z 98. členom ZJF predloži predlog zaključnega računa Ministrstvu za finance do 31. marca tekočega leta.

Po koncu proračunskega leta, ki je enako koledarskemu letu, morajo tudi občine pripraviti zaključne račune svojih proračunov in pri tem upoštevati strukturo, vsebino in postopke njihove priprave v skladu s predpisi s področja javnih financ. Zaključni račun predstavlja prikaz predvidenih in realiziranih prihodkov in drugih prejemkov in odhodkov in drugih izdatkov proračuna v proračunskem letu, za katerega je bil sprejet proračun.

V zaključnem računu so tako prikazane tudi vse spremembe sprejetega proračuna, uveljavljene med izvrševanjem proračuna, ki na podlagi veljavnih predpisov s področja javnih financ vplivajo na dejansko realizacijo proračuna.

Župan predloži predlog zaključnega računa občinskega proračuna občinskemu svetu v sprejem do 15. aprila tekočega leta, skladno z določbo ZJF.

Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, ki ga je pripravilo Ministrstvo za finance 2010 leta, daje napotke za lažjo pripravo in bolj poenoteno poročanje neposrednih proračunskih uporabnikov. Na osnovi priročnika je priporočljiva uporaba vsebin poročila za zaključni račun proračuna občine.

UGOTOVITVE:

Zaključni račun proračuna je akt občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine.

Zaključni račun proračuna Občine Benedikt za leto 2018 je sprejel Občinski svet na redni seji dne 10. 4. 2019.

Pri pregledu zaključnega računa proračuna smo ugotovili, da v zaključni račun proračuna ni vključeno kazalo vsebine, kar pa bi zaradi enovitosti in transparentnosti ter preglednosti poročila bilo ustrezno.

Ministrstvo za finance je objavilo Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna zaradi poenotenja poročanja in informacijske podpore temu.

Zaključni račun proračuna vsebuje:

- Splošni del zaključnega računa proračuna,
- Posebni del zaključnega računa proračuna in
- Obrazložitve zaključnega računa proračuna.

Splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo izkazi zaključnega računa proračuna in so naslednji: Bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja.

Posebni del zaključnega računa sestavljajo realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov, pri tem se upošteva institucionalno klasifikacijo iz proračuna, za katerega se pripravlja zaključni račun.

V zaključni račun je vključeno tudi poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem.

Iz pregleda pravnih podlag, ki določajo poročanje za zaključni račun proračuna naredimo primerjavo z Zaključnim računom proračuna Občine Benedikt.

Prikaz pravne podlage, določbe 7. člena, 8. člena in 9. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (v nadaljevanju navodilo o ZR):

7. člen navodila o ZR opredeljuje, da obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna za občine zajema:

1. opredelitev makroekonomskih izhodišč, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom;
2. poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov državnega oziroma občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem;
3. poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu z 41. členom ZJF;
4. obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF;
5. poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu s 47. členom ZJF;
6. poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve in
7. poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije.

V 8. členu navodila o ZR je določba, da obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna zajema obrazložitve realizacije finančnih načrtov neposrednih uporabnikov:

1. poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika in
2. poslovno poročilo neposrednega uporabnika, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

V 9. členu navodila o ZR je nadalje določba o tem, kaj zajema poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika, ki je vključeno v obrazložitvi posebnega dela zaključnega računa. Obrazložitev:

1. posameznih vrst izdatkov iz realizacije finančnega načrta na nivoju podskupine odhodkov oziroma izdatkov iz 1. člena pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, pri čemer se posebej poudari obrazložitev posameznih vrst namenskih sredstev;
2. večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom;
3. prenosa neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta v skladu s 44. členom ZJF;
4. plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. členom ZJF;
5. vključitve novih obveznosti v finančni načrt neposrednega uporabnika v skladu z 41. členom ZJF in
6. višini izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev iz pristojnosti neposrednega uporabnika.

Glede na določbe Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna ugotavljamo odstopanja pri poročanju za zaključni račun proračuna za leto 2018.

Celotni prihodki so bili v letu 2018 realizirani v višini 2.016.848 EUR oz. v deležu 83,84 %. Manjša realizacija od planiranega je bila zaradi ne uspešne prodaje zemljišč v letu 2018. Celotni odhodki v letu 2018 so znašali 1.929.695 EUR, kar predstavlja 83,44 % realizacijo glede na proračun.

V zaključnem računu je pojasnjena realizacija načrta razvojnih programov:

Nakup opreme, novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije, investicijsko vzdrževanje in obnove, študije o izvedljivosti projektov in projektna dokumentacija ter nakup zemljišč znašajo 304.825,55 EUR, kar pomeni 84,94 % realizacijo glede na proračun. Investicijski odhodki predstavljajo 15,79 % skupnih odhodkov proračuna.

Po 8.členu odloka o proračunu je določena izločitev sredstev proračunske rezerve v višini 10.700 EUR. Sprejeti in veljavni proračun ter zaključni račun proračuna izkazujejo, da je bila načrtovana izločitev, ni pa bila realizirana.

V sredstva proračunske rezerve se izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, 10.700 EUR. Del sredstev se izloča v rezerve začasno vsak mesec, dokončno pa po zaključnem računu proračuna za preteklo leto.

Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.

Ravnanje izvrševanja proračuna ni skladno z odlokom o proračunu in ni skladno z 49. členom ZJF.

Namenska sredstva

V 43. členu ZJF se določajo namenska sredstva (Namenski prejemki in izdatki proračuna):

Namenski prejemki proračuna so donacije, namenski prejemki proračunskega sklada, prihodki od lastne dejavnosti neposrednih uporabnikov, prihodki od okoljskih dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, prihodki od okoljskih dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, prihodki od prodaje ali zamenjave državnega oziroma občinskega stvarnega premoženja in odškodnine iz naslova zavarovanj. Z zakonom, ki se nanaša na izvrševanje državnega proračuna, oziroma v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun, se lahko določijo tudi druge vrste namenskih prejemkov in izdatkov proračuna.

V skladu z določbo Odloka o proračunu občine za leto 2018 so namenski prihodki in odhodki proračuna določeni v 4. členu odloka in so poleg prihodkov, določenih v prvem odstavku prvega odstavka 43. člena ZJF, tudi naslednji prihodki:

- Prihodki požarne takse po 59. čl. Zakona o varstvu pred požarom (Ur.l. RS št.3/07- uradno prečiščeno besedilo, 9/11 in 83/12) se porabijo za namene določene v navedenem zakonu.
- Prihodki od občanov za sofinanciranja investicij, prihodki iz naslova vzdrževanja pokopališča, prihodki iz naslova vodarine in vzdrževanje vodovoda, prihodki od okoljskih dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, ki se porabijo le za gradnjo infrastrukture, namenjene izvajanju občinskih obveznih javnih služb varstva okolja v skladu z državnimi operativnimi programi, sprejetimi s predpisi varstva okolja na področju čiščenja in odvajanja odpadnih voda in zagotavljanju oskrbovalnih standardov, tehničnih, vzdrževalnih, organizacijskih in drugih ukrepov, predpisanih za izvajanje obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Tudi 80. člen ZJF določa namenska sredstva, o katerih pa občina tudi ne poroča: Kupnina, najemnina in odškodnina za občinsko stvarno premoženje se uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja občine.

Namenska sredstva, ki niso bila porabljen v preteklem letu se namensko prenesejo v proračun tekočega leta.

Občina mora upoštevati, da pri pripravi proračuna za prihodnja leta upošteva stanje ostanka namenskih sredstev in v času izvajanja investicij, ki se bodo financirale iz teh virov vključi ta ostanek sredstev na strani odhodkov proračuna kot razpoložljiv namenski vir.

Zaradi tega je potrebno v zaključnem računu proračuna ugotoviti in razkriti stanje ostanka namenskih sredstev glede na ostanek, oziroma ugotoviti koliko sredstev iz ostanka pripada zgolj integralnemu proračunu. V poslovnih knjigah ni razviden ostanek sredstev, oziroma rezultata poslovanja za leto 2018.

Pri vpogledu v zaključni račun občine ugotavljamo, da ni vključenega poročila o porabi in ostanku namenskih sredstev.

V poslovnih knjigah pa je v začetku leta 2018 izkazan manjko sredstev - primanjkljaj in sicer v višini 7.584,91 EUR, kar je nedopustno glede uravnovešenja proračuna. V letu 2018 se je ta primanjkljaj zmanjšal na 298,63 EUR.

Občina izkazuje stanje zadolžitve v višini 1.521.880,34 EUR in izkazuje tekočih obveznosti za 510.779,81 EUR.

Nismo preverjali stanja zadolženosti z vidika obsega zadolžitve glede na določila zakona o financiranju občin.

Ugotavljamo, da občina za leto 2017 in tudi za leto 2018 izkazuje primanjkljaj pri ostanku sredstev, kar pomeni neustrezno prevzemanje obveznosti pri izvrševanju proračuna.

Po 4. členu ZJF je odgovoren za izvrševanje proračuna za finance pristojen organ občinske uprave, ki mora redno spremljati izvrševanje proračuna in o tem, če je treba, obveščati župana.

Prav tako za finance pristojen organ občinske uprave načrtuje likvidnost proračuna z napovedjo denarnega toka proračuna na podlagi mesečnih načrtov za izvrševanje proračuna, ki jih pripravi za finance pristojen organ občinske uprave.

Presežek po fiskalnem pravilu

Zakon o fiskalnem pravilu (Uradni list RS, št. 55/15), začetek veljavnosti od 25. 7. 2015, v 5. členu določa porabo presežkov proračunov.

Presežki, ki jih posamezna občina ustvari v posameznem letu, se zbirajo na ločenem kontu. Če je institucionalna enota zadolžena, se presežki lahko uporabijo le za odplačevanje glavnice njenega dolga, ali za financiranje investicij v naslednjih letih.

Za leto 2018 je področje urejal ZIPRS1819 (71. člen; izračunavanje presežkov institucionalnih enot sektorja država). Z dnem uveljavitve ZJF-H preneha veljati 71. člen ZIPRS1819 (Uradni list RS, št. 71/17).

Uradni list RS št. 13/2018 z dne 28. 2. 2018 vsebuje Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o javnih financah (ZJF-H). Spremembe veljajo od 1. 3. 2018.

Proračunski uporabniki, ki ugotavljajo rezultat ob zaključku leta v skladu z denarnim tokom morajo upoštevati člene 9.i do 9.o. iz ZJF-H. Ti členi urejajo izračunavanje presežkov in uporabo presežkov po ZFisP.

Novosti so: določen je dan, na katerega institucionalne enote sektorja države izračunavajo presežke v skladu s 5. členom ZFisP, to je 31. 12. Dodano je izračunavanja teh presežkov za druge institucionalne enote sektorja država (nefinančne družbe pod javnim nadzorom).

Da se izračunava presežke institucionalnih enot sektorja država tako, da se upošteva način, za državni in občinski proračun, ki izračunavajo zbrane presežke po denarnem toku, in jih zmanjšajo za neplačane obveznosti (razen za neplačane obveznosti iz naslova odplačila glavnice dolga), za neporabljene donacije in za neporabljena namenska sredstva.

Občina Benedikt v zaključnem računu proračuna ne prikazuje pojasnila in izračuna presežka po fiskalnem pravilu.

Priporočamo, da se v zaključni račun vključi izračun presežka po fiskalnem pravilu.

Ugotovitve:	Priporočila:
V zaključnem računu proračuna za leto 2018 (in k prilogam zaključnega računa) ni vključeno kazalo, ki bi zagotovilo lažji pregled poročila.	Priporočamo, da se v zaključni račun proračuna (vključno s prilogami) vključi kazalo zaradi enovitosti in transparentnosti ter preglednosti poročila.
V zaključnem računu proračuna za leto 2018 (ali v splošnem delu zaključnega računa ni vključena bilanca za odhodke – analitika po kontih za R4. Glede na določbe Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna ugotavljamo odstopanja pri poročanju za zaključni račun proračuna za leto 2018.	V zaključnem računu proračuna se naj izkaže tudi bilanca prihodkov in odhodkov po ekonomski klasifikaciji za konte iz razreda 4 – za odhodke. Priporočamo, da se upoštevajo Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.
V zaključnem računu ni pojasnjen in prikazan izračun presežka po fiskalnem pravilu.	Priporočamo, da se v zaključnem računu ustrezno pojasni ugotovitev presežka po fiskalnem pravilu.
Ugotavljamo, da ravnanje izvrševanja proračuna ni skladno z odlokom o proračunu in ni skladno z 49. členom ZJF, saj je bila načrtovana izločitev sredstev proračunske rezerve v višini 10.700 EUR, ki ni bila realizirana.	Predlagamo, da se za oblikovanje proračunske rezerve upoštevajo določila 8.člena odloka o proračunu ter določba 49.člena ZJF. O uporabi sredstev odloča župan na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave.
Pri vpogledu v zaključni račun občine ugotavljamo, da ni vključenega poročila o porabi in ostanku namenskih sredstev. V zaključnem računu ni pojasnila za ostanek sredstev na računu (leta 2017 in 2018 izkazan manjko sredstev – primanjkljaj).	Predlagamo, da se v zaključni račun proračuna, glede na določbe ZJF in odloka o proračunu, ustrezno pojasni poročilo o ostanku namenskih sredstev in o izkazanem rezultatu v poslovnih knjigah.
Občina za leto 2017 in tudi za leto 2018 izkazuje	Občina naj zagotovi izvrševanje proračuna z

primanjkljaj pri ostanku sredstev, kar pomeni neustrezno prevzemanje obveznosti pri izvrševanju proračuna. Po 4. členu ZJF je odgovoren za izvrševanje proračuna za finance pristojen organ občinske uprave, ki mora redno spremljati izvrševanje proračuna in o tem, če je treba, obveščati župana.	ukrepi za uravnoteženje proračuna, kot to določa 40. člen ZJF, zato da ne bo izkazovala primanjkljaja pri ostanku sredstev proračuna.
--	---

5.1.1. Stanje sredstev in virov sredstev

V spodnji tabeli je prikazana primerjava dolgoročnih sredstev in dolgoročnih virov za Občino Benedikt za leto 2018.

Obveznosti do virov	Vrednost	Sredstva	Vrednost	Razlika
1	2	3	4	5=4-2
9000	9.474.989,96	00 do 05	9.474.989,96	0,00
9001	16.476,48	06 do 07	16.476,48	0,00
9003	3.931.927,60	09	3.931.927,60	0,00
Skupaj	13.423.394,04	Skupaj	13.423.394,04	0,00

Ugotavljamo, da so dolgoročna sredstva in dolgoročni viri usklajeni.

Spodnja tabela prikazuje stanja obveznosti in neplačane odhodke po bruto bilanci na dan 31. 12. 2018.

Naziv konta		Vrednost
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	sk. konta 21	16.279,01
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	sk. konta 22	292.480,66
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	sk. konta 23	9.552,38
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	sk. konta 24	192.467,76
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	sk. konta 26	0,00
Skupaj obveznosti		510.779,81
Neplačani odhodki	sk. konta 18	505.216,74
Skupaj obveznosti - neplačani odhodki	Razlika	5.563,07

Skupaj obveznosti na dan 31. 12. 2018 znašajo 510.780 EUR in so za 5.563 EUR večje od neplačanih odhodkov, kar je lahko posledica vpliva načina izkazovanja obveznosti za DDV.

Razlogov za neusklajenost nismo raziskovali, priporočamo pa, da se ob zaključku leta oziroma ob popisu analitično pristopi k uskladitvi teh stanj.

Pri pregledu zaključnega računa na bilančno presečni dan nismo ugotavljali koliko je stanje zapadlih in neplačanih obveznosti. V zaključnem računu proračuna ni podanih pojasnil o zapadlih neplačanih obveznostih.

V tem primeru občina ni poslovala in ni poročala skladno z določili ZJF in tudi v nasprotju z 32. členom ZIPRS1819.

Zakonska podlaga za poslovanje občine določa nujnost obvladovanja prevzetih obveznosti in zagotavljanje rednih poplail obveznosti. V nasprotnem primeru so potrebni ukrepi po ZJF za uravnoteženje proračuna.

Pojasnilo občine: »Stanje zapadlih neplačanih obveznosti v zaključnem računu ni pojasnjeno. So pa pojasnila oz. obrazložitve o zapadlih neplačanih obveznostih navedene v gradivu za sprejem proračuna. Takšen primer najdete v gradivu http://www.benedikt.si/images/stories/Obcinski_svet/Seje_2014-2018/28_22_seja_20171220.pdf, od strani 69 do strani 126. Tako je npr. pri postavki 40380 - Knjižnica Lenart navedeno: »Sredstva za nakup knjig za Knjižnico Lenart so planirana v višini 1.500,00 EUR. Sredstva na tej postavki se nam povečujejo zaradi odprtih obveznosti, katere bodo poravnane v naslednjem proračunskem letu.« Točni zneski zapadlih neplačanih obveznosti niso navedeni. V kolikor so svetniki ta podatek pri posamezni proračunski postavki zahtevali na seji, so odgovor na to dobili sprotno na seji sami.«

Pojasnilo notranjega revizorja: Menimo, da način poročanja ni ustrezen in transparenten zaradi tega, ker ni nikjer v zaključnem računu proračuna omenjen posamični ali skupen znesek prevzetih obveznosti, ki so zapadle in neplačane oziroma prevzete v breme proračuna tekočega leta.

V spodnji tabeli so prikazana stanja terjatev in neplačanih prihodkov po bruto bilanci na dan 31. 12. 2018.

Naziv konta		Vrednost
Kratkoročne terjatve do kupcev	sk. konta 12	37.358,83
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	sk. konta 14	13.078,13
Druge kratkoročne terjatve	sk. konta 17	720.617,03
Skupaj terjatve		771.053,99
Neplačani prihodki	sk. konta 28	759.099,46
Razlika= Terjatve-neplačani prihodki		11.954,53

Skupaj kratkoročne terjatve na dan 31. 12. 2018 znašajo 771.084 EUR in so za 11.955 EUR večje od neplačanih prihodkov, kar je lahko posledica vpliva načina izkazovanja obveznosti za DDV.

Razlog za neuskkljenost nismo raziskovali, priporočamo pa, da se ob zaključku leta oziroma ob popisu analitično pristopi k uskladitvi teh stanj, še posebej s preveritvijo terjatev z vidika zapadlosti oziroma ali so ustrezno izkazane sporne terjatve.

Ugotovitve:	Priporočila:
Ob koncu leta je bil neupoštevan rok plačil za prevzete obveznosti.	Priporočamo, da se ob zaključnem računu proračuna glede na zapadlost obveznosti o tem poroča – o zapadlih obveznostih.
Ugotavljamo, da občina ne poroča ustrezno o stanju terjatev in obveznosti, še posebej s preveritvijo terjatev z vidika zapadlosti oziroma ali so ustrezno izkazane sporne terjatve.	Priporočamo, da se ob popisu sredstev in obveznosti ugotovi ustreznost izkazanih neplačanih terjatev/obveznosti ter se uvede primerjava med stanji kot del notranjih kontrol ob zaključku leta.
V tem primeru izvrševanja proračuna občina ni poslovala in ni poročala skladno z določili ZJF in tudi ni upoštevala 32. člena ZIPRS1819.	Priporočamo, da se ustrezno uvedejo notranje kontrole pri prevzemanju obveznosti, da bo občina poslovala in poročala skladno z določili ZJF in ne v nasprotju z 32. členom ZIPRS1819 (upoštevanje rokov plačil).

5.1.2. Ravnanje z nepremičnim in premičnim premoženjem

Pravne podlage:

- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18) in
- Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18; v nadaljevanju Uredba).

Načrt ravnanja s stvarnim premoženjem države in postopki ravnanja so opredeljeni v ZSPDSLS. Stvarno premoženje so nepremičnine in premičnine. Ravnanje s stvarnim premoženjem pomeni pridobivanje, razpolaganje, upravljanje in najemanje tega premoženja.

ZSPDSLS določa podlago za pripravo:

- načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem,
- načrt ravnanja s premičnim premoženjem.

ZSPDSLS v 20. členu določa, da »Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja nepremičnega premoženja, načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem države oziroma samoupravne lokalne skupnosti in načrt najema nepremičnega premoženja«.

ZSPDSLS v 21. členu določa, da »Načrt ravnanja s premičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja premičnega premoženja v posamični vrednosti nad 10.000 EUR in načrt razpolaganja s premičnim premoženjem države oziroma samoupravne lokalne skupnosti v posamični vrednosti nad 10.000 EUR«.

Na podlagi 96. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in 15. člena Statuta Občine Benedikt je Občinski svet Občine Benedikt dne 16. 5. 2018 sprejel Sklep - Poročilo o realizaciji Načrta ravnanja s stvarnim premoženjem za leto 2018.

Poročilo o realizaciji Načrta ravnanja s stvarnim premoženjem Občine Benedikt za leto 2018 zajema:

- realizacijo pridobivanja nepremičnega premoženja,
- realizacijo razpolaganja nepremičnega premoženja,
- realizacijo oddaje nepremičnega premoženja v najem.

Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Benedikt za leto 2018 je vseboval:

- Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja v lasti Občine Benedikt za leto 2018,
- Načrt razpolaganja nepremičnega premoženja v lasti Občine Benedikt za leto 2018, ki je bil sestavljen iz: stavbnih zemljišč, zemljišč s stavbo, kmetijskih zemljišč,
- Načrt oddaje nepremičnega premoženja v lasti Občine Benedikt v najem za leto 2018.

Načrt ravnanja s premičnim premoženjem Občine Benedikt za leto 2018 ni predložila, ker ni načrtovala nakupa ali prodaje premičnega premoženja.

Predmetni Načrt ravnanja s stvarnim premoženjem Občine Benedikt je bil podlaga za izvedbo posameznih postopkov pridobivanja in razpolaganja premoženja v letu 2018.

Za razpolaganje (prodaja) s premoženjem v letu 2018 je potrebno upoštevati sprejeti proračun za leto 2018 in načrt ravnanja s stvarnim premoženjem.

ZSPDSLS v tretjem odstavku 15. člena določa, da o pravnem poslu ravnanja s stvarnim premoženjem samoupravnih lokalnih skupnosti odloči in sklene pravni posel organ, pristojen za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti.

Župan po odloku o proračunu nima pristojnosti za samostojno odločanje (mimo načrta ravnanja s premoženjem) o poslih povezanih z ravnanjem s premoženjem. Samo odpis dolga v višini 200 EUR.

Tretji odstavek 15. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti /ZSPDLS/ določa, da organ, pristojen za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti (župan) predloži svetu samoupravne lokalne skupnosti (občinskemu svetu), skupaj z zaključnim računom proračuna, poročilo o realizaciji načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem in poročilo o realizaciji načrta ravnanja s premožnim premoženjem.

Poročilo o realizaciji Načrta ravnanja s stvarnim premoženjem Občine Benedikt za leto 2018 ni pripravljeno transparentno, saj iz poročila ni razviden načrt in realizacija načrta. S podrobnim pregledom po parcelnih številkah ugotavljamo, da so določena odstopanja med načrtom in realizacijo.

Ugotovitve:	Priporočila:
Ugotavljamo, da občina ne poroča ustrezno o realizaciji Načrta ravnanja s stvarnim premoženjem, saj ne razkrije primerjave med načrtom in realiziranim.	Priporočamo, da se ob pripravi poročila o realizaciji Načrta ravnanja s stvarnim premoženjem izhaja iz načrtovanega in poroča o realiziranem v tekočem letu.

5.1.3. Načrt razvojnih programov

Pravne podlage, ki jih je potrebno upoštevati pri evidentiranju investicijskih odhodkov občine so:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17 in 82/18),
- Pravilnik o spremembi pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).

Načrt razvojnih programov predstavlja tretji del proračuna v ZR Občine Benedikt in odraža politiko občine na področju investicijskih vlaganj in načrtovanih projektov za naslednja štiri leta. NRP predstavlja ključne programe oziroma projekte investicijske narave za srednjeročno obdobje.

V 7. členu Odloka o proračunu Občine Benedikt za leto 2018 (spreminjanje načrta razvojnih programov) je razvidno naslednje:

»Predstojnik neposrednega uporabnika proračuna (župan) lahko spreminja vrednost projektov v načrtu razvojnih programov. Projekte, katerih vrednost se spremeni za več kot 20%, mora predhodno potrditi občinski svet.

Projekti, za katere se zaradi prenosa plačil v tekoče leto, zaključek financiranja prestavi iz predhodnega v tekoče leto, se uvrstijo v načrt razvojnih programov po uveljavitvi proračuna.

Novi projekti se uvrstijo v načrt razvojnih programov na podlagi odločitve občinskega sveta«.

Predlagamo, da se določbe v 7. členu odloka preveri glede skladnosti zapisanega z ZJF (51.člen). V fazi priprave proračuna je potrebno upoštevati (51.člen ZJF) – določila o prevzetih obveznostih v breme proračuna prihodnjih let, ki v 4 točki določa: »Plačila, ki izhajajo iz obveznosti, prevzetih v skladu s tem členom, mora neposredni uporabnik vključiti v proračun leta, v katerem zapadejo.« iz tega je razvidno, da se vključitev v NRP ne more izvesti po uveljavitvi proračuna, ampak v postopku priprave proračuna.

Skladno s predpisano metodologijo je pripravljen tudi načrt razvojnih programov za obdobje od leta 2018 do leta 2021, ki odraža razvojno politiko občine na področju investicijskih izdatkov občine ter drugih razvojnih projektov za naslednja štiri leta oziroma do zaključka projekta.

S tem dokumentom je v proračunsko načrtovanje vneseno večletno planiranje. Projekti, ki se v občini sofinancirajo iz državnega proračuna morajo biti vključeni tudi v Načrt razvojnih programov državnega proračuna.

Načrt razvojnih programov predstavlja ključne programe oziroma projekte investicijske narave.

V skladu z zakonom o javnih financah se v NRP izkazuje celotne vrednosti projektov z vsemi viri financiranja v prihodnjih štirih letih – načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči.

Obrazložitev izvedbe projektov v načrt razvojnih programov 2018-2021 je vključena v zaključni račun proračuna za leto 2018 na strani 115.

Izvajanje načrta razvojnih programov v letu 2018 predstavlja realizirane investicijske odhodke in realizirane investicijske transfere.

V zaključni račun je vključena tabela NRP iz katere je razvidno:

- sprejeti proračun 2018 v višini 364.271,09 EUR,
- veljavni proračun 2018 v višini 364.271,09 EUR in
- realizacija 2018 v višini 298.111,38 EUR kar predstavlja 81,84 %.

Pri poročanju o realizaciji za tekoče leto pa se lahko primerja le načrtovano leto 2018 in realizirana izvedba v letu 2018 – vse po posameznih projektih.

V letu 2018 so programi iz Načrta razvojnih programov 2018-2021 dosegli 81,84 % realizacijo v primerjavi z višino planiranih sredstev za izvedbo načrtovanih programov.

Ugotovitve:	Priporočilo:
V 7. členu Odloka o proračunu za leto 2018 (spreminjanje načrta razvojnih programov) je razvidna določba o prenosu plačil za projekte v tekoče leto <u>po uveljavitvi proračuna</u> . Prevzete obveznosti se morajo vključiti v proračun tekočega leta.	Predlagamo, da se določba drugega odstavka v 7. členu odloka o proračunu za leto 2018 preveri glede skladnosti zapisanega z 51. členom ZJF. Plačila, ki izhajajo iz prevzetih obveznosti, mora neposredni uporabnik vključiti v proračun leta, v katerem zapadejo.

5.2. Plače

Predmet revizije je bila skladnost izvedbe obračuna plač glede na naslednjo zakonodajo:

- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv in 67/17 in 84/18).
- Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E in 40/12 – ZUJF).
- Zakon o evidencah na področju dela in socialne varnosti (v nadaljevanju: ZEPDSV) (Uradni list RS, št. 40/06).

- Zakon o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (Uradni list RS, št. 87/97, 9/98, 48/01 in 40/12 – ZUJF).
- Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13, 12/14, 24/14, 52/14, 59/14, 24/15, 3/16, 70/16, 14/17, 68/17 in 6/19).
- Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09 in 22/19).
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 53/08, 89/08).
- Uredba o kriterijih za določitev položajnega dodatka za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 85/2010 z dne 29. 10. 2010).
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 97/09 in 41/12).
- Uredba o spremembah in dopolnitvah Uredbe o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo (Uradni list RS, št. 76/08).
- Kolektivna pogodba za javni sektor (Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17 in 80/18).
- Uredba o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih (Uradni list RS, št. 58/03, 81/03, 109/03, 43/04, 58/04 – popr., 138/04, 35/05, 60/05, 72/05, 112/05, 49/06, 140/06, 9/07, 33/08, 66/08, 88/08, 8/09, 63/09, 73/09, 11/10, 42/10, 82/10, 17/11, 14/12, 17/12, 23/12, 98/12, 16/13, 18/13, 36/13, 51/13, 59/13, 14/14, 28/14, 43/14, 76/14, 91/14, 36/15, 57/15, 4/16, 44/16, 58/16, 84/16, 8/17, 40/17, 41/17, 11/19, 25/19 in 54/19; v nadaljevanju besedila: Uredba).
- Kolektivna pogodba o skupni metodologiji za uvrščanje orientacijskih delovnih mest in nazivov v plačne razrede (v nadaljevanju: KPSM) (Uradni list RS, št. 57/08).
- Pravilnik o poslovnem času, uradnih urah in delovnem času Občinske uprave Občine Benedikt (št. 02002-1/2012-1 z dne 31. 12. 2012).

Postopek revidiranja smo izvedli po naslednjem vrstnem redu:

1. Sprejeli smo reprezentativni vzorec zaposlenih;
2. Za vzorec zaposlenih smo pridobili naslednjo dokumentacijo:
 - plačilno listo marec in november za leta 2016, 2017 in 2018,
 - pogodbe o zaposlitvi in anekse k pogodbi o zaposlitvi,
 - poizvedovanja o pogojih in kriterijih za zaposlitev na DM,
 - evidenca prisotnosti in odsotnosti za mesec marec in november za leta 2016, 2017 in 2018,
 - dogovor o povečanem obsegu dela,
 - sklep o določitvi višine dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela,
 - izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela,
 - ocenjevalni list za oceno delovne uspešnosti javnega uslužbenca v ocenjevalnem obdobju,
 - pravilnik o sistemizaciji delovnih mest.
3. Rezultate smo primerjali s pridobljenimi pogodbami o zaposlitvi oz. aneksi k PZ.

Izhajali smo iz predpostavke, da je bila prevedba plač narejena v skladu z zakonodajo in nepravilnosti niso bile ugotovljene, kar pomeni, da iz tega naslova ni tveganj napačnih stroškov dela oz. obračuna plač zaposlenim.

Preveritev obračuna plač

Rezultate obračuna plač smo preverili na vzorcu dveh mesecev za tri leta. Izvedli smo naslednje postopke revidiranja:

	REVIZIJA	ZAPISI
1	Obračun plače: preveritev ustreznost obračuna plač za revidiran mesec, preveritev skladnosti obračuna s Pogodbo o zaposlitvi.	Pridobili smo podlago za obračunane plače za marec in november za leta 2016, 2017 in 2018. Preverili smo ustreznost obračunanih ur in osnove izhajajoč iz razporeditev na delovno mesto.
2	Obračun plače: za meseca marec in november za leta 2016, 2017 in 2018.	Glede na reprezentativni vzorec smo se omejili na določene zaposlene.
4	Preverili smo ali obstajajo ustrezne notranje kontrole, ki zagotavljajo izplačilo plače le zaposlenim delavcem.	Za zaposlene v vzorcu smo pridobili evidence delovnega časa in poročila o delu, prisotnost na delu.
5	Ali je znesek za izplačilo izplačan na račun delavca v ustrezni višini?	Obračunano plačo delavca po plačilni listi smo primerjali, če je izračun plače ustrezen glede na ZSPJS.
	REVIZIJA	ZAPISI
6	Revidiranec ima sprejet Katalog delovnih mest z opisi del in nalog po delovnih mestih ter Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v Občinski upravi Občine Benedikt ter spremembe pravilnika.	Vsa pregledana delovna mesta so sistemizirana Katalogu delovnih mest in Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Benedikt.
7	Tarifni razredi so določeni glede na končano izobraževanje oz. pridobljeno usposobljenost.	Vsa pregledana delovna mesta, določitev plačnega razreda glede na zadnjo doseženo izobrazbo zaposlenih.
8	Osnovna plača javnega uslužbenca je določena s plačnim razredom, v katerega je uvrščeno delovno mesto oziroma naziv, na katerega je javni uslužbenec razporejen oziroma, ki ga je pridobil z napredovanjem.	Preveritev ustreznosti določitve plačnega razreda glede na Katalog delovnih mest in Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Benedikt. Za zaposlene smo pridobili pogodbe o zaposlitvi in anekse k PZ. Primerjali obračunano osnovno plačo z vsemi podlagami (pogodbe o zaposlitvi, aneksi ter drugimi podlagami).
	Dodatki	
9	Vrste dodatkov: položajni dodatek, dodatek za delovno dobo, dodatek za mentorstvo, dodatek za specializacijo, magisterij ali doktorat, če to ni pogoj za zasedbo delovnega mesta, dodatek za dvojezičnost, dodatek za manj ugodne delovne pogoje, dodatki za nevarnosti in posebne obremenitve, dodatki za delo v manj ugodnem delovnem času.	Dodatki: položajni dodatek, dodatek za delovno dobo, dodatek za mentorstvo, dodatek za specializacijo, magisterij ali doktorat, dodatek za dvojezičnost, Preverili z podlagami za izplačilo. Preverili smo ali je dodatek skladen z zakonsko podlago in ali v Občini Benedikt razpolagajo z ustrežno podlago in evidenco.

V letu 2017 je bilo izkazanih odhodkov za plače na kontih 400 in 401 skupaj za 179.693 EUR, kar glede na celotne odhodke 2.378.488 predstavlja delež v višini 7,5 %.

V letu 2018 je bilo odhodkov za plače na kontih 400 in 401 skupaj za 182.037 EUR, kar glede na celotne odhodke 1.929.695 predstavlja delež v višini 9,4 %.

UGOTOVITVE

5.2.1. PRIMER: Delovno mesto B017801

- Pogodba o zaposlitvi sklenjena dne 14. 11. 2014. Javna uslužbenka je v delovnem razmerju za nedoločen čas in nadaljuje z opravljanjem nalog direktorja občinske uprave, ki je bila izbrana že 4. 2. 2010 za obdobje 5 let. Delovno mesto uslužbenke je uvrščeno v 46. plačni razred kar je skladno s Pravilnikom o spremembah Pravilnika o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja javne uprave v plačne razred znotraj razponov plačnih razredov (Uradni list RS, št. 132/06).
- Zaposlena je bila z odločbo št. 10007-002/2010-11 z dne 6. 11. 2014 v skladu z 82. členom Zakona o javnih uslužbencih ponovno imenovana na položaj direktorja Občinske uprave Občine Benedikt, ki se opravlja v nazivu »Višji svetovalec« za mandatno obdobje 5 let, to je od 15. 2. 2015 do 15. 2. 2020.
- Aneks št. 1 k pogodbi o zaposlitvi je bil sklenjen dne 18. 1. 2018. S tem aneksom se je zaposleni spremenil plačni razred iz 46 PR v 48 PR, ki ji je začel veljati od dne 1. 1. 2018, zaradi realizacije Uredbe in Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Občinski upravi Občine Benedikt. Skladno Pravilnik o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja javne uprave v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov, veljavnost 1.1.2018
- Priložena je Izjava za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki je bila podpisana dne 4. 10. 2017. Razdalja od bivališča do delovnega mesta znaša 10,5 km. **Naš izračun preko portala najdi.si – najkrajša pot je 6,59 km.** Ker nima možnosti javnega prevoza, uveljavlja povračilo stroškov kilometrine. S strani občine nam je bilo pojasnjeno, da vožnja po najkrajši poti nemogoča, zato uslužbenka uveljavlja povračilo stroškov kilometrine za drugo izračunano najkrajšo pot, ki znaša 10,5 km.

Tabela 1: Leto 2016 (Plačilni listi 3/16 in 11/16)		
Ugotovitve	ZSPJS:	Tveganja:
Iz plačilne liste je za je razvidno, da je zaposlena na delovnem mestu B017801 – Direktor/tajnik občinske uprave, uvrščena v 46 plačni razred.	Šifra delovnega mesta je skladna s 7. členom ZSPJS.	Primerjali smo plačilno listo s katalogom delovnih mest z opisi del in nalog po delovnih mestih ter Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.
Iz obračuna plače: C020 Dodatek za delovno dobo	Dodatek je izplačan v skladu z ZSPJS.	
Preverili smo evidenco prisotnosti in odsotnosti za mesec marec in november 2016, ki smo jo primerjali s podatki vnesenimi v plačilno listo.	/	Odstopanj nismo ugotovili.
Iz plačilne liste 3/2016 je razvidno, da je zaposlena prejela povračilo stroškov za službeno potovanje v višini 15,20 EUR.	/	V pregled smo vzeli potni nalog št. 7/16 z nalogo potovanje v Maribor na operativni sestanek NUSZ 2016. Iz obračuna potnih stroškov je razvidno, da je dobila povračilo stroškov prevoza in kilometrine v višini 15,20 EUR.
K plačilni listi 3/16 in 11/16 je priložena Odredba za nakazilo potnih stroškov prevoza na delo in z dela.	/	Odstopanja nismo ugotovili.

Tabela 2: Leto 2017 (Plačilni listi 3/17 in 11/17)		
Ugotovitve	ZSPJS:	Tveganja:
Iz plačilne liste je za je razvidno, da je zaposlena na delovnem mestu B017801 – Direktor/tajnik občinske uprave, uvrščena v 46 plačni razred.	Šifra delovnega mesta je skladna s 7. členom ZSPJS.	Primerjali smo plačilno listo s katalogom delovnih mest z opisi del in nalog po delovnih mestih ter Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.
Iz obračuna plače: C020 Dodatek za delovno dobo	Dodatek je izplačan v skladu z ZSPJS.	/
Preverili smo evidenco prisotnosti in odsotnosti za mesec marec in november 2017, ki smo jo primerjali s podatki vnesenimi v plačilno listo.	/	Odstopanj nismo ugotovili.
K plačilni listi 3/17 in 11/17 je priložena Odredba za nakazilo potnih stroškov prevoza na delo in z dela.	/	Odstopanj nismo ugotovili.

Tabela 2: Leto 2018 (Plačilni listi 3/18 in 11/18)		
Ugotovitve	ZSPJS:	Tveganja:
Iz plačilne liste 3/18 in 11/18 je razvidno, da je zaposlena na delovnem mestu B017801 – Direktor/tajnik občinske uprave, uvrščena v 48 plačni razred.	Šifra delovnega mesta je skladna s 7. členom ZSPJS.	Primerjali smo plačilno listo s katalogom delovnih mest z opisi del in nalog po delovnih mestih ter Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju. Skladno z aneksom št. 1, ki je bil podpisan dne 18. 1. 2018 se je s 1. 1. 2018 zaposleni zvišal plačni razred iz 46 v 48 PR.
Iz obračuna plače: C020 Dodatek za delovno dobo	Dodatek je izplačan v skladu z ZSPJS.	/
Preverili smo evidenco prisotnosti in odsotnosti za mesec marec in november 2018, ki smo jo primerjali s podatki vnesenimi v plačilno listo.	/	Odstopanj nismo ugotovili.
K plačilni listi 3/18 in 11/18 je priložena Odredba za nakazilo potnih stroškov prevoza na delo in z dela.	/	Odstopanj nismo ugotovili.

Pregled drugih stroškov dela za izbran vzorec:

V pregled smo vzeli potni nalog št. 25/2018 z nalogo strokovni posvet »Konstitutivna seja občinskega sveta« v Mariboru. Zaposlena je dobila povračilo stroškov v obliki povračila parkirnine v višini 3 EUR. K nalogu je priloženo vabilo na posvet.

V pregled smo vzeli potni nalog št. 26/2018 z nalogo delavnica CDPR v Mariboru. Zaposlena je dobila povračilo stroškov v obliki povračila parkirnine v višini 5 EUR.

Zaposlena je dobila v letu 2016 izplačilo prevoza na delo v obliki mesečne vozovnice v višini 108 EUR. Menimo, da je znesek izračunan napačno, previsok znesek povračila stroškov prevoza za dve relaciji. Zaposlena je dobila izplačilo prevoza na delo v obliki mesečne vozovnice v mesecu marcu 2017 višini 69 EUR. V letu 2016 je dobila za isto število dni 108 EUR mesečne vozovnice za isto relacijo.

S strani občine nam je bilo pojasnjeno naslednje:

»Dne 5. 12. 2017 sta zaposlena in župan Občine Benedikt sklenila Dogovor o vračilu preveč izplačanih zneskov povračila stroškov prevoza na delo in z dela v katerem je določeno, da je uslužbenki bilo ugotovljeno, da je bila upravičena do povračila stroškov prevoza na delo in z dela v obliki kilometrine in da, je občina javni uslužbenki za leto 2016 neupravičeno izplačala 677,70 EUR stroškov prevoza na delo in z dela (na podlagi odgovora Ministrstva za javno upravo z dne 8. 9. 2017). Preveč izplačane zneske je uslužbenka nakazala kot odtegljaj pri plači v obrokih.«

5.2.2. PRIMER: delovno mesto C025003

- Pogodba o zaposlitvi sklenjena dne 1. 4. 2008 za nedoločen čas s poskusnim delom v trajanju 3 mesecev za polni delovni čas na uradniškem delovnem mestu Referent za administrativne in splošne zadeve v Občinski upravi Občine Benedikt.
- Aneks št. 1 k pogodbi o zaposlitvi je bil sklenjen dne 1. 8. 2008. S tem aneksom je zaposlena napredovala v plačne razrede v skladu s pravno podlago iz prvega člena tega aneksa in se ji je skupna razlika za odpravo nesorazmerja odpravila postopoma v obdobju in po dinamiki določeni v 50. členu KPJS.
- Aneks št. 2 k pogodbi o zaposlitvi je bil podpisan dne 1. 4. 2011. Zaposlena je izpolnila vse pogoje za napredovanje in tako napredovala v eno stopnjo višje v naziv, referent II. Na podlagi napredovanja je zaposlena napredovala iz 19 plačnega razreda v 20 plačni razred. V aneksu ni določen datum izplačila novega plačnega razreda, ki se izplača v skladu z zakonom, ki določa interventne ukrepe na področju plač v javnem sektorju. Datum izplačila ni določen po priporočilu MJU.
- Aneks št. 3 k pogodbi o zaposlitvi je bil podpisan dne 10. 3. 2012. Zaposlena je izpolnila pogoje napredovanja za 2 plačna razreda s 1. 4. 2012 in napredovala iz 20 PR v 22 PR (ocenjevalnega lista za napredovanje nismo prejeli v pregled). V aneksu ni določen datum izplačila novega plačnega razreda, ki se izplača v skladu z zakonom, ki določa interventne ukrepe na področju plač v javnem sektorju. Datum izplačila ni določen po priporočilu MJU.
- Aneks št. 4 k pogodbi o zaposlitvi je bil sklenjen dne 1. 4. 2015. Zaposlena je izpolnila vse pogoje za napredovanje in tako napredovala v eno stopnjo višje v naziv referent I, s tem pa se ji je spremenil tudi plačni razred in sicer povečanje iz 22 plačnega razreda v 23 PR.
- Aneks št. 5 k pogodbi o zaposlitvi je bil sklenjen dne 30. 3. 2016. Zaposlena je izpolnila vse pogoje za napredovanje za 2 plačna razreda in je s 1. 4. 2016 napredovala iz 23 PR v 25 PR. Ocenjevalni list za napredovanje zaposlene smo prejeli v pregled.
- Aneks št. 6 k pogodbi o zaposlitvi je bil sklenjen dne 3. 10. 2017. S tem aneksom je zaposleni bil zvišan plačni razred in sicer iz 25 PR v 27 PR, ki se uporablja od 1. 7. 2017 dalje.
- Aneks št. 7 k pogodbi o zaposlitvi je bil sklenjen dne 1. 2. 2019. S tem aneksom se je zaposleni spremenil plačni razred in sicer iz 27 PR v 28 PR, ki je podlaga za izplačilo osnovne plače od 1. 1. 2019 dalje.

Tabela 1: Leto 2016 (Plačilni listi 3/16 in 11/16)		
Ugotovitve	ZSPJS:	Tveganja:
Iz plačilne liste je za je razvidno, da je zaposlena na delovnem mestu C025003 – Referent I. uvrščena v 23 plačni razred.	Šifra delovnega mesta je skladna s 7. členom ZSPJS.	Primerjali smo plačilno listo s katalogom delovnih mest z opisi del in nalog po delovnih mestih ter Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.
Iz obračuna plače: C020 Dodatek za delovno dobo	Dodatek je izplačan v skladu z ZSPJS.	/
Preverili smo evidenco prisotnosti in odsotnosti za mesec marec 2016, ki smo jo primerjali s podatki iz plačilne liste.	/	Odstopanj nismo ugotovili.
Preverili smo evidenco prisotnosti in odsotnosti za mesec november 2016, ki smo jo primerjali s podatki iz plačilne liste.		Odstopanj nismo ugotovili.

Tabela 2: Leto 2017 (Plačilni listi 3/17 in 11/17)		
Ugotovitve	ZSPJS:	Tveganja:
Iz plačilne liste je za je razvidno, da je zaposlena na delovnem mestu C025003 – Referent I. uvrščena v 25 plačni razred.	Šifra delovnega mesta je skladna s 7. členom ZSPJS.	Primerjali smo plačilno listo s katalogom delovnih mest z opisi del in nalog po delovnih mestih ter Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.
Iz obračuna plače: C020 Dodatek za delovno dobo	Dodatek je izplačan v skladu z ZSPJS.	/
Preverili smo evidenco prisotnosti in odsotnosti za mesec marec in november 2017, ki smo jo primerjali s podatki iz plačilne liste.	/	Odstopanj nismo ugotovili.
Iz plačilne liste 11/17 je razvidno, da je bila zaposlena 2 dni odsotna zaradi bolniške.	/	K plačilni listi je priloženo potrdilo o upravičeni zadržanosti od dela za dan 16. 11. 2017 in 17. 11. 2017. Odstopanj nismo ugotovili.

Dokumenti za povečan obseg dela:

- Župan Občine Benedikt in zaposlena sta dne 3. 9. 2018 sklenila dogovor o povečanem obsegu dela v obdobju od 1. 9. 2018 do 31. 12. 2018. Plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela lahko znaša največ 20 % osnovne plače zaposlene.
- Sklep o določitvi višine dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela je bil sprejet dne 3. 10. 2018. Zaposleni se na podlagi dogovora o povečanem obsegu dela izplača 20 % delovne uspešnosti iz osnovne plače zaposlene.
- Sklep o določitvi višine dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela je bil sprejet dne 6. 11. 2018. Zaposleni se je na podlagi dogovora o povečanem obsegu dela izplačala 20 % delovna uspešnost iz osnovne plače zaposlene.

- Sklep o določitvi višine dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela je bil sprejet dne 4. 12. 2018. Zaposleni se je na podlagi dogovora o povečanem obsegu dela izplačala 20 % delovna uspešnost iz osnovne plače zaposlene.

Delovno uspešnost je zaposlena dobila izplačano na podlagi naslednjih opravljenih nalog (določitev iz dogovora med zaposleno in županom):

- opravljanje del in nalog področju enkratne denarne pomoči za novorojence,
- organizacija sprejemov pri županu (poroke, odličnjaki,...),
- vodenje protokola na prireditvah (Čolnikova trta ipd.)
- opravljanje del in nalog v zvezi z novoletnim obdarovanjem predšolskih otrok,
- opravljanje del in nalog v zvezi s skrbjo za zapuščene živali,
- opravljanje del in nalog na področju požarnega reda,
- opravljanje del in nalog v zvezi z varstvom in zdravjem pri delu.

Tabela 3: Leto 2018 (Plačilni listi 3/18 in 11/18)

Ugotovitve	ZSPJS:	Tveganja:
Iz plačilne liste 3/18 in 11/18 je za je razvidno, da je zaposlena na delovnem mestu C025003 – Referent I. uvrščena v 27 plačni razred.	Šifra delovnega mesta je skladna s 7. členom ZSPJS.	Primerjali smo plačilno listo s katalogom delovnih mest z opisi del in nalog po delovnih mestih ter Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.
Iz obračuna plače: C020 Dodatek za delovno dobo	Dodatek je izplačan v skladu z ZSPJS.	/
Preverili smo evidenco prisotnosti in odsotnosti za mesec marec 2018, ki smo jo primerjali s podatki iz plačilne liste.	/	Odstopanj nismo ugotovili.
Preverili smo evidenco prisotnosti in odsotnosti za mesec november 2018, ki smo jo primerjali s podatki iz plačilne liste.	/	Odstopanj nismo ugotovili.
Iz plačilne liste 11/18 je razvidno, da je zaposlena dobila izplačano delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela.	/	Delovna uspešnost je bila izplačana v višini 244,19 EUR osnovne plače (20 %). Delovna uspešnost je bila izplačana na podlagi Dogovora o povečanem obsegu dela (sprejet dne 3. 9. 2018) in Sklepom o določitvi višine dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela (sklenjen dne 4. 12. 2018)

V pregled smo vzeli potni nalog št. 5/2018 z nalogo strokovno usposabljanje za delo z dokumentarnim in arhivskim gradivom v Mariboru dne 6. 3. 2018. Iz obračuna potnih stroškov je razvidno, da je zaposlena dobila povračilo stroškov kilometrine v višini 12,42 EUR. Kot dokazilo je priložena prijavnica na strokovno usposabljanje.

V pregled smo vzeli potni nalog št. 7/2018 z nalogo preizkus strokovne usposobljenosti za delo za dokumentarnim gradivom v Mariboru dne 13. 3. 2018. Iz obračuna potnih stroškov je razvidno, da je zaposlena dobila povračilo stroškov parkirnine v višini 2,40 EUR.

5.2.3. PRIMER: delovno mesto C067025

- Pogodba o zaposlitvi za nedoločen čas je bila sklenjena dne 16. 7. 2008.
- Aneks št. 1 k pogodbi o zaposlitvi je bil sklenjen dne 1. 8. 2008. Skladno s tem aneksom so se zaposleni določile osnovna plača na podlagi uvrstitve njenega delovnega mesta oziroma naziva v plačni razred in upoštevanja že doseženih stopenj napredovanja, način odpravljanja nesorazmerij v osnovni plači, dodatki k osnovi plači, del plače za delovno uspešnost in datum začetka izplačevanja plače na podlagi aneksa.
- Aneks št. 2 k pogodbi je bil sklenjen dne 2. 4. 2012. Skladno s tem aneksom se je zaposlena z dnem 1. 6. 2012 trajno premestila iz uradniškega delovnega mesta »Višji svetovalec za javne finance« na delovno mesto »Preizkušeni računovodja višji svetovalec«, ki se lahko opravlja v nazivih II ali I. Skladno s tem aneksom se je zaposlena uvrstila v 40 PR.
- Aneks št. 3 je bil sklenjen dne 16. 4. 2015. Zaposlena je z dnem 1. 12. 2015 napredovala iz 40 PR v 42 PR zaradi napredovanja v eno stopnjo višji naziv to je preizkušeni računovodja višji svetovalec I.
- Aneks št. 4 k pogodbi o zaposlitvi je bil sklenjen dne 13. 4. 2018. S tem aneksom je zaposlena z dne 1. 4. 2018 napredovala za dva plačna razreda in sicer iz 42 PR v 44 PR in sicer na podlagi pridobljenih ocen v napredovalnem obdobju.
- Izjava za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela je bila podpisana dne 30. 10. 2017. Iz izjave je razvidno, da zaposlena uveljavlja povračilo stroškov javnega prevoza – avtobus, katerega mesečna vozovnica znaša 69,00 EUR.

Tabela 1: Leto 2016 (Plačilni listi 3/16 in 11/16)

Ugotovitve	ZSPJS:	Tveganja:
Iz plačilne liste je za je razvidno, da je zaposlena na delovnem mestu C067025 – Preizkušeni računovodja višji svetovalec I, uvrščena v 42 plačni razred.	Šifra delovnega mesta je skladna s 7. členom ZSPJS.	Primerjali smo plačilno listo s katalogom delovnih mest z opisi del in nalog po delovnih mestih ter Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.
Iz obračuna plače: C020 Dodatek za delovno dobo	Dodatek je izplačan v skladu z ZSPJS.	/
Preverili smo evidenco prisotnosti in odsotnosti za mesec marec in november 2016, ki smo jo primerjali s podatki iz plačilne liste.	/	Odstopanj nismo ugotovili.
Iz plačilne liste 11/16 je razvidno, da je zaposlena prejela povračilo stroškov za službeno potovanje v višini 3,31 EUR.	/	Potni nalog in obračun potnih stroškov službenega potovanja smo prejeli v preveritev. Odstopanj nismo ugotovili.

Tabela 2: Leto 2017 (Plačilni listi 3/17 in 11/17)

Ugotovitve	ZSPJS:	Tveganja:
Iz plačilne liste je za je razvidno, da je zaposlena na delovnem mestu C067025 – Preizkušeni računovodja višji svetovalec I, uvrščena v 42 plačni razred.	Šifra delovnega mesta je skladna s 7. členom ZSPJS.	Primerjali smo plačilno listo s katalogom delovnih mest z opisi del in nalog po delovnih mestih ter Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.

Iz obračuna plače: C020 Dodatek za delovno dobo	Dodatek je izplačan v skladu z ZSPJS.	/
Preverili smo evidenco prisotnosti in odsotnosti za mesec marec in november 2017, ki smo jo primerjali s podatki iz plačilne liste.	/	Odstopanj nismo ugotovili.
Iz plačilne liste 3/17 je razvidno, da je zaposlena prejela povračilo stroškov za službeno potovanje v višini 3,44 EUR. Iz plačilne liste 11/17 pa povračilo stroškov za službeno potovanje v višini 14,72 EUR.	/	Potne naloge in obračun potnih stroškov službenega potovanja smo prejeli v preveritev. Odstopanj nismo ugotovili.

Dokumenti za povečan obseg dela:

- Župan Občine Benedikt in zaposlena sta dne 3. 9. 2018 sklenila dogovor o povečanem obsegu dela v obdobju 1. 9. 2018 do 31. 12. 2018. Plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela lahko znaša največ 20 % osnovne plače zaposlene.
- Sklep o določitvi višine dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela je bil sprejet dne 3. 10. 2018. Zaposleni se na podlagi dogovora o povečanem obsegu dela izplača 20 % delovne uspešnosti iz osnovne plače zaposlene.
- Sklep o določitvi višine dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela je bil sprejet dne 6. 11. 2018. Zaposleni se je na podlagi dogovora o povečanem obsegu dela izplačala 20 % delovne uspešnosti iz osnovne plače zaposlene.
- Sklep o določitvi višine dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela je bil sprejet dne 4. 12. 2018. Zaposleni se je na podlagi dogovora o povečanem obsegu dela izplačala 20 % delovna uspešnost iz osnovne plače zaposlene.

Delovno uspešnost je zaposlena dobila izplačano na podlagi naslednjih opravljenih nalog (določitev iz dogovora med zaposleno in županom):

- opravljanje del in nalog na področju rdečega križa in podobnih organizacij,
- opravljanje del in nalog na področju obveznega zdravstvenega zavarovanja brezposelnih oseb,
- opravljanje del in nalog na področju športa in pristočasnih aktivnosti.

Tabela 3: Leto 2018 (Plačilni listi 3/18 in 11/18)		
Ugotovitve	ZSPJS:	Tveganja:
Iz plačilne liste je za je razvidno, da je zaposlena na delovnem mestu C067025 – Preizkušeni računovodja višji svetovalec I, uvrščena v 42 plačni razred.	Šifra delovnega mesta je skladna s 7. členom ZSPJS.	Primerjali smo plačilno listo s katalogom delovnih mest z opisi del in nalog po delovnih mestih Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.
Iz obračuna plače: C020 Dodatek za delovno dobo	Dodatek je izplačan v skladu z ZSPJS.	/
Preverili smo evidenco prisotnosti in odsotnosti za mesec marec in november 2018, ki smo jo primerjali s podatki iz plačilne liste.	/	Odstopanj nismo ugotovili.
Iz plačilne liste 11/18 je razvidno, da je	/	Potni nalog in obračun potnih stroškov

zaposlena prejela povračilo stroškov za službeno potovanje v višini 3,22 EUR.		službenega potovanja smo prejeli v preveritev. Odstopanj nismo ugotovili.
Iz plačilne liste 11/18 je razvidno, da je zaposlena dobila izplačano delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela.		Delovna uspešnost je bila izplačana v višini 439,77 EUR osnovne plače (20 %). Delovna uspešnost je bila izplačana na podlagi Dogovora o povečanem obsegu dela (sprejet dne 3. 9. 2018) in Sklepom o določitvi višine dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela (sklenjen dne 4. 12. 2018)

V pregled smo vzeli potne naloge: 27/16, 8/17, 7/17 in 27/18. Iz potnih nalog je razvidna pot potovanja, uporaba vozila, podpis odredbodajalca in datum potovanja. K potnim nalogom so priloženi obračuni potnih stroškov, vabila in programi službenega potovanja. Odstopanj od predpisanega nismo ugotovili.

SKUPNE UGOTOVITVE ZA IZPLAČILO DELOVNE USPEŠNOSTI:

Zakon o sistemu plač v javnem sektorju v 22. d členu določa: **Sredstva za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela:**

(1) Uporabniki proračuna lahko v primerih, ko to določa ta zakon, izplačujejo sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela nad omejitvijo iz 22. člena tega zakona, če imajo za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev, ali nezasedenih delovnih mest za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, in sredstev za posebne projekte.

Pojasnilo MJU št. 010-163/2017-16 z dne 7. 5. 2019:

Za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog lahko do 31. decembra 2019 uporabniki proračuna porabijo največ 40 odstotkov sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu ZSPJS.

Občina je predložila izračun prihrankov sredstev za plače. Iz podatka o obračunani refundacij plače za ZZZS zaradi bolezni je bilo na razpolago, prihranek 40% je 386,50 EUR. Nezasedeno delovno mesto je za Svetovalec za gospodarske javne službe: september, oktober, november, prihranek 40 % je 2.029,22 EUR. **Ugotavljamo, da je bilo v tem obdobju izplačanih več sredstev za delovno uspešnost, od razpoložljivih za 460,00 EUR (2415,71-2875,92 EUR).**

V zaključnem računu proračuna pa je tudi navedeno, da je število zaposlenih na 31. 12. 2018 v skladu s kadrovskim načrtom. Ugotavljamo, da je bilo opravljeno izplačilo, za kar se ni ugotavljalo upravičenje v višini 40 % sredstev prihrankov.

Pojasnilo občine: »V kadrovskem načrtu se prikaže dejansko in predvideno stanje zaposlenih po delovnih mestih za obdobje dveh let. Kadrovski načrt, ki je sestavni del proračuna za leto 2018, se je oblikoval skupaj s proračunom za leto 2018, torej že v letu 2017, ko še ni bilo znano, da bo ena uslužbenka med letom odšla na študij v tujino, zaradi česar je bilo njeno delovno mesto v mirovanju in se je štelo kot nezasedeno. Kadrovski načrt najdete v gradivu http://www.benedikt.si/images/stories/Obcinski_svet/Seje_2014-2018/28_22_seja_20171220.pdf, od strani 136 do strani 137. Je pa občina v skladu z ZJU dolžna voditi evidenco o dejanski zasedenosti delovnih mest. Le – to vam posredujemo v prilogi.«

Pojasnilo notranjega revizorja:

Delovno mesto, ki je sicer sistemizirano, na njem pa ni predvidene zaposlitve po kadrovskem načrtu in je zaradi tega tudi nezasedeno ne more biti osnova pri izračunu prihrankov.

SKUPNE UGOTOVITVE ZA KATALOG DELOVNIH MEST S SISTEMIZACIJO

Ugotavljamo, da je potrebno sistemizacijo delovnih mest pripraviti v skladu z veljavnimi predpisi in upošteva aktualno kadrovske strukturo. Delovna mesta v sistemizaciji občine so torej odvisna od obsega in zahtevnosti nalog v občini.

Na primer delovno mesto Preizkušeni računovodja višji svetovalec, gre za uradniško delovno mesto iz Priloge I, Uredba o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih, na katerem se naloge opravljajo v nazivih Preizkušeni računovodja višji svetovalec I, II in III.

V sistemizaciji delovnih mest na občini so lahko le delovna mesta iz Priloge I in III navedene Uredbe.

V Pravilniku o sistemizaciji in katalogu delovnih mest (zadnja sprememba v letu 2018 je 8. sprememba) so sistemizirana delovna mesta v plačnih razredih in nazivih, ki niso v skladu s Prilogo I in III navedene Uredbe. Predlagamo pregled ustreznosti za DM C025003 ter DM C067025.

Priporočamo, da direktor občinske uprave in župan ponovno pregledata Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest in katalog DM, ki bo glede na raven zahtevnosti usklajen s Prilogo I in III Uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih.

Pojasnilo MJU št. 0100-710/2019-3 z dne 18. 9. 2019: Katalog delovnih mest in funkcij – občina, računovodstvo in finance:

Področje notranje organizacije in sistemizacije delovnih mest je za posamezne organe javne uprave (torej tudi za občine) v pristojnosti predstojnika (v občini torej župana). V aktu o sistemizaciji, ki ga na predlog direktorja (tajnika) občine sprejme župan, je določeno, katera delovna mesta in na kateri ravni zahtevnosti so v organu sistemizirana. Seveda pa sta tako župan kot direktor občinske uprave pri tem dolžna spoštovati določbe ZJU - poglavje z naslovom Delovna mesta, položaji in nazivi, členi 78 do 91 in člene Uredbe od 44 do 47.

Sistemizacijo delovnih mest je torej treba pripraviti v skladu z veljavnimi predpisi in upošteva aktualno kadrovske strukturo, javni uslužbenci morajo izpolnjevati pogoje za zasedbo delovnih mest, sicer je možna razveljavitev aktov v skladu s 76. členom ZJU. Delovna mesta v sistemizaciji občine so torej odvisna od obsega in zahtevnosti nalog v občini, sistemizirajo se glede na potrebe delovnega procesa.

Ugotovitve:	Priporočila:
Ministrstvo za javno upravo je podalo mnenje in sicer. Razvrstitev in število delovnih mest v občinski upravi ter razvrstitev nalog iz posameznega delovnega področja občinske uprave, ki jih opravlja posamezen delavec, se določi s pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi, ki ga izda župan, ki pa mora pri tem spoštovati določbe ZJU in Uredbo o notranji organizaciji, sistemizaciji delovnih mest in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih.	Priporočamo, da župan sprejme akt o sistemizaciji v katerem je določeno, katera delovna mesta in na kateri ravni zahtevnosti so v organu sistemizirana. Sistemizacijo je potrebno pripraviti v skladu z veljavnimi predpisi in upoštevanje aktualno kadrovske strukturo, javni uslužbenci morajo izpolnjevati pogoje za zasedbo delovnih mest, sicer je možna razveljavitev aktov v skladu s 76. členom ZJU.
Zaposleni dobijo izplačano delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v višini 20 % osnovne plače. Izplačilo je bilo višje od	Občina Benedikt mora za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela zaposlenih upoštevati 22.d člen ZSPJS, porabi

prihrankov.	se lahko največ 40 odstotkov sredstev iz prihrankov.
Delovna mesta v sistemizaciji občine so torej odvisna od obsega in zahtevnosti nalog v občini, sistemizirajo se glede na potrebe delovnega procesa.	Priporočamo, da direktor občinske uprave in župan ponovno pregledata Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest in katalog DM, ki bo glede na raven zahtevnosti usklajen s Prilogo I in III Uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih.

6. POVZETEK PRIPOROČIL

Pri izvajanju procesa notranje revizije smo preverjali zagotavljanje usklajenosti s sprejetimi programi dela, finančnim načrtom, predpisi, ter ugotavljali možnosti za odpravo pomanjkljivosti in možnosti za izboljševanje sistema notranjih kontrol.

Ugotavljamo, da je vzpostavljen sistem notranjih kontrol za katerega je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika in da se je v letu 2018 zagotovilo notranje revidiranje poslovanja. Z notranjo revizijo se stalno preizkuša ustreznost in smotrnost notranjih kontrol, postopkov, procesov in stanj ter daje priporočila za izboljšanje in svetovanje s tega področja.

Priporočila v tem poročilu razvrstimo po stopnjah tveganja (Usmeritve za državno notranje revidiranje 2003, str. 27 in sicer visoka, srednja, majhna):

- Oznaka »visoka stopnja tveganja« pomeni, da je priporočilo nujno za poslovanje in ga je treba takoj izvesti.
- Oznaka »srednja stopnja tveganja« pomeni, da se priporočilo upošteva in izvede, kadar je to mogoče.
- Oznaka »majhna stopnja tveganja« pomeni, da je izvedba priporočila zaželena, ni pa nujna.

Ugotovitve z oceno tveganja za naročnika

V nadaljevanju opredeljujemo merila za oceno tveganj. Na osnovi pregleda ugotavljamo verjetnost nastanka za ugotovljene nepravilnosti, zato smo ocenjevali samo finančne in kakovostne posledice za delovanje revidiranja, ki smo jih specificirali z naslednjimi stopnjami:

Stopnja	Verjetnost nastanka	Posledice
1	majhna	nepomembne
2	srednja	malo pomembne
3	velika	srednje
4	zelo velika	pomembne

Na podlagi številčne ocene tveganja, ki je zmnožek stopnje verjetnosti in posledic za revidiranja, smo ocenili stopnjo tveganja za vsako posamezno priporočilo, ki je posledica ugotovljenih nepravilnosti.

Kriteriji za oceno tveganja (zmnožek verjetnosti in posledice) – pomen, ki smo jih uporabili, so bili naslednji:

Stopnja tveganja	Ocena tveganja – pomen
12 – in več	visoko tveganje
4 - 11	srednje tveganje
1 - 3	majhno tveganje

Povzetek priporočil iz revizijskega poročila predstavljamo v nadaljevanju:

Št.	Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na poglavje v poročilu
1	V zaključnem računu proračuna za leto 2018 (in k prilogam zaključnega računa) ni vključeno kazalo, ki bi zagotovilo lažji pregled poročila.	Priporočamo, da se v zaključni račun proračuna (vključno s prilogami) vključi kazalo zaradi enovitosti in transparentnosti ter preglednosti poročila.	Majhna stopnja tveganja	5.1.
2	V zaključnem računu proračuna za leto 2018 (ali v splošnem delu zaključnega računa) ni vključena bilanca za odhodke – analitika po kontih za R4. Glede na določbe Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna ugotavljamo odstopanja pri poročanju za zaključni račun proračuna za leto 2018.	V zaključnem računu proračuna se naj izkaže tudi bilanca prihodkov in odhodkov po ekonomski klasifikaciji za konte iz razreda 4 – za odhodke. Priporočamo, da se upoštevajo Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.	Srednja stopnja tveganja	5.1.
3	V zaključnem računu ni pojasnjen in prikazan izračun presežka po fiskalnem pravilu.	Priporočamo, da se v zaključnem računu ustrezno pojasni ugotovitev presežka po fiskalnem pravilu.	Majhna stopnja tveganja	5.1.
4	Ugotavljamo, da ravnanje izvrševanja proračuna ni skladno z odlokom o proračunu in ni skladno z 49. členom ZJF, saj je bila načrtovana izločitev sredstev proračunske rezerve v višini 10.700 EUR, ki ni bila realizirana.	Predlagamo, da se za oblikovanje proračunske rezerve upoštevajo določila 8.člena odloka o proračunu ter določba 49.člena ZJF. O uporabi sredstev odloča župan na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave.	Srednja stopnja tveganja	5.1.
5	Pri vpogledu v zaključni račun občine ugotavljamo, da ni vključenega poročila o porabi in ostanku namenskih sredstev. V zaključnem računu ni pojasnila za ostanek sredstev na računu	Predlagamo, da se v zaključni račun proračuna, glede na določbe ZJF in odloka o proračunu, ustrezno pojasni poročilo o ostanku namenskih sredstev in o izkazanem rezultatu v poslovnih	Srednja stopnja tveganja	5.1.

	(leta 2017 in 2018 izkazan manjko sredstev – primanjkljaj).	knjigah.		
6	Občina za leto 2017 in tudi za leto 2018 izkazuje primanjkljaj pri ostanku sredstev, kar pomeni neustrezno prevzemanje obveznosti pri izvrševanju proračuna. Po 4. členu ZJF je odgovoren za izvrševanje proračuna za finance pristojen organ občinske uprave, ki mora redno spremljati izvrševanje proračuna in o tem, če je treba, obveščati župana.	Občina naj zagotovi izvrševanje proračuna z ukrepi za uravnoteženje proračuna, kot to določa 40. člen ZJF, zato da ne bo izkazovala primanjkljaja pri ostanku sredstev proračuna.	Srednja stopnja tveganja	5.1.
7	Ob koncu leta je bil neupoštevan rok plačil za prevzete obveznosti.	Priporočamo, da se ob zaključnem računu proračuna glede na zapadlost obveznosti o tem poroča – o zapadlih obveznostih.	Srednja stopnja tveganja	5.1.1.
8	Ugotavljamo, da občina ne poroča ustrezno o stanju terjatev in obveznosti, še posebej s preveritvijo terjatev z vidika zapadlosti oziroma ali so ustrezno izkazane sporne terjatve.	Priporočamo, da se ob popisu sredstev in obveznosti ugotovi ustreznost izkazanih neplačanih terjatev/obveznosti ter se uvede primerjava med stanji kot del notranjih kontrol ob zaključku leta.	Majhna stopnja tveganja	5.1.1.
9	V tem primeru izvrševanja proračuna občina ni poslovala in ni poročala skladno z določili ZJF in tudi ni upoštevala 32. člena ZIPRS1819.	Priporočamo, da se ustrezno uvedejo notranje kontrole pri prevzemanju obveznosti, da bo občina poslovala in poročala skladno z določili ZJF in ne v nasprotju z 32. členom ZIPRS1819 (upoštevanje rokov plačil).	Srednja stopnja tveganja	5.1.1.
10	Ugotavljamo, da občina ne poroča ustrezno o realizaciji Načrta ravnanja s stvarnim premoženjem, saj ne razkrije primerjave med načrtom in realiziranim.	Priporočamo, da se ob pripravi poročila o realizaciji Načrta ravnanja s stvarnim premoženjem izhaja iz načrtovanega in poroča o realiziranem v tekočem letu.	Majhna stopnja tveganja	5.1.2.
11	V 7. členu Odloka o proračunu za leto 2018 (spreminjanje načrta razvojnih programov) je razvidna določba o prenosu plačil za projekte v tekoče leto <u>po uveljavitvi proračuna</u> . Prevzete obveznosti se morajo vključiti v proračun tekočega leta.	Predlagamo, da se določba drugega odstavka v 7. členu odloka o proračunu za leto 2018 preveri glede skladnosti zapisanega z 51. členom ZJF. Plačila, ki izhajajo iz prevzetih obveznosti, mora neposredni uporabnik vključiti v proračun leta, v katerem zapadejo.	Majhna stopnja tveganja	5.1.3.

12	Ministrstvo za javno upravo je podalo mnenje in sicer. Razvrstitev in število delovnih mest v občinski upravi ter razvrstitev nalog iz posameznega delovnega področja občinske uprave, ki jih opravlja posamezen delavec, se določi s pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi, ki ga izda župan, ki pa mora pri tem spoštovati določbe ZJU in Uredbo o notranji organizaciji, sistemizaciji delovnih mest in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih.	Priporočamo, da župan sprejme akt o sistemizaciji v katerem je določeno, katera delovna mesta in na kateri ravni zahtevnosti so v organu sistemizirana. Sistemizacijo je potrebno pripraviti v skladu z veljavnimi predpisi in upoštevanje aktualno kadrovske strukture, javni uslužbenci morajo izpolnjevati pogoje za zasedbo delovnih mest, sicer je možna razveljavitev aktov v skladu s 76. členom ZJU.	Srednja stopnja tveganja	5.2. (5.2.1., 5.2.2. in 5.2.3.)
13	Zaposleni dobijo izplačano delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v višini 20 % osnovne plače. Izplačilo je bilo višje od prihrankov.	Občina Benedikt mora za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela zaposlenih upoštevati 22.d člen ZSPJS, porabi se lahko največ 40 odstotkov sredstev iz prihrankov.	Srednja stopnja tveganja	5.2. (5.2.1., 5.2.2. in 5.2.3.)
14	Delovna mesta v sistemizaciji občine so torej odvisna od obsega in zahtevnosti nalog v občini, sistemizirajo se glede na potrebe delovnega procesa.	Priporočamo, da direktor občinske uprave in župan ponovno pregledata Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest in katalog DM, ki bo glede na raven zahtevnosti usklajen s Prilogo I in III Uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih.	Srednja stopnja tveganja	5.2. (5.2.1., 5.2.2. in 5.2.3.)

7. OCENA NOTRANJEGA NADZORA POSLOVANJA

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ.

Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ se poda na podlagi samoocenitev vodij organizacijskih enot ali na podlagi notranje revizijske službe.

Za ocenitev poslovanja so podani naslednji možni odgovori, ki so podajo pri posameznem zastavljenem vprašanju v nadaljevanju in sicer:

- a) Na celotnem poslovanju
- b) Na pretežnem delu poslovanja
- c) Na posameznih področjih poslovanja,
- d) Še ni vzpostavljeno, pričeli so s prvimi aktivnostmi
- e) Še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bodo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

Za pregledana področja v tem poročilu podajamo oceno o notranjem nadzoru.

Zap. št.	Vprašanja	Možni odgovori: a, b, c, d, e
1.	V občini je vzpostavljeno: primerno kontrolno okolje	d)
2.	Upravljanje s tveganji: Cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev	c)
3.	Tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi	d)
4.	Na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven	c)
5.	Ustrezen sistem informiranja in komuniciranja	c)
6.	Ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo	d)

8. ZAKLJUČEK - MNENJE

V teku izvajanja notranje revizije smo o ugotovitvah sprotno poročali odgovornim delavcem za posamezno področje revidiranca in v skladu s pogodbo o ugotovitvah obveščali odgovorno osebo naročnika.

Na zapisane ugotovitve v osnutku poročila o izvedeni notranji reviziji je naročnik revizije v roku 8 dni od prejema osnutka poročila posredoval pisne pripombe. Po proučitvi le teh je notranji revizor upošteval priporočila in na podlagi tega sestavil končno poročilo.

Menimo in ugotavljamo, da smo podali ugotovitve na podlagi zadostno pregledanega vzorca knjigovodske in druge poslovne dokumentacije in ni neuskklajenosti med naročnikom in izvajalcem, ter so podani pogoji za izdajo poročila.

Cilj notranje revizije je bil pregled poslovanja Občine Benedikt in podaja zagotovil o:

- ustreznosti delovanja notranjih kontrol,
- obvladovanju tveganj.

Cilj notranje revizije je bil pregled poslovanja Občine Benedikt in podaja zagotovil o:

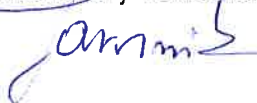
- zanesljivosti računovodskih informacij in računovodskih izkazov v zaključnem računu proračuna, razpolaganje s stvarnim premoženjem občine – prodaja občinskega premoženja in pregled plač in drugih stroškov za zaposlene za določeno obdobje.

Na podlagi opravljenega pregleda podajamo zagotovilo, da so notranje kontrole zagotavljanja skladnosti in pravilnosti poročanja vzpostavljene s primernim kontrolnim okoljem le na pretežnem delu poslovanja.

Ugotavljamo, da je vzpostavljen sistem notranjih kontrol, ki na revidiranih področjih poslovanja delno deluje v skladu s predpisi in internimi akti. Ustreznost delovanja notranjih kontrol je prisotna na področju evidentiranja in vodenja poslovnih knjig, izkazov in poročil za izvrševanje proračuna.

Naše poročilo služi Občini Benedikt za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, ter je za vašo informacijo. Poročilo se nanaša le na pregledane dokumente in evidence in ne more biti razširjeno na vse pogodbe ali finančne izkaze kot celoto.

Evgenija Javornik,
Državna notranja revizorka



Revidera d.o.o.:
Renata Flis,
Direktorica,
Državna notranja revizorka



Poročilo prejmejo:

- mag. Milan Repič, župan Občine Benedikt
- arhiv, Revidera d.o.o.