

Datum: 25. 8. 2017

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE RAČE - FRAM

ZADEVA: PREDLOG ZA SEZNANITEV NA 21. REDNI SEJI
OBČINSKEGA SVETA OBČINE RAČE – FRAM,
DNE 5. 9. 2017

NASLOV: Seznanitev s Poročilom o notranji reviziji za leto 2016 Občine
Rače-Fram

GRADIVO PRIPRAVIL: Proconsilio storitve d.o.o.

POROČEVALKA: direktorica OU mag. Zorica Zajc-Kvas

PREDLOG SKLEPA: Občinski svet Občine Rače – Fram se seznani s Poročilom o izvedeni notranji reviziji proračuna Občine Rače-Fram.

ŽUPAN OBČINE RAČE – FRAM
Branko LEDINEK, l.r.

PROCONSILIO, d.o.o.
Podvelka 51
2363 Podvelka
Tel.: 02 876 9550
Mobilni: 031 324 084
031 518 107
E-mail: info@proconsilio.si

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI ZA LETO 2016

OBČINA RAČE - FRAM

Julij, 2017

Vsebina

VSEBINA	2
1. NOTRANJA REVIZIJA ZA LETO 2016	4
2. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA 2016	5
2.1 RAZVOJ IN PRILAGAJANJE PODEŽELSKIH OBMOČIJ	5
2.1.1 <i>Obnova vasi (urejanje vaških središč), turistična dejavnost, društva</i>	6
2.1.1.1 Urejanje javnih površin	6
2.1.1.2 Priprava projekta »Samooskrba Podravja«	6
2.1.1.3 Okrasne rastline	6
2.1.1.4 Lesen koš za smeti	7
2.1.2 <i>Izobraževanje (kmetijstvo)</i>	7
2.1.2.1 Sofinancerski deleži društvom	7
2.1.2.2 Sredstva za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja	8
2.1.2.3 Sofinanciranje dejavnosti botaničnega vrta Univerze v Mariboru	9
2.2 PROMOCIJA SLOVENIJE, RAZVOJ TURIZMA IN GOSTINSTVA	9
2.2.1 <i>Nadstreški na avtobusnih postajališčih Fram</i>	10
2.2.2 <i>Promocija občine na turističnih sejmih</i>	10
2.2.3 <i>Brošura Občine Rače - Fram</i>	10
2.2.4 <i>Žonglerska predstava</i>	11
2.2.5 <i>Brošura – zloženska</i>	11
2.2.6 <i>Ureditev napisnih znakov v Račah</i>	11
2.2.7 <i>Naročilo orhidej</i>	11
2.2.8 <i>Izdelava in montaža lesenih obvestilnih tabel</i>	12
2.3 UREDITEV OTROŠKEGA IGRIŠČA V RAČAH	12
2.3.1 <i>Ureditev otroškega igrišča - gradbena dela</i>	13
2.3.2 <i>Dobava in montaža zunanjih igral</i>	13
2.3.3 <i>Dobava in montaža fitnes naprav</i>	13
2.4 PODPORE DUHOVNIKOM IN VERSKIM SKUPNOSTIM	14
2.4.1 <i>Donacije cerkvenim ustanovam</i>	14
2.4.2 <i>Pogostitev romarjev</i>	15
2.5 PROGRAMI ŠPORTA	16
2.5.1 <i>Nogometni klub Rače</i>	16
2.5.1.1 <i>Delovanje na področju športa</i>	18
2.5.1.2 <i>Investicijsko vzdrževanje</i>	20
2.5.1.3 <i>Obratovalni stroški</i>	20
2.6 NAKUP OPREME IN RAČUNALNIKOV	21
2.7 REKONSTRUKCIJA OBČINSKIH CEST	23
2.7.1 <i>Obnova petih odsekov občinskih cest-2016</i>	24
2.7.2 <i>Gradbeni nadzor</i>	26
2.7.3 <i>Sanacija meteornega odvodnjavanja</i>	26
2.7.4 <i>Ureditev potoka po neurju in asfaltiranje ceste Ob potoku v Morju</i>	26
2.7.5 <i>Rekonstrukcija ceste v naselju Morje-Brezovec</i>	27
2.7.6 <i>Ureditev odvodnjavanja in sanacijsko asfaltiranje ulice Ob potoku</i>	27
2.8 UREJANJE POKOPALIŠČ IN POGREBNA DEJAVNOST	28
2.8.1 <i>Tekoče vzdrževanje pokopališča v Framu ter poslovilni govori</i>	28
2.8.1.1 <i>Odvoz smeti</i>	29
2.8.1.2 <i>Sestava in branje poslovilnih govorov na pogrebih v Framu</i>	29
2.8.1.3 <i>Obrezovanje žive meje</i>	29
2.8.1.4 <i>Odvoz in obdelava komunalnih odpadkov</i>	29

2.8.2 Investicije in investicijsko vzdrževanje pokopališč.....	30
2.8.2.1 Obnova sanitarij na pokopališču Fram.....	30
2.8.2.2 Izdelava električne napeljave na Pokopališču Fram.....	30
2.8.2.3 Izdelava električne napeljave v sanitarijah mrliške vežice v Framu	30
3.POVZETEK IN ZAKLJUČEK.....	32

1. NOTRANJA REVIZIJA ZA LETO 2016

Notranja revizija poslovanja občine Rače - Fram za leto 2016 je bila izvedena na osnovi Naročilnice št. 138/2017 z dne 11.4.2017. Izvajala se je od 4.5.2017 do 4.7.2017 delno na sedežu revidiranca ter v prostorih izvajalca notranje revizije. Revizijo sta opravili preizkušena državna notranja revizorka Lucija Smolnik, univ. dipl. ekon. ter Darja Dobrun, asistentka pri reviziji.

CILJ notranje revizije je bil preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov na **področju zaključnega računa proračuna za leto 2016**, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja.

Notranja revizija zaključnega računa proračun za leto 2016 je zajemala:

- ✓ preverjanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področjih pregleda,
- ✓ preverjanje posameznih proračunskih postavk,
- ✓ preverjanje postopkov naročanja v skladu z Zakonom o javnem naročanju ter
- ✓ preverjanje pravilnosti in zakonitosti izplačil.

Občina Rače – Fram je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Planica, Podova, Ranče, Rače, Loka pri Framu, Zgornja Gorica, Ješenca, Fram, Brezula, Kopivnik, Morje, Požeg, Spodnja Gorica in Šestdobe.

Občina samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena.

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

Matična številka:	5883253
Davčna številka:	85992046
Župan:	Branko Ledinek

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Naše poročilo je namenjeno vodstvu organizacije in se nanaša na ugotovitve pri pregledu predmeta naročila v skladu z naročilnico.

2. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA 2016

Odlok o proračunu Občine Rače - Fram za leto 2016 je bil sprejet na 11. redni seji, dne 11.2.2016. Zaključni račun proračuna Občine Rače - Fram za leto 2016 je bil sprejet na 19. redni seji, dne 6.4.2017.

Primerjava zadnjega veljavnega proračuna in njegove izvršitve za leto 2016:

v €

Postavka	Veljavni proračun/rebalans	Realizirani proračun za leto 2016
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	6.053.538	6.387.798
II. SKUPAJ ODHODKI	7.313.922	5.152.016
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-1.260.384	1.235.782
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL		0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	0	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	0	0
C. RAČUN FINANCIRANJA		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	0	0
VIII. ODPLAČILO DOLGA	0	0
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	0	1.235.782
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	0	0

Zaključni račun proračuna Občine Rače - Fram za leto 2016 sestavljajo:

- splošni del (bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb, računa financiranja),
- posebni del (odhodki in drugi izdatki po programski klasifikaciji) in
- načrt razvojnih programov (načrtovane vrednosti posameznih projektov ter realizacija v letu 2016).

Z notranjo revizijo smo podrobneje preverili **8 proračunskih postavk**.

2.1 Razvoj in prilagajanje podeželskih območij

Pregledali smo Razvoj in prilagajanje podeželskih območij.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 11029002 Razvoj in prilagajanje podeželskih območij.

Proračunska postavka je v letu 2016 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
28.000,00 €	20.561,53 €	73,4

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- obnova vasi (urejanje vaških središč), turistična dejavnost, društva v višini 9.760,06 €,
- izobraževanje (kmetijstvo) v višini 10.801,47 €.

V letu 2016 so bila izplačila v višini 20.562 €.

2.1.1 Obnova vasi (urejanje vaških središč), turistična dejavnost, društva

Podrobneje smo pregledali urejanje javnih površin, priprava projekta »Samooskrba Podravja«, okrasne rastline ter lesen koš za smeti.

2.1.1.1 Urejanje javnih površin

Občina ima s Stavbno kleparstvo, krovstvo in prevozništvu, Hinko Šega, s. p. sklenjeno pogodbo št. ZD-9/2016 z dne 8.1.2016 o prevozih s tovornim vozilom, urejanje javnih površin in manjša tesarska ter krovska dela. Pogodba velja od 1.1.2016 do 31.12.2016. Preverili smo računa št. 3-16 z dne 23.3.2016 v višini 793 € ter št. 5-16 z dne 23.3.2016 v višini 1.098 €. Računa sta bila plačana v pravilni višini in v zakonsko določenem roku. Računa sta pravilno knjižena.

2.1.1.2 Priprava projekta »Samooskrba Podravja«

Občina in Mariborska razvojna agencija, p.o. sta sklenili pogodbo z dne 7.3.2016. Pogodba velja od 7.3.2016 do 31.12.2016 o sodelovanju pri pripravi projekta »Samooskrba Podravja«. Predmet pogodbe je pomoč občin pri izvedbi izbranih aktivnostih, organizacije skupnih srečanj s kontaktnimi osebami občin, ki so vključene v projekt, aktivnosti na področju pridelovalcev, aktivnosti na področju javnih ustanov ter promocijskih aktivnosti. Mariborska razvojna agencija, p.o. je izdala račun št. Z-16000012 z dne 5.5.2016 v višini 541 €. Občina je račun poravnala v pravilni višini in v zakonsko določenem roku. Račun je pravilno knjižen.

2.1.1.3 Okrasne rastline

Občina je podjetju Cvetlice Ramut, Majda Miholič, s.p. izdala naročilnico št. 0016/2016 z dne 4.1.2016 za razne okrasne rastline in zemljo za sajenje v letu 2016.

Preverili smo računa št. NR-16000030 z dne 7.6.2016 v višini 1.600 € ter št. NR-16000065 z dne 7.11.2016 v višini 611 €. Občina je računa poravnala v pravilni višini in v zakonsko določenem roku. Računa sta pravilno knjižena.

2.1.1.4 Lesen koš za smeti

Občina je podjetju Gregor Majarič, s.p. izdala naročilnico št. 0059/2016 z dne 11.1.2016 za drobna mizarska dela/popravila v prostorih, s katerimi upravlja občina, v letu 2016. Izvajalec je izdal račun št. 20161011000010 z dne 11.10.2016 v višini 598 € za zunanji leseni koš. Občina je predlagala medsebojno kompenzacijo v višini 178 €. Občina je plačala račun v višini 420 € v zakonsko določenem roku. Račun je pravilno knjižen.

2.1.2 Izobraževanje (kmetijstvo)

Občina je s pogodbami o donatorstvu izplačala sredstva v višini 4.952 €, sredstva za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v višini 4.180 € ter sredstva za sofinanciranje Botaničnega vrta na Fakulteti za kmetijstvo in biosistemske vede v višini 1.669 €.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 11012 v višini 10.801 €.

2.1.2.1 Sofinancerski deleži društvom

Občina je z Društvom podeželskih žena Klasje sklenila pogodbo o donatorstvu z dne 8.9.2016 v višini 1.251 €. Namen sredstev je sofinancerski delež za letno dotacijo in delovanje društva. Pogodba je sklenjena za enkratno dotacijo. Občina je plačilo izvršila dne 14.9.2016 v višini 1.251 €.

Občina je z Društvom žena Framsko Pohorje sklenila pogodbo o donatorstvu z dne 9.9.2016 v višini 1.251 €. Namen sredstev je sofinancerski delež za letno dotacijo društva. Pogodba je bila sklenjena za enkratno dotacijo. Občina je plačilo izvršila dne 14.9.2016 v višini 1.251 €.

Občina je z Društvom Vinogradniki Rače – Fram sklenila pogodbo o donatorstvu z dne 3.11.2016 v višini 1.000 €. Namen sredstev je sofinancerski delež za dotacijo društva. Občina je izplačilo izvršila dne 18.11.2016 v višini 1.000 €.

Občina je z Društvom podeželske mladine Spodnje Podravje sklenila pogodbo o donatorstvu z dne 1.12.2016 v višini 350 €. Namen je sofinanciranje za letno dotacijo društvu podeželske mladine Spodnje Podravje. Občina je izplačilo izvedla 13.12.2016 v višini 350 €.

Občina je s Strojnim krožkom Orač sklenila pogodbo o donatorstvu z dne 30.11.2016 v višini 650 €. Namen je sofinanciranje za dotacijo Strojnega krožka Orač. Občina je izplačilo izvedla dne 9.12.2016 v višini 650 €.

Občina je s Kmetijsko gozdarsko zbornico sklenila pogodbo o donatorstvu z dne 16.5.2016 v višini 250 €. Namen je sofinanciranje za strokovno izobraževalne prireditve Dobrote slovenskih kmetij 2016. Pogodba je sklenjena za enkratno dotacijo. Občina je sredstva nakazala 20.5.2016 v višini 250 €.

Občina je s Čebelarским društvom Slivnica sklenila pogodbo o donatorstvu z dne 16.2.2016 v višini 200 €. Namen je sofinanciranje za izvedbo razvitja prapora Čebelarskega društva Slivnica. Pogodba je za enkratno dotacijo. Občina je sredstva nakazala dne 3.3.2016 v višini 200 €.

Priporočamo, da društvom sredstva razdelite z javnim razpisom.

2.1.2.2 Sredstva za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja

Občina Rače - Fram je na podlagi Javnega razpisa za dodelitev javnih sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Rače - Fram v letu 2016 dodelila sredstva v skupni višini 4.180 €, in sicer:

- KGZS Kmetijsko gozdarski zavod Maribor v skupni višini 3.085 € za ukrep 3: Pomoč za dejavnosti prenosa znanja in informiranja v višini 2.735 € ter za Dejavnost prenosa znanja in informiranja v višini 350 €, odločbe so z dne 30.11.2016 ter 27.7.2016, občina je sredstva nakazala v višini 2.735 € dne 6.12.2016 ter 350 € dne 29.7.2016.
- Uranjek Boris, nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji v višini 600 € za ukrep 6: Promocija in trženje proizvodov in storitev v višini 600 € ter za podukrep 1.2 urejanje pašnikov v višini 107 €. Odločba je z dne 22.11.2016, občina je sredstva nakazala dne 6.12.2016 v višini 707 €, na proračunski postavki 11012 je knjiženo v višini 600 € ter na 11021 v višini 107 €, ki pa ni bila predmet našega revidiranja.
- Barbara Štern, nosilka dopolnilne dejavnosti na kmetiji v višini 495 € za ukrep 6: Promocija in trženje proizvodov in storitev v višini 495 €. Odločba je z dne 22.11.2016, občina je sredstva nakazala dne 6.12.2016 v višini 495 €.

Dodelitev sredstev je po naslednjem ključu:

- Ukrep 6 Promocija in trženje proizvodov in storitev, po katerem znaša Višina pomoči:
 - do 70 % upravičenih stroškov brez DDV.
 - Najvišji znesek dodeljene pomoči znaša do 600 € na upravičenca letno.
- Ukrep 3. Pomoč za dejavnosti prenosa znanja in informiranja

- Višina pomoči:
 - pomoč se dodeli do 80 % upravičenih stroškov brez DDV v obliki subvencioniranih storitev in ne sme vključevati neposrednih plačil v denarju kmetijskim gospodarstvom.

2.1.2.3 Sofinanciranje dejavnosti botaničnega vrta Univerze v Mariboru

Občina je na podlagi Pogodbe o sofinanciranju dejavnosti Botaničnega vrta Univerze v Mariboru Fakulteti za kmetijstvo in biosistemske vede dne 20.5.2016 nakazala sredstva v višini 1.669 €. Predmet pogodbe je sofinanciranje dejavnosti od 1.1.2007 do preklica, sklenjena je z dne 2.2.2007. Letni prispevek občine je 1.669 €.

Pri pregledu smo ugotovili:

- občina je imela z društvi sklenjene enkratne donatorske pogodbe v višini 4.952 €, ni pa izvedla javnega razpisa,
- na podlagi javnega razpisa je občina podelila sredstva Kmetijsko gozdarskemu zavodu Maribor ter dvema nosilcema dopolnilne dejavnosti na kmetiji v višini 4.180 €,
- Fakulteti za kmetijstvo in biosistemske vede je na osnovi pogodbe o sofinanciranju nakazala sredstva v višini 1.669 €,
- občina je izdala odredbe, ki so podpisane s strani župana,
- knjižbe so pravilne.

2.2 Promocija Slovenije, razvoj turizma in gostinstva

Pregledali smo promocijo občine, razvoj turizma in gostinstva.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 1403 Promocija Slovenije, razvoj turizma in gostinstva.

Proračunska postavka je v letu 2016 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
28.000,00 €	25.502,80 €	91,1

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- turistične prireditve, turistični znaki, kažipoti v višini 25.503 €.

V letu 2016 je Občina za promocijo občine izplačala sredstva v višini 25.503 €. Podrobneje smo preverili nadstreške na avtobusnih postajališčih Fram, promocijo Občine Rače – Fram na turističnih sejmih, brošuro občine, žonglersko predstavo, brošuro–zloženko, ureditev napisnih znakov v Račah, naročilo orhidej ter izdelavo in montažo lesenih obvestilnih tabel.

2.2.1 Nadstreški na avtobusnih postajališčih Fram

Občina je za obnovo nadstreškov na avtobusnih postajališčih Fram prejela dve ponudbi, in sicer:

- Pigrad d.o.o, ponudba št. 128-15 z dne 7.12.2015 v višini 1.155 € ter
- Zavod Mata, zavod za usposabljanje in zaposlovanje invalidov in drugih težje zaposljivih oseb, ponudba št. 145/2015 z dne 7.12.2015 v višini 1.086 €.

Občina je izbrala cenejšega ponudnika, in sicer Zavod Mata ter izdala naročilnico št. 0344/2015 z dne 10.12.2015. Dobavitelj je dela opravil med 15.12.2015 in 17.12.2015. Za opravljeno storitev je občini izstavil račun št. 389/2015 v višini 1.326 € z dne 17.12.2015. Račun je bil plačan v pravilni višini ter v zakonsko določenem roku.

2.2.2 Promocija občine na turističnih sejmih

Občina je podjetju Pozejdon Turizem, d.o.o. izdala naročilnico št. 0107/2015 z ocenjeno vrednostjo v višini 1.000 € brez DDV za storitev promocije celotnega območja občine Rače - Fram na turističnih sejmih, ki se jih udeležuje ali pa jih organizira sama ter turistično vodenje turistov po samem območju občine. Občina je prejela račun št. 2016/1-1 v višini 549 € za pripravo in organizacijo božičnih prireditev. Račun je bil plačan v pravilni višini in v zakonsko določenem roku.

2.2.3 Brošura Občine Rače - Fram

Podjetje Evrografis, d.o.o. je po povpraševanju občine izdalo ponudbo št. P-0318-2016 z dne 19.1.2016 v višini 2.385 € brez DDV ter ponudbo št. P-0929-2016 z dne 22.2.2016 v višini 996 € brez DDV za izdelavo brošur Rače - Fram. Občina je izdala naročilnici št. 0067/2016 z dne 20.1.2016 ter št. 0091/2016 z dne 29.2.2016. Dobavitelj je občini izstavil račun št. RA-16000246 z dne 29.1.2016 v višini 2.910 € ter račun št. RA-16000702 v višini 1.215 €. Občina je računa poravnala v pravilni višini in zakonsko določenem roku. Računa sta pravilno knjižena.

Občina je podjetju izdala še naročilnico št. 0283/2016 z dne 17.10.2016 za nakup darilnih vrečk. Račun št. RA-160003336 je prejela 10.11.2016 v višini 1.679 €. Račun je bil plačan v pravilni višini in zakonsko določenem roku. Račun je bil pravilno knjižen.

2.2.4 Žonglerska predstava

Občina je izdala naročilnico št. 0313/2015 z dne 30.11.2015. Ponudnik je občini izstavil račun št. 15-4192 z dne 18.12.2015 v višini 537 €. Račun je bil plačan v pravilni višini dne 18.3.2016 (po zakonsko določenem roku). Račun je bil pravilno knjižen.

2.2.5 Brošura – zloženka

Občina je od podjetja Littera, Borut Brumec, s.p. prejela predračun št. 0416 z dne 31.3.2016. Občina je izdala naročilnico št. 0167/2016 z dne 20.5.2016 ter naročila 500 brošur – zloženek ANG, 500 brošur–zloženk–NEM in 1 set izdelave vzorcev za prezentacijo. Občina je prejela račun št. 2016/017 z dne 6.6.2016 v višini 3.072 €. Račun je bil plačan v pravilni višini in v zakonsko določenem roku. Račun je pravilno knjižen.

2.2.6 Ureditev napisnih znakov v Račah

Predan, d.o.o. je dne 16.9.2016 občini izdal ponudbo št. 98/2016 za ureditev napisanih znakov v Račah v višini 1.277 € z DDV. Občina je izdala naročilnico št. 0262/2016 z dne 19.9.2016 za demontažo in montažo, barvanje pločevine in stebrov, izdelavo in postavitev masivnih klopi, barvanje lesenih stebričkov za table ter čiščenje napisnih tabel. Dobavitelj je občini izdal račun št. 126/16 z dne 26.9.2016 v višini 1.277 €. Občina je račun poravnala v pravilni višini ter v zakonsko določenem roku.

Občina je s podjetjem Predan, d.o.o. sklenila Pogodbo št. ZD-8-/2016 z dne 19.2.2016 o zemeljskih delih. Pogodba je bila veljavna za obdobje od 19.2.2016 do 31.12.2016. Stranki sta dogovorjeni tudi za pometanje javnih površin ter selitve gradbenih strojev. Podjetje Predan, d.o.o je z dne 3.11.2016 občini izdalo še dodatno ponudbo za izdelavo temeljev za oglasne deske v višini 177 €. Preverili smo račun št. 197/16 z dne 28.12.2015 v višini 1.061 €. Račun je bil plačan predčasno, za kar je občina dobila popust v višini 5,31 €. Račun je bil plačan v višini 1.056 €. Račun je pravilno knjižen.

2.2.7 Naročilo orhidej

Občina je izdala naročilnico št. 0282/2016 z dne 17.10.2016 podjetju Ocean Orchids trgovina in storitve, d.o.o. za naročilo večjega števila orhidej (85 kos.). Občina je prejela račun št. 1-3031-2016 z dne 17.11.2016 v višini 443 € (zaračunanih je 90 kosov orhidej). Račun je bil plačan v pravilni višini in v zakonsko določenem roku. Račun je pravilno knjižen.

2.2.8 Izdelava in montaža lesenih obvestilnih tabel

Občina je od podjetja Posredništvo blisk, Gregor Majarič, s.p. prejela ponudbo št. 20160830000018 z dne 30.8.2016 v višini 1.027 € z DDV in od podjetja Mizarstvo Mravljak, d.o.o. ponudbo št. 29/2016 z dne 22.9.2016 v višini 933 € z DDV za izdelavo in montažo lesenih obvestilnih tabel. Občina je podjetju Mizarstvo Mravljak, d.o.o. izdala naročilnico št. 0276/2016 z dne 10.10.2016 za izdelavo in montažo lesenih obvestilnih tabel. Dobavitelj je izdal račun št. 12/16 z dne 28.12.2016 v višini 933 €. Občina je račun poravnala predčasno in zato prejela popust v višini 47 €. Račun je pravilno knjižen.

Pri pregledu smo ugotovili:

- občina je v okviru promocije, razvoja turizma in gostinstva financirala nadstreške na avtobusnih postajališčih Fram, promocijo Občine Rače – Fram na turističnih sejmih, brošuro občine, žonglersko predstavo, brošuro – zloženko, ureditev napisnih znakov v Račah, naročilo orhidej ter izdelavo in montažo lesenih obvestilnih tabel,
- za dela je zbirala ponudbe, izbrala najugodnejšega ponudnika ter izdala naročilnice,
- za zemeljska dela pri ureditvi napisnih znakov v Račah je sklenila pogodbo,
- računi so pravilno knjiženi in plačani v zakonsko določenem roku ali pa predčasno, za kar je občina prejela dobropise.

2.3 Ureditev otroškega igrišča v Račah

Pregledali smo ureditev otroškega igrišča v Račah.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 16073 Ureditev otroškega igrišča v Račah.

Proračunska postavka je v letu 2016 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
31.000,00 €	30.880,49 €	99,6

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- ureditev otroškega igrišča v Račah v višini 30.880 €.

Podrobneje smo preverili izplačila v višini 11.734 €.

2.3.1 Ureditev otroškega igrišča - gradbena dela

Občina je dne 15.6.2016 poslala povpraševanje z opisom del trem potencialnim ponudnikom (Asfalterstvo Brus, d.o.o., Predan, d.o.o., Linija projekt, d.o.o.), povratnice so priložene. Do roka 22.6.2016 je prejela 3 ponudbe:

- Predan, d.o.o. z dne 20.6.2016 v višini 9.703 € brez DDV,
- Linija projekt, d.o.o. z dne 22.6.2016 v višini 10.481 € brez DDV,
- Asfalterstvo Brus, d.o.o. z dne 22.6.2016 v višini 10.281 € brez DDV.

Občina je Predan, d.o.o. dne 23.6.2016 izdala naročilnico št. 0191/2016 po predračunu v višini 9.703 € brez DDV, naročilnica vsebuje protikorupcijsko klavzulo. Račun št. 119/16 je z dne 31.8.2016 v višini 11.734 € z DDV. Račun je bil plačan v pravilni višini ter v zakonsko določenem roku. Račun je pravilno knjižen.

2.3.2 Dobava in montaža zunanjih igral

Občina je poslala povpraševanje s fotografijami igral iz naključnih katalogov štirim potencialnim ponudnikom (Svet igral, Gregor Pustovrh, s.p., Igrala in oprema Pozinek, Tina Pozinek Koštomaj, s.p., Euromix, d.o.o., Eko igrala, d.o.o.), povratnice so priložene.

Do roka 6.6.2016 je prejela je 4 ponudbe:

- Svet igral, Gregor Pustovrh, s.p. z dne 6.6.2016 v višini 9.967 € z DDV,
- Igrala in oprema Pozinek, Tina Pozinek Koštomaj, s.p. z dne 1.6.2016 v višini 11.030 € z DDV,
- Euromix, d.o.o. z dne 2.6.2016 v višini 9.238 € z DDV,
- Eko igrala, d.o.o. z dne 1.6.2016 v višini 13.760 € z DDV.

Občina je Euromix, d.o.o. dne 14.6.2016 izdala naročilnico št. 0176/2016 po predračunu v višini 8.898 € brez DDV, naročilnica vsebuje protikorupcijsko klavzulo. Rok dobave je med 20. in 31.7.2016. Račun št. RA-16000196 je z dne 28.7.2016 v višini 10.856 € z DDV. Račun je bil plačan v pravilni višini ter v zakonsko določenem roku. Račun je pravilno knjižen.

2.3.3 Dobava in montaža fitnes naprav

EKOGRID

Občina je z naročilnico št. 0158/2016 dne 26.5.2016 dobavitelju Ekorid, d.o.o. naročila dobavo in montažo fitnes naprav v skladu s predračunom z dne 9.5.2016 za ureditev otroškega igrišča s fitnesom v naravi v Račah po ponudbeni vrednosti 5.968 € brez DDV. Občina je pridobila dve ponudbi, in sicer:

- Klasand, d.o.o. z dne 5.5.2016 v višini 7.004 € brez DDV ter
- Ekogrid, d.o.o. z dne 8.5.2016 v višini 6.282 € brez DDV (s priznanim 5% popustom 5.968 € brez DDV).

Račun št. 17-2016 je z dne 21.8.2016 v višini 8.090 € (6.631 € brez DDV), zaračunanih je tudi 698 € dodatnih del zaradi večje površine kot je bila predvidena v skladu s podano ponudbo. Račun je bil plačan v pravilni višini ter v zakonsko določenem roku. Račun je pravilno knjižen.

Pri pregledu smo ugotovili:

- občina je uredila otroško igrišče v Račah,
- za gradbena dela je pridobila tri ponudbe, izbrala najugodnejšo ter za dela izdala naročilnico,
- z naročilnico je naročila še zunanja igrala ter fitnes napravo na osnovi zbiranja ponudb,
- računi so skladni s ponudbenimi, plačani v zakonsko določenem roku ter pravilno knjiženi.

2.4 Podpore duhovnikom in verskim skupnostim

Pregledali smo podpore duhovnikom in verskim skupnostim.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 18049002 Podpora duhovnikom in verskim skupnostim.

Proračunska postavka je v letu 2016 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
10.000,00 €	10.000,20 €	100,00

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- pomoč verskim skupnostim v višini 10.000 €.

V letu 2016 so bila izplačila v višini 10.000 € za donacije cerkvenim ustanovam ter pogostitev romarjev.

2.4.1 Donacije cerkvenim ustanovam

Občina je od Župnijskega urada Sv. Jožef Delavec prejela prošnjo za finančno pomoč pri obnovi in zamenjavi dotrajanih vodovodnih svinčenih cevi v župnijski zgradbi z dne 22.3.2016. Dne 4.4.2016 sta občina in Župnija Sv. Jožef Delavec sklenili pogodbo o donatorstvu. Višina donacije je 4.000 €. Občina je plačilo izvršila dne 20.4.2016.

Župnijski urad Sv. Ane je občini podal prošnjo za finančno pomoč pri obnovi lestenca na podružni cerkvi v Planici, ureditev okolice pri kapeli svete Neže, v župnijski cerkvi Sv. Ane za tapeciranje, preprogo in pleskanje ter obnovitev veroučne učilnice z dne 20.5.2016. Občina je z Župnijskim uradom Sv. Ana Fram sklenila pogodbo o donatorstvu z dne 24.5.2016. Višina donacije je 4.000 €. Občina je izplačilo izvršila z dne 8.6.2016.

Občina je od Župnije Cirkovce prejela prošnjo za pomoč pri obnovi ograje in okolice z dne 20.12.2016. Občina in Župnija Cirkovce sta sklenili pogodbo o donatorstvu dne 22.12.2016 v višini 1.375 €. Občina je izplačilo izvršila dne 30.12.2016 v višini 1.375 €.

2.4.2 Pogostitev romarjev

Občina je za tradicionalno romanje Karitas Rače naročila pogostitev za cca 50 ljudi (kava in krof). Naročilnica št. 0227 je z dne 17.8.2016. Priložen je račun podjetja Trojane, d.o.o. v višini 119 €. Račun je bil plačan dne 23.9.2016 v višini 119 €.

Občina je za Karitas Fram izdala naročilnico št. 236 z dne 22.8.2016 za gostinske storitve za cca. 50 oseb. Priložen račun Hotel Marinšek, d.o.o. v višini 506 €. Račun je bil plačan v višini 506 € z dne 28.9.2016

Pri pregledu smo ugotovili:

- občina je od župnijskih uradov prejela prošnje za finančno pomoč pri vzdrževanju cerkvenih objektov,
- z župnijskimi uradi je sklenila pogodbe o donatorstvu, podpisane so s strani župana in predstavnika župnijskega urada,
- skupna višina sredstev, ki jih je občina namenila za donatorstva župnijskim uradom je 9.375 €,
- občina je izdala odredbe, ki so podpisane s strani župana,
- občina je tudi plačala pogostitve romarjev Karitas v skupni višini 625 € na osnovi prejetih računov,
- knjiženje v glavno knjigo je pravilno.

2.5 Programi športa

Pregledali smo sofinanciranje programov športa.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 18059001 Programi športa.

Proračunska postavka je v letu 2016 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
94.500,00 €	85.996,12 €	91,0

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- 18151 financiranje športa v društvih v višini 39.926 €,
- 18152 sredstva za spodbujanje športne dejavnosti + operativni sklad v višini 11.700 €,
- 18153 financiranje športa - programa športa v šolah v višini 3.548 €,
- 18154 upravljanje športnih objektov v višini 11.822 €,
- 18155 investicije in investicije vzdrževanja športnih objektov v višini 19.000 €.

V letu 2016 so bila izplačila v višini 85.996 €. V skladu z notranjo revizijo smo podrobneje preverili Nogometni klub Rače, ki je od občine v letu 2016 prejel sredstva v višini 20.097 €.

2.5.1 Nogometni klub Rače

Društvo je občini posredovalo podatke iz Letnega poročila za obdobje od 1.1.2016-31.12.2016, dokazila o namenski rabi sredstev v letu 2016 ter Letno blagajniško poročilo za leto 2016.

Podrobneje smo preverili dotacije občine ter dokazila o namenski porabi sredstev.

Občinski svet je sprejel Letni program športa za leto 2016 na 11. redni seji, dne 11.2.2016. Občina je Nogometnemu klubu Rače v letu 2016 nakazala dotacije v višini 20.097 €.

Posamezna nakazila so prikazana v spodnji tabeli:

NAKAZILO OBČINE V €		PODLAGA	VSEBINA
2.000,00	8.3.2016	ZAHTEVEK Z DNE 3.3.2016	SREDSTVA ZA SPODBUJANJE ŠPORTNE DEJAVNOSTI, ENKRATNO NAKAZILO
7.000,00	8.6.2016	POGODBA O SOFINANCIRANJU INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA ŠPORTNIH OBJEKTOV V LETU 2016 Z DNE 1.6.2016 SKLEP Z DNE 18.5.2016 JAVNI RAZPIS - INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE	INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE ŠPORTNIH OBJEKTOV
4.498,38	8.7.2016	ODREDBA Z DNE 30.6.2016	DOTACIJA 1-6/2016 6X749,73 €
749,73	21.7.2016	ODREDBA Z DNE 13.7.2016	DOTACIJA 7/2016
749,73	23.8.2016	ODREDBA Z DNE 19.8.2016	DOTACIJA 8/2016
749,73	16.9.2016	ODREDBA Z DNE 1.9.2016	DOTACIJA 9/2016
100,00	23.9.2016	ZAHTEVEK Z DNE 13.9.2016	POMOČ PRI IZVEDBI TURNIRJA ZA PREMINULE ČLANE
749,73	14.10.2016	ODREDBA Z DNE 1.10.2016	DOTACIJA 10/2016
2.000,00	15.11.2016	POGODBA O DONATORSTVU Z DNE 28.10.2016	KRITJE OBRATOVALNIH STROŠKOV V LETU 2016
749,73	15.11.2016	ODREDBA Z DNE 1.11.2016	DOTACIJA 11/2016
749,73	15.12.2016	ODREDBA Z DNE 1.12.2016	DOTACIJA 12/2016
20.096,76			

Realizacija je vodena na naslednjih proračunski postavkah:

- 18151 Financiranje športa v društvih v višini 39.926 €, od tega za NK Rače v višini 8.997 €,
- 18152 Sredstva za spodbujanje športne dejavnosti + operativni sklad v višini 11.700 €, od tega za NK Rače v višini 2.100 €,
- 18154 Upravljanje športnih objektov v višini 11.822 €, od tega NK Rače v višini 2.000 €,
- 18155 Investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov v višini 19.000 €, od tega NK Rače v višini 7.000,00 €.

Skupaj za NK Rače 20.097 €.

2.5.1.1 Delovanje na področju športa

Občina je za **izvajanje nalog na področju športa v letu 2016** nakazovala mesečne dotacije v višini 749,73 € na osnovi odredb.

Izvedla je Javni razpis za sofinanciranje izvajanja nalog na področju športa v letu 2016. Okvirna višina razpisanih sredstev znaša 84.000 €, od tega za programe športnih društev v višini 40.000 € ter za investicijsko vzdrževanje športnih objektov v višini 44.000 €. Javni razpis je bil objavljen v Novicah občine in na spletni strani občine dne 10.3.2016. Predmet javnega razpisa je sofinanciranje programov ter investicijskega vzdrževanja športnih objektov za izvajanje nalog na področju športa v občini. Vloge so morali oddati do 15.4.2016. Občina je dne 10.3. imenovala komisijo za izvedbo javnega razpisa.

Občina je vlogo prejela 15.4., vloga je pravilno označena. Komisija je ugotovila, da je vloga pomanjkljiva ter dne 21.4. društvo pozvala k dopolnitvi (kopijo trenerske izkaznice za leto 2015 za Magdič Borisa, poimenski seznam posameznih ekip za leto 2015 ter kopijo seznama pobrane članarine za leto 2015). Dopolnitve je prejela v roku, dne 29.4.2016.

Pri pregledu vloge in dopolnitev smo ugotovili:

- seznama članov za leti 2015 in 2016 sta identična, za leto 2016 je narejena kopija ter v glavi spremenjena letnica,

***Pojasnilo občine:** V letu 2016 je izšel razpis v mesecu marcu, pri čemer pa se upošteva šolsko leto 2015/2016. Iz vloge razpisa je razvidno, da je potrebno predložiti seznam članov in seznam pobrane članarine za leto 2015. Z ozirom na dejstvo, da je bil razpis v letu 2016, je prišlo pri vložitvi vloge do očitne pomote v navedeni letnici, ki je bila datirana na 2016, saj se je vloga oddajala v letu 2016. Po pozivu na dopolnitev se je zato spremenila samo letnica na leto 2015, saj so člani ostali isti. Prav tako članarina.*

- v letu 2016 je bilo v skladu s poročilom odvedene članarine v višini 100 €, po seznamu članov bi morale biti 30 članov po 5 €, kar zneso 150 €, v vlogi je navedeno, da je v društvu registriranih 111 članov,

***Pojasnilo predsednika društva:** Članarina NK Rače ni obvezna temveč prostovoljna, zato plačajo članarino tisti, ki to želijo. Od pobrane članarine je bilo na TRR društva odvedenih 100,00 €, medtem ko je, po zagotovilih predsednika društva, 50,00 € pobrane članarine ostalo v blagajni društva.*

Statut Nogometnega kluba Rače z dne 17.2.2006 v 10. členu določa, da je članstvo v klubu prostovoljno, člani pa so s podpisom pristopne izjave zavezani k plačilu članarine.

- trener Zvonko Hraš ni na seznamu tistih, ki so plačali članarino,
Pojasnilo občine: *Trenerji v NK Rače niso stalni, temveč se menjavajo. Članstvo v društvu ne predstavlja pogoja za trenerstvo, zato trener Zvonko Hraš ni na seznamu tistih, ki so plačali članarino.*
- dopolniti bi morali kopijo licence za navedenega trenerja Magdič Borisa, poslali so kopijo licence Marjana Pečnika, ki sploh ni naveden med trenerji,
Pojasnilo občine: *Iz vloge je razvidno, da je društvo NK Rače pri poimenskem seznamu trenerjev navedlo Jamšek Maksa, Šalamun Antona, Pregl Zdenka, Hraš Zvonka ter Magdič Borisa, pri čemer za slednjega ni bilo predložene licence. Po pozivu na dopolnitev se je zaradi spora med trenerji namesto Magdič Borisa navedel Pečnik Marjan. Komisija je pri točkovanju (kot je tudi razvidno iz zapisnika) dodelila točke samo za 4 trenerje, za katere so bili predloženi vsi potrebni podatki, medtem ko ni dodelila točk ne za Magdič Borisa, kot tudi ne za Pečnik Marjana.*

Zapisnik/analiza komisije za športni program je z dne 20.6.2016. Komisija je vlogo točkovala v skladu s Pravilnikom. Pregled števila točk:

- Trenerji: $4 \times 50 = 200$ točk
- Člani: $100 + 10 + 15 = 125$ točk
- Vadbena skupina: $75 + 10 + 15 = 100$ točk
- Tekmovalne skupine:
 - najmlajši cicibani (N7) 8 v skupini: $300 + 10 + 15 = 325$ točk, upošteva se $1/2 = 162$ točk
 - mlajši cicibani (N9) 16 v skupini: $300 + 10 + 15 = 325$ točk
 - 2x mlajši dečki (N13) 32 v skupini: $2 \times (300 + 10 + 15) = 650$ točk
 - starejši dečki (N15) 19 v skupini: $300 + 10 + 15 = 325$ točk
 - mladina (N19) 18 v skupini: $500 + 10 + 15 = 525$ točk

Skupaj 2.412 točk.

Vrednost točke znaša 3,73 € in se izračuna, ko so točkovane vse vloge (celotna vrednost točk/razpisan znesek).

Sklep za sofinanciranje v višini 8.997 € ($2.412 \text{ točk} \times 3,73 \text{ €}$) je z dne 8.6.2016, mesečna dotacija znaša 749,73 €. Pogodba o sofinanciranju športnih programov v letu 2016 je z dne 22.6.2016. Dodelijo se finančna sredstva v višini 8.997 €. Izvajalec je dolžan voditi evidenco oz. finančno poslovanje o dodeljenih proračunskih sredstvih občine. Na zahtevo občine mora omogočiti nadzor izvajanja določil te pogodbe, ki obsega nadzor nad izvajanjem porabe proračunskih sredstev. V pogodbi so zapisana tudi določila, v kolikor izvajalec daje napačne ali neresnične podatke. V kolikor program ni bil v celoti realiziran, se izvajalcu pri javnem razpisu za naslednje leto finančna sredstva ustrezno poračunajo.

Tekom revizije poročila o realizaciji programa nismo prejeli, prav tako ga nima občina.

2.5.1.2 Investicijsko vzdrževanje

Za **investicijsko vzdrževanje** športnih objektov je sklenila pogodbo dne 1.6.2016 v višini 7.000 €. Višina sredstev je določena na osnovi priložene dokumentacije (predračunov) v skladu 16. členom Pravilnika o financiranju športa v Občini Rače - Fram (MUV 29/2001, 3/2014). Zapisnik/analiza komisije je z dne 27.5.2016. V skladu z vlogo je bilo priloženih predračunov skupaj v višini 12.607 €.

Po pojasnilu občine se na podlagi prejetih vlog sredstva razdelijo sorazmerno glede na prijavljeno investicijo ter razpoložljivimi sredstvi v proračunu. Občina je društvu dodelila sredstva v višini 7.000 €.

V skladu s pogodbo so odobrena sredstva strogo namenska. Izvajalec je dolžan dokazovati namenskost in porabo sredstev - ustrezna dokumentacija, iz katere izhaja namenskost porabe (dokazila o plačilu računov). V kolikor bi izvajalec sredstva uporabljal za namen, ki ni predmet pogodbe, lahko občina odstopi od pogodbe ter zahteva vrnitev že izplačanih sredstev po tej pogodbi, skupaj s pripadajočimi sredstvi. Sklep je z dne 18.5.2016, sredstva se nakažejo v enem znesku.

Od društva je občina prejela dokazila - račune o namenski porabi sredstev. Pri pregledu dokazil, torej posameznih računov smo ugotovili, da se na leto 2016 nanašajo računi v skupni vrednosti 5.789,37 €. Vsi glasijo na ime društva, en priložen račun v višini 1.220,97 € se nanaša na izvedena dela v letu 2017 (izdan je v marcu 2017). Občina je po pozivu od društva prejela tudi potrdila o plačilu računov kot je to zahtevano v pogodbi z dne 1.6.2016. Vsebinsko se predračuni in računi ne ujemajo v nobeni postavki, razen za barve (je pa po znesku nižji kot je predračun). V skladu z javnim razpisom so se na podlagi potrjenih predračunov (so)financirala nujna investicijska vzdrževalna dela.

Predsednik kluba je dne 31.12.2016 občini poslal izjavo, da prejeta sredstva v višini 7.000 € niso uspeli porabiti v celoti in jih bodo porabili v začetku leta 2017.

2.5.1.3 Obratovalni stroški

Občina je za **kritje obratovalnih stroškov** v letu 2016 na osnovi Pogodbe o donatorstvu z dne 28.10.2016 društvu nakazala sredstva v višini 2.000 €. Izvajalec je v skladu s pogodbo dolžan voditi evidenco oz. finančno poslovanje o dodeljenih proračunskih sredstvih občine ter na zahtevo omogočiti nadzor nad izvajanjem programa in porabo sredstev.

Od društva smo prejeli kartice kontov, in sicer:

- stroški električne energije (Energija plus) v višini 950,48 €,
- stroški goriv za ogrevanje in bencin za kosilnico (Petrol, Shell Adria) v višini 805,95 €,
- stroški telefonije (Telekom Slovenije, Debitel) v višini 495,17 €.

Skupaj stroški v višini 2.251,60 €.

Obratovalni stroški presegajo dotacijo v višini 251,60 €.

Pri pregledu smo ugotovili:

- Nogometni klub Rače je v letu 2016 od občine prejel sredstva v skupni višini 20.097 € za izvajanje nalog na področju športa v letu 2016, investicijsko vzdrževanje ter kritje obratovalnih stroškov,
- za izvajanje nalog na področju športa v letu 2016 je občina društvu nakazovala mesečne dotacije v višini 749,73 € na osnovi odredb, za kar je izvedla Javni razpis za sofinanciranje izvajanja nalog na področju športa v letu 2016, pogodba o sofinanciranju je z dne 22.6.2016 v višini 8.997 €,
- za investicijsko vzdrževanje športnih objektov je dne 1.6.2016 sklenila pogodbo v višini 7.000 €, od društva je prejela dokazila - račune o namenski porabi sredstev (na leto 2016 se nanašajo računi v skupni vrednosti 5.789,37 €, en priložen račun je iz leta 2017),
- za kritje obratovalnih stroškov je občina na osnovi Pogodbe o donatorstvu z dne 28.10.2016 društvu nakazala sredstva v višini 2.000 €, obratovalni stroški presegajo dotacijo v višini 251,60 €
- ugotavljamo, da članarine niso plačali vsi člani kluba, kakor je to zapisano v 10. členu Statuta Nogometnega kluba Rače z dne 17.2.2006, ki določa, da je članstvo v klubu prostovoljno, člani pa so s podpisom pristopne izjave zavezani k plačilu članarine.

Po našem mnenju je potrebno sredstva za pokritje obratovalnih stroškov prav tako vključiti v javni razpis.

Nogometni klub je potrebno **nemudoma obvestiti** o kršitvi določil statuta glede plačevanja članarine.

Priporočamo, da redno kontrolirate namensko porabo sredstev Nogometnega kluba Rače ter v primeru odstopanj ukrepate v skladu s pogodbami.

2.6 Nakup opreme in računalnikov

Pregledali smo Nakup opreme in računalnikov.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 19053 Nakup opreme in računalnikov.

Proračunska postavka je v letu 2016 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
8.300,00 €	8.208,40 €	98,9

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- nakup opreme in računalnikov v višini 8.208 €.

V letu 2016 so bila izplačila v višini 8.208 €. Občina je v letu 2016 sofinancirala nakup računalnikov in programske opreme OŠ Fram v višini 1.496 € in OŠ Rače v višini 6.713 €.

Z notranjo revizijo smo pregledali vsa izplačila.

Šole občini posredujejo zahtevke ter priložijo račune za nabavljeno opremo. Po vsebinskem pregledu referenta, le-ta pripravi zahtevke za nakazilo proračunskih sredstev, ki ga podpiše župan. Občina nato po odredbi izvrši plačilo.

RAČUN/ZAHTEVEK NAKAZILO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V €	ZA PRILOGE OŠ RAČE - DOBAVITELJ - DATUM RAČUNA - ŠT.RAČUNA - ZNESEK v € - VSEBINA	NAKAZILO OBČINE DATUM ZNESEK ZA NABAVO OPREME
1400-1400-14009756 727,71 €	HARVEY NORMAN 12.1.2016 DOBAVNICA ŠT. 1400-1400- 14009756 727,71 € 2x RAČUNALNIK (NOTES LENOVO IP B50-80)S PRIP. OPREMO	2.295,53 € 23.2.2016 za opremo 2.295,53 €
322 1.567,82 € SKUPAJ 2.295,53 €	COMTROM, d.o.o. 7.1.2016 322 1.567,82 € 5X PCE RAČUNALNIKI	
TS3-DA-7200007754 1.568,24 €	TELEKOM, d.o.o. 17.5.2016 TS3-DA-7200007754 1.568,24 € RAČUNALNIK (HP ELITEBOOK)	2.403,24 € 1.7.2016 Za opremo 2.403,24 €

2016-00006 300,00 €	DM DAVID DROFENIK, s.p. 15.6.2016 2016-00006 300,00 € MIKROTIK RUTER	
2016-00005 535,00 €	DM DAVID DROFENIK, s.p. 15.6.2016 2016-00005 535,00 € MIKROTIK, KONFIGURACIJA, RUTER	
SKUPAJ 2.403,24 €		
26330-16 730,61 €	GAMBIT TRADE, d.o.o. 15.7.2016 26330-16 730,61 € RAČUNALNIŠKA OPREMA	730,61 € 2.9.2016 Za opremo 730,61 €
16-09934 1.495,86 €	EMISIJA, d.o.o. 23.9.2016 16-09934 1.495,86 € NAKUP RAČUNALNIKOV IN RAČUNALNIŠKE OPREME	1.495,86 € 28.10.2016 Za opreme 1.495,86 €
873 827,16 €	INDENPENDENT, d.o.o. 19.10.2016 873 827,16 € NAKUP RAČUNALNIKOV IN RAČUNALNIŠKE OPREME	1.283,16 € 28.10.2016 Za opremo 1.283,16 €
TS3-D4-7140074701 456,00 €	TELEKOM SLOVENIJE d.d. 2.9.2016 TS3-D4-714007471 456,00 € LTE NAPRAVA SAMSUNG GALAXI TAB A 9,7 LTE	
SKUPAJ 1.283,16 €		

Pri pregledu smo ugotovili:

- občina je v letu 2016 sofinancirala nakup računalnikov in programske opreme OŠ Fram v višini 1.496 € in OŠ Rače v višini 6.713 €,
- prejela je zahteveke šol s priloženimi računi,
- nakazila so skladna z zahtevki.

2.7 Rekonstrukcija občinskih cest

Pregledali smo rekonstrukcijo občinskih cest.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 13060 Rekonstrukcija občinskih cest.

Proračunska postavka je v letu 2016 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
350.000,00 €	260.764,87 €	74,5

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- rekonstrukcija občinskih cest v višini 260.765 €.

V letu 2016 so bila izplačana sredstva v višini 260.765 €. Podrobneje smo preverili izplačila v skupni višini 178.905 € (68,60 odstotkov vseh izplačil).

2.7.1 Obnova petih odsekov občinskih cest-2016

Za obnovo petih odsekov občinskih cest je občina izvedla javno naročilo male vrednosti. Sklep št. JN-0002/2016-G-POG je z dne 17.5.2016, ocenjena vrednost 85.000 € brez DDV. Imenovana je tudi strokovna komisija. Rok za sprejem ponudb je bil do 2.6.2016 do 9. ure. V razpisni dokumentaciji in povabilu k oddaji ponudbe je priložen tudi opis del. Javno naročilo je bilo objavljeno na portalu javnih naročil pod številko JN001494/2016. Občina je do roka prejela 9 ponudb:

PONUĐNIK	ZNESEK Z DDV
GRADNJE ŽVEPLAN, d.o.o.	113.060,28 €
SGP POMGRAD, d.d.	93.903,73 €
STRABAG gradbene storitve, d.o.o.	109.536,89 €
CESTNO PODJETJE PTUJ, d.d.	96.866,68 €
PLANER, d.o.o.	177.116,49 €
INDRAS, d.o.o.	107.576,08 €
H.S. NIZKE GRADNJE	136.323,72 €
ASFALTI PTUJ, d.o.o.	99.752,71 €
GOKOP, d.o.o.	141.678,74 €

Zapisnik o javnem odpiranju ponudb je z dne 2.6.2016. Poslan je bil vsem ponudnikom, povratnice so priložene. Izbran ponudnik SGP POMGRAD, d.d. je podal najugodnejšo ponudbo v višini 76.970,27 € brez DDV (93.903,73 € z DDV). Odločitev o oddaji naročila je z dne 17.6.2016.

Gradbena pogodba o izvedbi javnega naročila št. JN-0002/2016-G-POG je z dne 5.7.2016. Pogodbena vrednost je 76.970,27 € brez DDV. Dela morajo biti dokončana do 10.10.2016. Pogodba vsebuje protikorupcijsko klavzulo. Garancija za dobro izvedbo pogodbenih del je z dne 13.7.2016 v višini 9.390 €. Poročanje na portalu javnih naročil je z dne 15.7.2016.

Izvajalec je dne 6.9.2016 zaradi prezasedenosti nominiral podizvajalca Kohek gradbeništvo, d.o.o. in priložil vso potrebno dokumentacijo. Aneks št. 1 je z dne 22.9.2016, višina gradbenih del, ki jih bo izvedel podizvajalec je 36.034 € brez DDV. Občina je dne 27.9.2016 objavila spremembo (aneks) na portalu javnih naročil.

Občina je prejela začasno situacijo dne 30.9.2016 v višini 62.060 € z DDV in končno situacijo dne 31.10.2016 v višini 31.844 € z DDV. Potrjeni sta od nadzornega organa ter plačani v zakonsko določenem roku. Občina je v skladu s končno situacijo plačala direktno podizvajalcu 20.575 €, kolikor tudi znaša znesek opravljenih del brez DDV v skladu z izjavo glavnega izvajalca z dne 31.10.2016. Izjava podizvajalca z dne 30.11.2016 potrjuje tudi, da je SGP Pomgrad, d.o.o. v celoti plačal 14.044 € za opravljena dela po začasnih situacijah. Končna skupna vrednost opravljenih del je 76.970 € brez DDV.

Primerjava ponudbenega predračuna in končnega obračuna po odsekih:

ODSEK	PONUDBENI PREDRAČUN V € BREZ DDV	KONČNI OBRAČUN V € BREZ DDV	RAZLIKA V € BREZ DDV
1. KLANČNIK-SATLER-ČERIČ	23.293,66	17.235,58	-6.058,08
2. LOKA-FRAJHAJM	27.798,22	30.293,83	2.495,61
3. RENČE-VAŠKI DOM	4.140,03	4.920,14	780,11
4. JUG	8.712,64	0	– 8.712,64
5. SONČNA ULICA	13.025,72	24.520,57	11.494,85
SKUPAJ VSI ODSEKI	76.970,27	76.970,12	-0,15

Pojasnilo občine za odstopanja in neizvedena dela na odseku Jug:

- *Odsek Klančnik-Satler-Čerič: manjše količine izkopsnega materiala in posledično manj vgrajenega tampona glede na v popisu navedene količine, zaradi ustrezne trdnosti podlage;*
- *Odsek Loka-Frajhajm: dodatno izvedeni prepusti in položitev cevi pod cestiščem za potrebe dodatnega odvajanja meteornih voda iz obcestnega jarka ter večji obseg rušitve in posledično asfaltiranja voziščnih površin;*
- *Odsek Ranče-vaški dom: nekoliko večja površina priprave podlage in asfaltiranja zaradi nakazovanja priključka in hišnih odcepov;*
- *Odsek Jug: dela se niso izvajala zaradi ostrih nasprotovanj lastnikov zemljišč, ki mejijo na navedeni odsek; lastniki so namreč zahtevali neprimerno večji obseg del od predvidenih in zajetih v sklopu popisa oz. ponudbenega predračuna, kar pa za občino kot investitorja ni bilo sprejemljivo, zato smo od izvedbe odstopili;*

- *Odsek Sončna ulica: podaljšanje trase asfaltiranja vključno z ureditvijo odvodnjavanja glede na količine v popisu zaradi predvidenih novo gradenj po spremembah in dopolnitvah občinskega prostorskega načrta.*

Računi so plačani v zakonsko določenem roku ter pravilno knjiženi v poslovne knjige.

Garancija za zavarovanje odprave napak v garancijskem roku je z dne 9.12.2016 v višini 4.695 € (5% pogodbene vrednosti) z veljavnostjo do 2.11.2019.

2.7.2 Gradbeni nadzor

Gradbeni nadzor je izvajal JOHAN gradbeno svetovanje in inženiring, Ladislav Selinšek, s.p. Pogodba je z dne 28.6.2016 v višini 1,8% od končne neto vrednosti gradbenih del, to je 1.385 € brez DDV. Občina je za gradbeni nadzor pridobila tri ponudbe in izbrala najugodnejšega.

Občina je prejela dva računa v skupni vrednosti 1.689 € z DDV (1.385 € brez DDV, kar predstavlja 1,8% končne obračunane vrednosti).

Plačana sta v zakonsko določenem roku ter pravilno knjižena v poslovne knjige.

2.7.3 Sanacija meteornega odvodnjavanja

Občina je z naročilnico št. 0222/2016 z dne 25.7.2016 izvajalcu Asfalt Kovač, proizvodnja asfalta, d.o.o. naročila sanacijo meteornega odvodnjavanja in cestišča dela Mariborske ceste in odcep Jakopin v Račah v skladu s predračunom št. 491/2016 z dne 4.7.2016 v višini 27.716 € z DDV. Dne 10.8.2016 je občina prejela še dodatek k ponudbi za nujna obnovo vodovoda po Mariborski cesti v dolžini 60 m - odcep Jakopin v višini 2.941 € ter dne 25.8.2016 v višini 1.325 € z DDV. Občina je za sanacijo pridobila še dve proti ponudbi, izbrala je najugodnejšo.

Končna situacija je z dne 30.9.2016 v višini 30.090 € z DDV, od tega v višini 27.629 € z DDV za sanacijo odvodnjavanja ter 2.461 € z DDV za obnovo vodovoda. Plačana je v zakonsko določenem roku ter pravilno knjižena v poslovne knjige. Situacijo je podpisal tudi nadzorni inženir. Cene na enoto mere so skladne s predračuni.

2.7.4 Ureditev potoka po neurju in asfaltiranje ceste Ob potoku v Morju

Občina je z naročilnico št. 0279/2016 z dne 11.10.2016 izvajalcu Predan, d.o.o. naročila ureditev potoka po neurju in asfaltiranje ceste Ob potoku v Morju v skladu s predračunom št. 104/2016 z dne 6.10.2016 v višini 34.111 € z DDV. Občina je za sanacijo pridobila še eno proti ponudbo, izbrala je najugodnejšo.

Prejela je eno začasno in končno situacijo. Začasna situacija je z dne 30.10.2016 v višini 23.478 € z DDV. Končna situacija je z dne 30.11.2016 v višini 14.834 € z DDV. Začasna situacija je plačana predčasno, za kar je občina pridobila popust v višini 117 €, končna je plačana v zakonsko določenem roku, obe sta pravilno knjiženi v poslovne knjige. Cene na enoto mere so skladne s predračuni. Skupaj zaračunana vrednost je v višini 38.313 € z DDV in presega ponudbeno vrednost za 4.201 € z DDV.

2.7.5 Rekonstrukcija ceste v naselju Morje-Brezovec

Občina je z naročilnico št. 0300/2016 z dne 28.10.2016 izvajalcu Nizke gradnje Špes, Špes Matej, s.p. naročila rekonstrukcijo občinske ceste v naselju Morje-Brezovec (Gama Papež) v skladu s predračunom št. 31/2016 z dne 16.9.2016 v višini 18.931 € z DDV. Občina je za sanacijo pridobila še eno proti ponudbo, izbrala je najugodnejšo.

Končna situacija je z dne 1.12.2016 v višini 17.949 € z DDV. Plačana je v zakonsko določenem roku ter pravilno knjižena v poslovne knjige. Cene na enoto mere so skladne s predračuni.

2.7.6 Ureditev odvodnjavanja in sanacijsko asfaltiranje ulice Ob potoku

Občina je z naročilnico št. 0341/2016 z dne 29.11.2016 izvajalcu Predan, d.o.o. naročila ureditev odvodnjavanja in sanacijsko asfaltiranje ulice Ob potoku v Račah v skladu s predračunom št. 124/2016 z dne 2.11.2016 v višini 34.611 € z DDV. Občina je za sanacijo pridobila še dve proti ponudbi, izbrala je najugodnejšo.

Končna situacija je z dne 28.12.2016 v višini 35.450 € z DDV. Plačana je predčasno, za kar je občina pridobila popust v višini 177 €, pravilno je knjižena v poslovne knjige. Cene na enoto mere so skladne s predračuni, končna vrednost presega ponudbeno za 838 € z DDV za dodatna dela, ki jih ni bilo v ponudbenem predračunu (dobava in vgradnja betona za obbetoniranje cevi meteorne kanalizacije pod cesto ter izdelava iztočnih glav v potoku).

Pri pregledu smo ugotovili:

- za obnovo petih odsekov občinskih cest je občina izvedla javno naročilo male vrednosti ter z izbranim ponudnikom SGP POMGRAD, d.d. dne 5.7.2016 sklenila pogodbo v višini 93.904 € z DDV, pogodba vsebuje protikorupcijsko klavzulo,
- končna skupna vrednost opravljenih del je 93.904 € z DDV, situaciji sta potrjeni od nadzornika, pravilno plačani in knjiženi,
- garancija za zavarovanje odprave napak v garancijskem roku je z dne 9.12.2016,
- gradbeni nadzor je izvajal Ladislav Selinšek, s.p. po pogodbi z dne 28.6.2016, končni obračun je skladen s pogodbo - 1,8% končne obračunane vrednosti, računa sta plačana v zakonsko določenem roku ter pravilno knjižena,

- občina je z naročilnicami naročila sanacijo meteornega odvodnjavanja in cestiča dela Mariborske ceste in odcep Jakopin v Račah, ureditev potoka po neurju in asfaltiranje ceste v Morju Ob potoku, rekonstrukcijo občinske ceste v naselju Morje-Brezovec, ureditev odvodnjavanja in sanacijsko asfaltiranje ulice Ob potoku v Račah,
- situacije so plačane v zakonsko določenem roku ali pa so za predčasna plačila pridobljeni popusti ter pravilno knjiženi v poslovne knjige, cene na enoto mere so skladne s predračuni,
- za ureditev potoka po neurju in asfaltiranje ceste Ob potoku v Morju končna vrednost presega ponudbeno za 4.201 € z DDV, cene po enoti mere so pravilne,
- za ureditev odvodnjavanja in sanacijsko asfaltiranje ulice Ob potoku v Račah končna vrednost presega ponudbeno za 838 € z DDV za dodatna dela, ki jih ni bilo v ponudbenem predračunu.

2.8 Urejanje pokopališč in pogrebna dejavnost

Pregledali smo urejanje pokopališč in pogrebno dejavnost.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 16039002 Urejanje pokopališč in pogrebna dejavnost.

Proračunska postavka je v letu 2016 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
55.000,00 €	23.566,49 €	42,9

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- tekoče vzdrževanje pokopališča v Framu ter poslovilni govori v višini 12.019 € ter
- investicije in investicijska vzdrževanja pokopališč v višini 11.547 €.

V letu 2016 so bila izplačana sredstva v višini 23.566 €.

2.8.1 Tekoče vzdrževanje pokopališča v Framu ter poslovilni govori

Podrobneje smo pregledali odvoz smeti v občini, sestavo in branje poslovilnih govorov, obrezovanje žive meje ter odvoz in obdelavo komunalnih odpadkov.

2.8.1.1 Odvoz smeti

Občina je z dne 4.1.2016 izdala predlog za izdajo naročilnice/pogodbe za odvoz odpadnih sveč in drugih odpadkov. Ocenjena vrednost je bila 3.500 € brez DDV. Občina ima s podjetjem Snaga, d.o.o. sklenjen Aneks št. 1 k pogodbi o pogojih in načinu oddaje ter prevzema odpadnih nagrobnih sveč in drugih odpadkov iz pokopališča Fram z dne 17.6.2011. Podrobneje smo pregledali račun št. U-PO-60700848 z dne 3.5.2016 v višini 352 €, račun št. U-PO-60701538 v višini 166 € ter račun U-PO-60700363 z dne 5.2.2016 v višini 135 €. Računi so bili plačani v pravih zneskih in v zakonsko določenem roku. Računi so pravilno knjiženi.

2.8.1.2 Sestava in branje poslovnih govorov na pogrebih v Framu

Občina ima sklenjeno pogodbo o stvaritvi avtorskega dela, pisanje in branje poslovnih govorov na pogrebih z avtorjem Slavkom Osebikom, ki pa ga zastopa avtorska agencija za Slovenijo AAS. AAS v avtorjevem imenu izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj od odhodka za stvaritev avtorskega dela. Avtorjeva cena za govor je 70 € neto. Agencija AAS je izdala račun št. 201633000898 z dne 16.5.2016 v višini 111 € (priloženo dokazilo za en govor). Račun je bil plačan v pravih zneskih in v zakonsko določenem roku. Račun je pravilno knjižen.

2.8.1.3 Obrezovanje žive meje

Občina je izdala naročilnico št. 0239/2016 za obrez žive meje podjetju Monet - Lipavšek Danijel, s.p. Občina je prejela račun št. 201607 z dne 8.9.2016 v višini 670 €. Račun je bil plačan v pravih zneskih in v zakonsko določenem roku.

2.8.1.4 Odvoz in obdelava komunalnih odpadkov

Občina ima sklenjeno pogodbo o izvajanju storitev obveznih gospodarskih javnih služb zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov, obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov v občini Rače – Fram z dne 5.1.2016. Pogodba je za obdobje 5 let. Javno podjetje Komunala Slovenska Bistrica, d.o.o. izvaja:

- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov,
- obdelava določenih vrst odpadkov,
- odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanje komunalnih odpadkov.

Podjetje občini zaračunava posamezne storitve. Podrobneje smo preverili račun št. 6140213 z dne 31.8.2016 v višini 109 € za zbiranje in odlaganje odpadkov. Račun je bil plačan v pravih zneskih in v zakonsko določenem roku. Račun je pravilno knjižen.

2.8.2 Investicije in investicijsko vzdrževanje pokopališč

Podrobneje smo preverili obnovo sanitarij na pokopališču Fram ter izdelavo električne napeljave v sanitarijah mrliške vežice v Framu.

2.8.2.1 Obnova sanitarij na pokopališču Fram

Za preureditev sanitarij ter ureditev sanitarij za invalide na pokopališču v Fram je občina prejela dve ponudbi, in sicer:

- ponudba št. 14/2016 z dne 22.8.2016 podjetja MATA TIM, d.o.o. v višini 9.955 € brez DDV ter
- ponudba z dne 31.8.2016 podjetja IO GRADNJE, d.o.o. v višini 9.302 € brez DDV.

Občina se je odločila za cenejšega ponudnika, in sicer za IO GRADNJE, d.o.o. ter izdala naročilnico št. 0247/2016 z dne 5.9.2016. Dobavitelj je vodil gradbeni dnevnik, ki je podpisan s strani odgovornega vodje.

Občina je prejela račun št. 21-2016 z dne 15.11.2016 v višini 9.960 €. Račun je bil plačan v pravilni višini in skladno z zakonom. Račun je pravilno knjižen.

2.8.2.2 Izdelava električne napeljave na Pokopališču Fram

Občina je za izdelavo električne napeljave na Pokopališču Fram prejela dve ponudbi, in sicer:

- Elektro Šoba, Šoba Vojko, s.p. ponudba št. 2016-011 z dne 12.1.2016 v višini 895 € brez DDV ter
- Elektro Breznik, Janko Breznik s.p. ponudba 4/16 z dne 22.1.2016 v višini 950 € brez DDV.

Občina se je odločila za cenejšega ponudnika in izdala naročilnico št. 0188/2016 z dne 22.6.2016. Občina je od ponudnika prejela račun št. 2016-228 z dne 19.9.2016 v višini 1.071 €. Račun je bil plačan v pravilni višini in skladno z zakonom. Račun je pravilno knjižen.

2.8.2.3 Izdelava električne napeljave v sanitarijah mrliške vežice v Framu

Občina je od podjetja Elektro Šoba, Šoba Vojko, s.p. prejela ponudbo št. 250-050 z dne 7.9.2016 v višini 597 € brez DDV za izdelavo električne napeljave v sanitarijah mrliške vežice v Framu. Občina je ponudniku izdala naročilnico št. 0322/2016 za popravilo in izvedbo elektro instalacij na pokopališču Fram v skladu s predračunom. Občina je dne 20.12.2016 prejela račun v višini 727 €. Račun je občina poravnala predčasno (dne 23.12.2016) in zato pridobila popust v višini 3,62 €. Račun je pravilno knjižen.

Pri pregledu smo ugotovili:

- podrobneje smo preverili tekoče vzdrževanje pokopališča v Framu, poslovilne govore ob pogrebih ter investicije in investicijsko vzdrževanje pokopališč,
- občina je za tekoče vzdrževanje in poslovilne govore izdala naročilnice ter sklenila pogodbe/aneke, računi so skladni s podlagami, plačani v zakonsko določenem roku ter pravilno knjiženi,
- občina je kot investicije in investicijsko vzdrževanje pokopališč izvedla obnovo sanitarij na pokopališču Fram, izdelava električne napeljave na pokopališču Fram, izdelava električne napeljave v sanitarijah mrliške vežice v Framu, za kar je pridobila ponudbe, dela je naročila z naročilnicami, računi so skladni s podlagami, plačani v zakonsko določenem roku, za predplačila so pridobljeni popusti ter pravilno knjiženi.

3.POVZETEK IN ZAKLJUČEK

Podjetje PROCONSILIO, d.o.o. je izvajalo notranjo revizijo uspešnosti vzpostavljenih notranjih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja na področju **zaključnega računa za leto in 2016.**

Podrobneje smo preverili **8 proračunskih postavk leta 2016**, in sicer izvedene postopke izbire dobaviteljev v skladu z določili Zakona o javnem naročanju, podlage za izplačila iz proračuna ter pravilnost zaračunanih storitev/gradenj v skladu z naročilnicami/pogodbami, javne razpise in sofinanciranja v skladu s pogodbami.

Z notranjo revizijo smo ugotovili, da ima občina vzpostavljene dobre notranje kontrole na pregledanih področjih. Za izplačila ima podlage v pogodbah, aneksih, naročilnicah in odredbah ter javnih razpisih. Dokumenti so pravilno knjiženi. Računi so plačani v zakonsko določenem roku ali pa predčasno, za kar je občina pridobila dobropise. Izvedeni postopki zbiranja ponudb za gradnje so pravilni, zaračunane vrednosti izvedenih del pa skladne s pogodbami/aneksi/naročilnicami.

Pri pregledu financiranja **Nogometnega kluba Rače - Fram** ugotavljamo, da je za porabo sredstev za investicijsko vzdrževanje občina po pozivu prejela potrdila o plačilu kot to zahteva pogodba o sofinanciranju v 5. členu, sredstva pa niso bila v celoti porabljeni v letu 2016.

Za kritje obratovalnih stroškov je občina s klubom sklenila pogodbo o donatorstvu, po našem mnenju je potrebno sredstva za pokritje obratovalnih stroškov prav tako vključiti v javni razpis.

Iz prejete dokumentacije ugotavljamo tudi, da članarine niso plačali vsi člani kluba, kakor je to zapisano v 10. členu Statuta Nogometnega kluba Rače z dne 17.2.2006, ki določa, da je članstvo v klubu prostovoljno, člani pa so s podpisom pristopne izjave zavezani k plačilu članarine.

Nogometni klub je potrebno **nemudoma obvestiti** o kršitvi določil statuta glede plačevanja članarine.

Za izboljšanje poslovanja v skladu z opravljeno notranjo revizijo **podajamo naslednji priporočili:**

1. **Priporočamo**, da društvom (Čebelarsko društvo Slivnica, društva podeželskih žena in mladine,...) sredstva razdelite z javnim razpisom.
2. **Priporočamo**, da redno kontrolirate namensko porabo sredstev Nogometnega kluba Rače ter v primeru odstopanj ukrepate v skladu s pogodbami.

Maribor, 31.7.2017

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

