

Datum: 29. 8. 2013

OBČINSKEMU SVETU  
OBČINE RAČE - FRAM

**ZADEVA: PREDLOG ZA SEZNANITEV NA 25. REDNI SEJI  
OBČINSKEGA SVETA OBČINE RAČE – FRAM, DNE  
9. 9. 2013**

**NASLOV:** Seznantev s Poročilom o notranji reviziji Občine Rače-Fram  
za leto 2012

**GRADIVO PRIPRAVILA:** Revizijska hiša Loris d.o.o.

**POROČEVALEC:** predstavnik nadzornega odbora in direktorica OU

**PREDLOG SKLEPA:** Občinski svet Občine Rače - Fram se seznani s Poročilom o notranji reviziji Občine Rače-Fram za leto 2012.

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

# **Poročilo o notranji reviziji**

**OBČINA RAČE - FRAM**

**za leto 2012**

Dravograd, avgust 2013

## Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo *notranje revidiranje poslovanja* Občine Rače - Fram za leto 2012.

*Cilj revizije* je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Rače - Fram na področju proračuna za leto 2012.

V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2012	Skupni realizirani prihodki so v višini 5.746.777 € ter realizirani odhodki v višini 5.024.537 €. Realizirani prihodki so v višini 102 odstotka veljavnega proračuna in realizirani odhodki v višini 81,5 odstotka veljavnega proračuna.	
Transforni prihodki	Občina je v letu 2012 prejela 262.311 € transfernih prihodkov. Vsi prihodki so bili namensko porabljeni.	
Obnova objekta KS Fram	Sredstva za obnovo objekta KS Fram so bila realizirana v višini 244.473 €. Na podlagi sklepa župana o začetku postopka oddaje javnega naročila je bilo na portalu javnih naročil dne 23.03.2012 objavljeno javno naročilo št. JN3257/2012 po odprtem postopku, z ocenjeno vrednostjo 280.000 € (sklop 1: 210.000 € in sklop 2: 70.000 €). Naročilo je bilo oddano najugodnejšemu ponudniku, in sicer za sklop 1 podjetju GP Radlje, d.o.o. in za sklop 2 podjetju Granit, d.o.o.	
Subvencije za pospeševanje razvoja malega gospodarstva	Sredstva za subvencije pospeševanja razvoja malega gospodarstva so bila realizirana v višini 44.000 €. Sredstva so bila razdeljena v skladu s sprejetim internim aktom o finančni pomoči in spodbujanju podjetništva in javnim razpisom.	
Žepnine dijakom – študentom	Sredstva za žepnine dijakom in študentom so bila realizirana v višini 127.470 €. Občina nima Pravilnika o dodeljevanju žepnin. Žepnine so bile dodeljene na podlagi sklepov občinskega sveta.	Priporočamo, da pregledate pravila in merila za dodelitev štipendij in jih zapišete v interni akt občine.

	Javni razpis za dodelitev žepnin dijakom in študentom za študijsko leto 2012/2013 je bil objavljen v Novicah občine.	
E - poslovanje občine	Sredstva za E - poslovanje občine so bila realizirana v višini 4.500 €. Preverili smo sredstva nakazana za: HKOM, IUS-INFO, FIND-INFO, lokalno omrežje ULO, katalog informacij javnega značaja. Sredstva so bila nakazana v skladu s sklenjenimi pogodbami z izvajalci storitev.	
Izdelava občinskih planskih aktov, izvedbenih načrtov	Sredstva za izdelavo občinskih planskih aktov, izvedbenih načrtov so bila realizirana v višini 56.485 €. Sredstva se nanašajo na več planskih aktov. Nakazila so bila izvršena na podlagi sklenjenih pogodb oz. izdanih naročilnic izvajalcem storitev.	
Izgradnja vrtca Fram	Sredstva za izgradnjo vrtca Fram so bila realizirana v višini 218.848 €. Občina je na portalu javnih naročil objavila odprti postopek javnega naročila in izbrala najugodnejšega ponudnika podjetje GP Radlje, d.d. Izvajalec gradnje je do 31.12.2012 izdal tri začasne situacije. Situacije so potrjene s strani gradbenega nadzornika samostojnega podjetnika INGRA, Franc Šušteršič, s.p.. Dne 22.01.2013 je bil med občino in GP Radlje, d.d. v stečaju sklenjen dogovor o razvezi gradbene pogodbe.	
Stroški dela	Stroški dela zaposlenim za mesec november 2012 so obračunani v skladu z določili iz aneksov in pogodb o zaposlitvi. Prav tako je pravilno obračunana nagrada županu ter sejnine občinskim svetnikom in nadzornemu odboru.	
Pogodbeno delo	Pogodbeno delo je obračunano v skladu z določili sklenjenih pogodb. Pravilno so obračunane dajatve.	
Plačilni roki	Občina plačuje račune v zakonsko določenem plačilnem roku (30 dni od prejema listine). Za predčasna plačila so bili pridobljeni popusti.	

Sofinanciranje cene programa vrtca	Občina sofinancira ceno programa vrtca v skladu z določili pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo. Preverili smo prejeta računa za mesec november 2012 Osnovne šole Rače in Osnovne šole Fram, ki izvajata predšolsko vzgojo v občini. Višina sofinancirane oskrbnine je zmanjšana za 5 %. Osnovna šola Rače in Fram sta odšteli vrednost prehrane za čas, ko otrok ni bilo v vrtcu. V skladu s spremembami in dopolnitvami sklepa o določitvi cen programov v javnih vrtcih Občine Rače - Fram je Osnovna šola Fram za tri otroke prvega starostnega obdobja pri obračunu za starše oskrbnino dodatno znižala za 20 %.	
------------------------------------	--	--

Na podlagi opravljene notranje revizije smo ugotovili, da so notranje kontrole v Občini Rače - Fram na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo **učinkovito**.

## KAZALO

1	UVOD .....	6
1.1	PРАВNA IN STROKOVNA PODLAGA .....	6
1.2	CILJI NOTRANJE REVIZIJE .....	6
1.3	PREDMET NOTRANJE REVIZIJE .....	6
1.4	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJE REVIZIJE .....	7
1.4.1	Postopki notranje revizije .....	7
1.4.2	Metode notranje revizije .....	7
1.4.3	Kontrolni postopki .....	7
1.5	REVIZORJI .....	7
1.6	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA .....	8
2	PRORAČUN OBČINE RAČE - FRAM .....	8
2.1	PРАВNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2012.....	8
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA.....	9
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA .....	10
2.3.1	Transforni prihodki .....	10
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA.....	13
2.4.1	Obnova objekta KS Fram .....	13
2.4.2	Subvencije za pospeševanje razvoja malega gospodarstva.....	16
2.4.3	Žepnine dijakom in študentom .....	18
2.4.4	E- poslovanje občine .....	19
2.4.5	Izdelava občinskih planskih aktov, izvedbenih načrtov.....	20
2.4.6	Izgradnja vrtca Fram.....	22
2.4.7	Plačilni roki .....	25
2.5	STROŠKI DELA JAVNIH USLUŽBENCEV .....	25
2.5.1.1	Sistemizacija delovnih mest .....	26
2.5.1.2	Sistem obračuna plač .....	26
2.5.1.3	Povračila v zvezi z delom .....	27
2.5.1.4	Obračun regresa za letni dopust .....	28
2.5.2	Obračun in izplačilo nagrad funkcionarjem .....	28
2.5.2.1	Obračun plače županu .....	28
2.5.2.2	Obračun in izplačilo sejin in nagrad.....	28
2.5.3	Pogodbeno delo.....	29
2.6	PRIPOROČILA PRI PREJŠNJI REVIZIJI.....	30
2.6.1	Bivanje starejših občanov v zavodih .....	30
2.6.2	Plačilo razlike med ekonomsko ceno in plačilom staršev Vrtca Rače – Fram .....	30
3	MNENJE .....	32
4	PRILOGA.....	33

## 1 UVOD

### 1.1 PРАВNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranja revizija je bila izvedena na osnovi naročilnice št. 74/2013<sup>1</sup>. Strokovna podlaga za notranje revidiranje so bili: Zakon o javnih financah<sup>2</sup> (v nadaljevanju ZJF), Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>3</sup>, Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor<sup>4</sup>, Usmeritve za notranje kontrole<sup>5</sup> in Usmeritve za državno notranje revidiranje<sup>6</sup>.

### 1.2 CILJI NOTRANJE REVIZIJE

**Splošni cilj** notranje revizije je bil preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja občine.

**Cilji** notranje revizije so bili naslednji:

- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so vsi poslovni dogodki, ki jih je izvedla občina, evidentirani v poslovnih knjigah,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so se vsi evidentirani poslovni dogodki tudi zgodili,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so poslovni dogodki primerno odobreni in so izvedeni v sklopu poslovanja občine,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da so vsi poslovni dogodki pravilno evidentirani v računovodskih evidencah,
- ali obstajajo kontrole, ki zagotavljajo, da je poslovanje gospodarno in zakonito.

### 1.3 PREDMET NOTRANJE REVIZIJE

To poročilo predstavlja rezultat notranje revizije poslovanja občine za leto 2012.

Notranja revizija je obsegala:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor sprejemanja in izvajanja proračuna za leto 2012,
- preverjanje večjih proračunskih postavk,
- nadzor stroškov dela za mesec november 2012,
- nadzor nad izvajanjem priporočil pri prejšnji reviziji.

<sup>1</sup> Naročilnica št. 74/2013 z dne 27.03.2013

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 79/99, z dopolnitvami in spremembami do 11/11

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

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

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

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

## 1.4 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJE REVIZIJE

### 1.4.1 Postopki notranje revizije

Notranja revizija se je izvajala po postopkih:

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

### 1.4.2 Metode notranje revizije

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

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

### 1.4.3 Kontrolni postopki

Na področju proračuna je notranja revizija vključevala preverjanje:

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

Na področju stroškov dela je notranja revizija vključevala preverjanje:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za stroške dela,
- pravilnosti obračuna plač za mesec november 2012,
- pravilnosti obračuna avtorskega dela, sejin in nagrad.

## 1.5 REVIZORJI

Notranja revizija je potekala od 16.04.2013 do 26.06.2013 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. Dne 23.07.2013 smo prejeli pojasnila strokovne službe občine in dne 19.08.2013 pojasnila Osnovne šole Fram. S strani izvajalca so notranjo revizijo opravili preizkušena državna notranja revizorka Lucija Smolnik, univ. dipl. ekon. in asistenti državna notranja revizorka Irena Rutnik, univ. dipl. ekon., Natalija Planinšič in Jure Žvikart, univ. dipl. upr. org.



## 1.6 PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

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

Občina Rače - Fram ima 7.025 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2012).

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

Opravljanje notranje revizije je bilo omejeno na občino kot pravno enoto.

### Drugi podatki o občini

Naziv:	OBČINA RAČE - FRAM
Sedež:	Grajski trg 14, 2377 RAČE
Matična številka:	5883253000
Davčna številka:	85992046
Šifra dejavnosti:	84.110 Splošna dejavnost javne uprave
Podračun štev.:	01298-0100008874
Poslovno leto:	poslovno leto je trajalo od 1.1.2012 do 31.12.2012
Župan:	Branko Ledinek, ing. agr.

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).

## 2 PRORAČUN OBČINE RAČE - FRAM

### 2.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2012

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

Sestava, priprava in izvrševanje proračunov lokalnih skupnosti (občinski proračuni), upravljanje s premoženjem občin, zadolževanje občin, poročta občin, upravljanje njihovih dolgov, računovodstvo in proračunski nadzor, se urejajo v skladu z ZJF.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 123/06, 101/07, 57/08, 94/10, 36/11, 40/12

Občina je pri pripravi proračuna upoštevala določila ZJF in vse zakonske zahteve povzela v Odloku o proračunu, ki ga je na predlog župana sprejel občinski svet. Pravna podlaga za sprejem proračuna je določena v Statutu občine.

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

## 2.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

V Uradnem vestniku štajerske in koroške regije št. 27/2011 je bil objavljen sklep o začasnem financiranju proračunskih potreb Občine Rače – Fram v obdobju januar – marec 2012.

Odlok o proračunu Občine Rače - Fram za leto 2012 je bil sprejet na 12. redni seji, dne 28.02.2012<sup>8</sup>.

Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Rače -Fram za leto 2012 je bil sprejet na 18. redni seji, dne 28.11.2012<sup>9</sup>.

Zaključni račun proračuna Občine Rače - Fram za leto 2012 je bil sprejet na 22. Redni seji, dne 18.03.2013<sup>10</sup>.

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2012:

Postavka	v €	
	Veljavni proračun	Realizirani proračun za leto 2012
<b>A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV</b>		
I. SKUPAJ PRIHODKI	5.621.955	5.746.777
II. SKUPAJ ODHODKI	6.161.859	5.024.537
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-539.904	722.240
<b>B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB</b>		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	541	541
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	-541	-541
<b>C. RAČUN FINANCIRANJA</b>		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	0	0
VIII. ODPLAČILO DOLGA	0	0
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-540.445	721.699
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	539.904	-722.240

<sup>8</sup> Medobčinski uradni vestnik, št. 6/12 z dne 05.03.2012

<sup>9</sup> Medobčinski uradni vestnik, št. 25/12 z dne 13.12.2012

<sup>10</sup> Medobčinski uradni vestnik, št. 6/13 z dne 02.04.2013

Proračun Občine Rače – Fram za leto 2012 sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov. Splošni del sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov po ekonomski klasifikaciji, račun finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja.

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov<sup>11</sup>. Realizirani proračun ne presega veljavnega proračuna.

Občina je v načrtu razvojnih programov izkazala načrtovane izdatke proračuna za investicije za investicije za obdobje 2012-2015, in sicer po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let. Načrt razvojnih programov je izkazan po virih financiranja (lastna proračunska sredstva, drugi viri) za celovito izvedbo programov.

## 2.3 PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA

Občina Rače - Fram je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2012 izkazala realizirane prihodke v znesku 5.746.777 €.

Prihodki občine v letu 2012 so:

Prihodki	Proračun	Rebalans	Veljavni proračun	Realizirani proračun	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	4.520.342	4.507.887	4.507.887	4.585.796	101,7
Nedavčni prihodki	835.200	808.000	808.000	895.239	110,8
Kapitalski prihodki	6.126	6.126	6.126	3.431	56,0
Prejete donacije	0	0	0	0	0,0
Transforni prihodki	791.713	299.942	299.942	262.311	87,5
<b>Skupaj</b>	<b>6.153.381</b>	<b>5.621.955</b>	<b>5.621.955</b>	<b>5.746.777</b>	<b>102,2</b>

Oznake:

RP – realiziran proračun

VP – veljaven proračun

Prihodki so za leto 2012 v celoti realizirani glede na rebalans proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina) in nedavčni prihodki (prihodki od najemnin, drugi izredni nedavčni prihodki).

### 2.3.1 Transforni prihodki

Občina Rače-Fram je prejela v letu 2012 iz državnega proračuna Republike Slovenije in iz javnih agencij in iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU za 262.311 € transfnih prihodkov.

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 57/05, 88/05, 138/06, 108/08

Zap. št.	Vrsta prihodka	Znesek v €
1.	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije - požarna taksa	11.401,00
2.	SVRL, izvajanje 21. člena ZFO	123.374,00
3.	Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja - obnova objekta Fram 47	123.381,37
4.	Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo - Medobčinski inšpektorat Maribor	3.681,44
5.	Vzdrževanje gozdnih cest	473,24
6.	<b>Skupaj prejeta sredstva iz državnega proračuna</b>	<b>262.311,05</b>

#### **Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije - požarna taksa**

Občina prejme sredstva v skladu z razdelilnikom sredstev Uprave RS za zaščito in reševanje. V letu 2012 je prejela 11.401 €. Sredstva so pravilno knjižena med prihodki občine.

#### **Vzdrževanje gozdnih cest**

Občina Rače - Fram, Republika Slovenija in Zavod za gozdove Slovenije so dne 03.05.2012 sklenili Pogodbo o vzdrževanju gozdnih cest. Predmet pogodbe je financiranje vzdrževanja, način oddaje javnega naročila za vzdrževanje gozdnih cest, nadzor in obračun vzdrževalnih del za 4,14 km gozdnih cest v zasebnih gozdovih in 0,30 km gozdnih cest v državnih gozdovih. Vrednost vzdrževalnih del od 01.01.2012 do 31.12.2012 je 1.187 €.

Realizirana vrednost proračunske postavke Vzdrževanje in gradnja gozdnih cest (11071) je v višini 1.602 €.

#### **Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja - obnova objekta Fram 47**

Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja je dne 12.03.2012 izdala Odločbo o pravici do nepovratnih sredstev programa razvoja podeželja, sofinanciranega iz Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP), ukrep Ohranjanje in izboljševanje dediščine podeželja, Obnova objekta KS Fram v višini 189.322 €. Delež sofinanciranja je 85%.

Realizirana vrednost proračunske postavke Obnova okolice in objekta Fram 47 (18004) je v višini 244.473 €, od tega je gradnja objekta v višini 220.711 €.

#### **SVRL, izvajanje 21. člena ZFO**

Občina in Republika Slovenija, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo sta dne 26.10.2011 sklenili Pogodbo št. C2130-12T300279 o sofinanciranju projekta Izgradnja energetske varčnega vrtca na osnovi 21. člena ZFO. Sofinanciranje bo v višini 123.374 € v letu 2012.

Realizirana vrednost proračunske postavke Izgradnja vrtca Fram (19003) je v višini 218.848 €.

### Medobčinski inšpektorat Maribor

Mestna občina Maribor, Občine Benedikt, Cerkevjak, Duplek, Hoče-Slivnica, Kungota, Lenart, Lovrenc na Pohorju, Miklavž na Dravskem polju, Pesnica, Rače-Fram, Ruše, Selnica ob Dravi, Starše, Sveta Ana, Sveta Trojica, Sveti Jurij v Slovenskih goricah in Šentilj so v leti 2011 z odlokom o ustanovitvi ustanovile »Medobčinski inšpektorat in redarstvo Maribor«.

Z odlokom so določene pravice in obveznosti občin ustanoviteljic in njihovih organov v razmerju do organa skupne občinske uprave in v medsebojnih razmerjih.

Skupna uprava opravlja upravne, strokovne in svetovalne naloge mestne oziroma občinskih uprav občin ustanoviteljic v zvezi z nalogami:

- občinske inšpekcije,
- občinskega redarstva.

Sredstva za delo skupne uprave in druga materialna sredstva zagotavljajo občine ustanoviteljice v določenem razmerju, in sicer Občina Rače-Fram za inšpekcijo v deležu 2,7 % in za redarstvo v deležu 0,79 %.

Občina Rače-Fram je posredovala Ministrstvu za pravosodje in javno upravo, Sektorju za lokalno samoupravo poročilo o realizaciji odhodkov za financiranje medobčinske inšpekcije, redarstva in varstva okolja za leto 2012.

Odredba Urada za lokalno samoupravo in regionalni razvoj z dne **08.06.2011** za sofinanciranje skupnega opravljanja nalog občinske uprave – Medobčinsko redarstvo v višini 4.384 €. Nakazilo se izvrši v dveh delih, in sicer 2.192 € do 30.06.2011, drugo nakazilo v višini **2.192 € pa do 31.01.2012**.

Odredba Urada za lokalno samoupravo in regionalni razvoj z dne **13.06.2012** za sofinanciranje skupnega opravljanja nalog občinske uprave – Medobčinsko redarstvo v višini 4.038 €. Nakazilo se izvrši v dveh delih, in sicer **720 € do 31.07.2012**, drugo nakazilo v višini 3.318 € pa do 31.01.2013.

Odredba Urada za lokalno samoupravo in regionalni razvoj z dne **13.06.2012** za sofinanciranje skupnega opravljanja nalog občinske uprave – Medobčinski inšpektorat Maribor v višini 4.316 €. Nakazilo se izvrši v dveh delih, in sicer **769 € do 31.07.2012**, drugo nakazilo v višini 3.546 € pa do 31.01.2013.

V letu 2012 je občina prejela od Urada za lokalno samoupravo in regionalni razvoj sredstva v skupni višini 3.681 €. Nakazana sredstva Medobčinskemu uradu Maribor so vodena na proračunski postavki 15029003 Izboljšanje stanja okolja. Realizirana vrednost za leto 2012 je v višini 10.252 €.

Pri pregledu smo ugotovili, da so bila vsa pregledana sredstva namensko porabljena.

## 2.4 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA

V skladu z 11. odstavkom 2. člena ZJF lahko občina prevzema obveznosti in izplačuje sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen in do višine, ki sta določena s proračunom.

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2012 izkazala realizirane odhodke v znesku 5.024.537 €.

Odhodki občine v letu 2012:

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
<b>A. Tekoči odhodki</b>	<b>1.995.386</b>	<b>1.991.714</b>	<b>1.694.751</b>	<b>85,1</b>
Plače in drugi izdatki zaposlenim	425.766	425.766	370.892	87,1
Prispevki delod.za socialno varnost	68.183	68.183	61.110	89,6
Izdatki za blago in storitve	1.418.190	1.432.864	1.241.520	86,6
Plačila domačih obresti	0	0	0	0,0
Rezerve	83.247	64.901	21.229	32,7
<b>B. Tekoči transferi</b>	<b>2.163.544</b>	<b>2.167.216</b>	<b>2.057.966</b>	<b>95,0</b>
<b>C. Investicijski odhodki</b>	<b>1.879.068</b>	<b>1.880.106</b>	<b>1.173.437</b>	<b>62,4</b>
<b>D. Investicijski transferi</b>	<b>123.861</b>	<b>122.823</b>	<b>98.383</b>	<b>80,1</b>
<b>Skupaj</b>	<b>6.161.859</b>	<b>6.161.859</b>	<b>5.024.537</b>	<b>81,5</b>

Realizirani odhodki so v višini 81,5 odstotka veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo tekoči odhodki (tekoče vzdrževanje drugih objektov) in tekoči transferi.

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2012. V vzorec smo izbrali šest proračunskih postavk, kontrolo pravilnosti obračuna stroškov dela ter kontrolo pravilnosti plačevanja v skladu z zakonsko določenimi plačilnimi roki, kar je prikazano v nadaljevanju poročila.

### 2.4.1 Obnova objekta KS Fram

Sredstva za obnovo objekta KS Fram so bila realizirana v višini 244.473 € (konto 42050003) na proračunski postavki 18004. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 242.786 €.

Občina Rače – Fram je dne 20.03.2012 prejela odločbo Agencije RS za kmetijske trge in razvoj podeželja, s katero se ji odobrijo nepovratna sredstva iz programa razvoja podeželja, sofinanciranega iz Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP), ukrep Ohranjanje in izboljševanje dediščine podeželja, v višini do 189.322 €.

Na podlagi sklepa župana o začetku postopka oddaje javnega naročila je bilo na portalu javnih naročil dne 23.03.2012 objavljeno javno naročilo št. JN3257/2012 po odprtem postopku, z ocenjeno vrednostjo 280.000 € (sklop 1: 210.000 € in sklop 2: 70.000 €).

Za javno naročilo je pravočasno prispelo devet ponudb, kar je razvidno iz spodnje tabele. Strokovna komisija je dne 16.04.2012 izvedla odpiranje ponudb in sestavila zapisnik.

Št.	Ponudnik	SKLOP 1	SKLOP 2	Skupaj vrednost brez DDV	Skupaj vrednost z DDV
		Vrednost s popustom brez DDV	Vrednost s popustom brez DDV		
1.	Ngd d.o.o.	178.583,13	/	178.583,13	214.299,76
2.	GIVO d.o.o.	219.073,12 <u>- 21.907,30</u> 197.165,00	80.872,99 <u>- 8.087,30</u> 72.785,69	269.951,50	323.941,80
3.	GP Radlje d.d.	214.540,64 <u>- 53.635,16</u> <b>160.905,48</b>	77.804,54 <u>- 19.451,13</u> 58.353,41	219.258,89	263.110,66
4.	Granit Slov. Bistrica d.d.	306.808,69 <u>- 85.906,43</u> 220.902,26	73.677,47 <u>- 20.629,69</u> <b>53.047,78</b>	273.950,04	328.740,04
5.	Cestno podjetje Ptuj d.d.	271.535,44 <u>- 13.576,77</u> 257.958,67	80.803,31 <u>- 4.040,16</u> 76.763,15	334.721,81	401.666,18
6.	Gradbeništvo Milan Pintarič s.p.	208.745,39 <u>- 6.262,36</u> 202.483,03	/	202.483,03	242.979,63
7.	GP Project ing d.o.o.	289.365,70 <u>- 34.723,88</u> 254.641,82	82.971,22 <u>- 9.956,55</u> 73.014,67	327.656,49	393.187,79
8.	Kupola d.o.o.	196.802,40 <u>- 15.744,19</u> 181.058,21	65.640,24 <u>- 6.564,02</u> 59.076,22	240.134,42	288.161,30
9.	Knuplež d.o.o.	196.385,26 <u>- 7.855,41</u> 188.529,85	/	188.529,85	226.235,82

Strokovna komisija je po pregledu in ocenitvi ponudb za izvedbo izbrala:

- za sklop 1 - Obnova objekta KS Fram: GP Radlje d.d., najcenejša ponudba v višini 160.905 € brez DDV in 193.086 € z DDV in
- za sklop 2 - Ureditve okolice: Granit Slovenska Bistrica d.d., najcenejša ponudba v višini 53.047,78 € brez DDV in 63.657,33 € z DDV.

Na podlagi pregleda in ocenitve ponudb strokovne komisije je župan dne 18.04.2012 izdal odločitev, da se sklop 1 odda podjetju GP Radlje d.d. in sklop 2 podjetju Granit Slovenska Bistrica d.d., ki sta ponudila najugodnejšo ponudbo, skladno z razpisno dokumentacijo.

Objava izbire izvajalca je bila objavljena na Portalu javnih naročil z dne 13.06.2012 pod oznako JN6366/2012.

**Sklop 1**

Pogodba o izvajanju del za sklop 1 je bila podpisana dne 17.05.2012 v višini 160.905 € brez DDV oz. 193.087 € z DDV. Izvajalec gradnje je predložil garancijo za dobro izvedbo del v višini 19.309 € z DDV ter v skladu z aneksom k pogodbi v novi vrednosti 20.254 € in rokom veljavnosti do 20.10.2012.

K pogodbi so bili sklenjeni 4 aneksi, v katerih se naročnik in izvajalec dogovorita za vključitev različnih podizvajalcev ter povečanje skupne vrednosti pogodbenih del zaradi dodatno naročenih del. Naročnik je izvedel pogajanja.

Povečanje pogodbene vrednosti je bilo z aneksom številka:

- 2 z dne 19.07.2012 v vrednosti 7.877 € brez DDV oz. 9.452 € z DDV in
- 4 z dne 04.09.2012 v vrednosti 15.144 € brez DDV oz. 18.173 € z DDV.

Z aneksi se je pogodbena vrednost povečala za 23.021 € brez DDV oz. 27.625 € z DDV, kar predstavlja 14,3 % osnovne pogodbene vrednosti.

V odločbi Agencije RS za kmetijske trge in razvoj podeželja z dne 09.01.2013 je navedeno, da se zahtevku za izplačilo sredstev, določenih v odločbi o pravici do sredstev št. 33124-6/2011-7 z dne 12.03.2012, ki ga je vložila Občina Rače-Fram, delno ugotovi v višini 123.381,37 €, del zahtevka v višini 39.643,86 € se zavrne.

Pri administrativnem pregledu zahtevka je bilo ugotovljeno, da stranka v zahtevku za izplačilo sredstev uveljavlja stroške, ki jih ob prijavi na javni razpis ni uveljavljala, ker se nanašajo na obnovo notranjosti objekta, in jih je že sama izločila kot neupravičen strošek. Stranka mora Agencijo obvestiti o vsaki predlagani spremembi naložbe in pridobiti soglasje Agencije, preden se spremembe naložbe začnejo izvajati.

Pri administrativnem pregledu zahtevka je bilo ugotovljeno, da je pri izvedbi predmetne naložbe prišlo do sprememb, za katere stranka predhodno ni pridobila soglasja Agencije. Skupaj so za gradbena dela upravičeni stroški v višini 151.454,32 €.

Izvajalec gradnje GP Radlje, d.o.o. je na dan 30.09.2012 izstavilo končno situacijo v končni vrednosti 220.711 € z DDV. Situacije je podpisana od nadzornika gradnje.

GP Radlje, d.o.o. je predložilo bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku v višini 22.071 €, veljavno do 25.09.2017.

**Gradbeni nadzor za sklop 1**

Pogodba o gradbenem nadzoru št. 430-1/2012/GN-1 med Občino Rače-Fram in Ingra, Franc Šušteršič, s.p. je bila podpisana dne 18.05.2012. Predmet pogodbe je gradbeni nadzor za sklop št. 1- Obnova objekta KS Fram v vrednosti 3.218 € brez DDV oz. 3.862 € z DDV (2 % od vrednosti investicije). V 5.3. členu Pogodbe o izvedbi strokovnega nadzora je določeno, da je pogodbena vrednost fiksna in nespremenljiva do konca izvedbe posla. Višina nadzora 2% od vrednosti investicije izhaja iz predložene ponudbe, na podlagi te je v pogodbi določena nominalna vrednost.



## **Sklop 2**

Pogodba o izvajanju del za sklop 2 – Ureditev okolice je bila podpisana dne 29.05.2012 z izvajalcem Granit, d.d. v višini 53.047 € brez DDV oz. 63.657 € z DDV. K pogodbi so bili sklenjeni 3 aneksi, v katerih se naročnik in izvajalec dogovorita o podaljšanju roka izvedbe do 20.04.2013 ter o vključitvi podizvajalcev. Izvedba del se nadaljuje v letu 2013.

Podjetje Granit, d.d. je občini predložilo dodatek št. 1 k garanciji za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti za podaljšanje veljavnosti na 30.05.2013.

V letu 2012 je izvajalec izstavil prvo začasno situacijo na dan 30.11.2012 v vrednosti 13.458 € z DDV. Dela se nadaljujejo v letu 2013.

## **Gradbeni nadzor za skop 2**

Pogodba o gradbenem nadzoru št. 430-1/2012/GN-2 je bila podpisana dne 10.08.2012 med naročnikom Občino Rače – Fram in izvajalcem Ingra, Franc Šušteršič, s.p. Predmet pogodbe je gradbeni nadzor za skop 2 – Ureditev okolice v vrednosti 1.061 € brez DDV oz. 1.273 € z DDV (2 % od vrednosti investicije). Vrednost pogodbenih del nadzora je v višini 1.273 € z DDV oz. 2% od vrednosti investicije. V letu 2012 je podjetje Granit d.d. izstavilo le 1. začasno situacijo v višini 13.458 EUR z DDV, vrednost nadzornikovih del je v letu 2012 znašala zgolj 269 EUR z DDV.

### **2.4.2 Subvencije za pospeševanje razvoja malega gospodarstva**

Sredstva za subvencije pospeševanja razvoja malega gospodarstva so bila realizirana v višini 44.000 € (konto 41029903) na proračunski postavki 14002. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 49.079 €.

Pravilnik o finančni pomoči in spodbujanju podjetništva v Občini Rače-Fram je sprejel Občinski svet na 16. redni seji, dne 31.05.2004 ter dne 07.06.2005 in 13.01.2006 spremembe in dopolnitve pravilnika. Upravičenci do sredstev so podjetja, mala gospodarska družba in samostojni podjetnik posameznik.

Subvencije se v skladu s pravilnikom dodeljujejo za naslednje namene:

- vzpostavitev nove obratovalnice,
- subvencioniranje obrestne mere,
- pomoč za odpiranje novih delovnih mest,
- pomoč za samozaposlitev,
- pomoč pri pripravi dokumentacije za kandidiranje na razpisih za pridobitev nepovratnih sredstev.

Občina Rače – Fram je v mesecu juniju 2012 objavila v časopisu Novice Občine Rače – Fram št. 54 -2/2012 Razpis za dodelitev sredstev za spodbujanje podjetništva v občini Rače – Fram za leto 2012 in Razpis za dodelitev posojil s subvencionirano obrestno mero za pospešitev razvoja malega gospodarstva.

Razpisana finančna sredstva v višini 50.000 € so namenjena za pospeševanje razvoja malega gospodarstva, namenijo se kot nepovratna finančna pomoč v obliki dotacij kot sofinanciranje izvajanja posameznih ukrepov. Znesek za posamezno vrsto subvencije določil Odbor za gospodarstvo glede na število prispelih vlog. Maksimalni znesek za posameznega upravičenca je 2.000 €.

Občina Rače – Fram je z razpisom razpisala sredstva za naslednje namene:

- vzpostavitev nove obratovalnice (odprtje nove, če ima podjetje že obratovalnico, odprtje dodatne z novimi delovnimi mesti, za istovrstno ali drugo dejavnost ter za namen zgradbe novega objekta oz. razširitvi dotedanega) – nobena vloga ni bila prejeta,
- pomoč pri odpiranju novih delovnih mest (sredstva s pridobijo le za zaposlovanje občanov občine v času od 01.12.2011 do 30.09.2012, ki še niso bili zaposleni ali so ostali brez zaposlitve, za odpiranje novega delovnega mesta) - 5 subvencij,
- pomoč za samozaposlitev -17 subvencij,
- pomoč pri pripravi dokumentacije – nobena vloga ni bila prejeta,
- udeležba na sejnih (razpisana sredstva so v višini 4.000 € na proračunski postavki 14011 Promocijske prireditve – sodelovanje na sejmih)- 8 vlog za sofinanciranje.

Pogoj za pridobitev subvencij je, da je prosilec občan Občine Rače – Fram in ima v občini tudi sedež podjetja. Rok za predložitev vlog iz razpisa za pospeševanje razvoja malega gospodarstva je bil 01.10.2012. Pravice in obveznosti med občino in prejemnikom subvencije se določijo s pogodbo. Občinska uprava preverja izpolnjevanje pogodbenih določil.

V primeru, da sredstva niso bila porabljena za namen, za katerega so bila dodeljena, je občina upravičeno zahteva vračilo dodeljenih sredstev.

S posebnim razpisom so bila razpisana sredstva za sofinanciranje obrestne mere malega gospodarstva za kredite, najete za namene:

- nakup, graditev, prenova ali adaptacija prostorov, namenjenih poslovni dejavnosti,
- nakup opreme – osnovnih sredstev,
- razširitev in posodobitev obstoječih proizvodnih in storitvenih kapacitet.

Za leto 2012 so bila razpisana sredstva v višini 214.000 €. Rok za predložitev vlog za razpis sofinanciranja obrestne mere je bil do najkasneje 31.08.2012.

Preverili smo vloge za dva prejemnika sredstev, in sicer:

- Vloga za dodelitev subvencije je bila prejeta na občino dne 16.07.2012 pod šifro 317-5/2012. Vlagatelj se je samozaposlil v januarju 2012. Priložil je vsa dokazila v skladu z zahtevo. Sklep o dodelitvi subvencije za samozaposlitev v višini 2.000 € je z dne 16.10.2012. Pogodba o dodelitvi subvencije za samozaposlitev je z dne 16.10.2012.
- Vloga za dodelitev subvencije je bila prejeta na občino dne 21.11.2012 pod šifro 317-18/2012. Vlagateljica se je samozaposlila v oktobru 2012. Priložila je vsa dokazila v skladu z zahtevo (nima pogodbe z zavodom o samozaposlitvi, priložila je kopijo izredne odpovedi pogodbe o zaposlitvi z dne 05.11.2012 zaradi neuspešno opravljenega poskusnega dela, namesto potrdila o stalnem prebivališču je kopija osebnega dokumenta).

Sklep o dodelitvi subvencije za samozaposlitev v višini 2.000 € je z dne 27.11.2012. Pogodba o dodelitvi subvencije za samozaposlitev je z dne 27.11.2012. Zapisnik 6. korespondenčne seje Odbora za gospodarstvo dne 23.11.2012 o dodelitvi subvencije.

Sredstva subvencij so bila konec meseca novembra 2012 nakazana v skladu z zapisnikom odbora za gospodarstvo. Po pojasnilu strokovne službe so bile z vsemi upravičenci sklenjene pogodbe o dodelitvi subvencije. O vseh subvencijah je občina v skladu z zakonodajo poročala Ministrstvu za finance.

### 2.4.3 Žepnine dijakom in študentom

Sredstva za žepnine dijakom in študentom so bila realizirana v višini 127.470 € (konto 41199904) na proračunski postavki 20054. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v enaki višini.

Občina nima Pravilnika o dodeljevanju žepnin.

Žepnine dijakom in študentom so dodeljena na podlagi sklepov občinskega sveta, in sicer:

- Na 24. redni seji, dne 10.09.2009 je občinski svet sprejel sklep, po katerem se žepnina dodeli dijakom in študentom s stalnim prebivališčem v Občini Rače – Fram, ki se redno šolajo in se pravočasno prijavijo na javni razpis žepnina v višini 40 € mesečno za 10 mesecev leta. Sklep velja od 01.09.2009 dalje.
- Na 8. redni seji, dne 15.9.2011 je občinski svet sprejel sklep, da od 1.9.2011 dalje dijakom in študentom pripada žepnina v višini 30,00 € mesečno za 10 mesecev.
- Na 9. redni seji, dne 07.11.2011 je svet sprejel sklep o dodatnem pogoju za pridobitev žepnine za dijake in študente.

Javni razpis za dodelitev žepnin dijakom in študentom za študijsko leto 2012/2013 je bil objavljen v Novicah občine. Dijaki so morali vloge oddati do 21. septembra, študenti pa do 19. Oktobra 2012.

Odločba za dodelitev štipendij dijakom je bila izdana dne 05.10.2012 ter dne 05.11.2012 za dodelitev štipendij študentom.

Nakazila žepnin od septembra do novembra so bila dne 12.11.2012 v skupni višini 39.060 €.

Pregledali smo šest vlog za dodelitev štipendij, in sicer:

- vloga prejeta dne 19.9.2012 pod številko 124/1-2012/143, dijak, priloge so
- vloga prejeta dne 19.9.2012 pod številko 124/1-2012/166, dijakinja, priloge so
- vloga prejeta dne 21.9.2012 pod številko 124/1-2012/236, dijakinja, priloge so
- vloga prejeta dne 26.9.2012 pod številko 124/1-2012/253, študent, priloge so
- vloga prejeta dne 10.10.2012 pod številko 124/1-2012/302, študentka, priloge so
- vloga prejeta dne 17.10.2012 pod številko 124/1-2012/386, študentka, priloge so

Občina je za vse vlagatelje preverila stalno prebivališče preko portala MNZ.

Vse vloge so pravočasne in pravilne.

### **Priporočilo**

Priporočamo, da pregledate pravila in merila za dodelitev štipendij in jih zapišete v interni akt občine.

### **2.4.4 E- poslovanje občine**

Sredstva za e – poslovanje občine so bila realizirana v višini 4.500 € (konto 40220500 in 40251001) na proračunski postavki 04021. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 4.743 €.

### **HKOM**

Občina je z Ministrstvom za javno upravo, Direktoratom za e-upravo in upravne procese, dne 22.12.2010, podpisala Pogodbo o vzpostavitvi komunikacijske povezave v omrežje državnih organov HKOM in vzdrževanju te povezave št.: 3825-407/2007/15-MJU/2010. Predmet pogodbe je:

- vzpostavitev in vzdrževanje povezave uporabnikovega računalniškega omrežja v komunikacijsko omrežje državnih organov HKOM prek interneta z uporabo tehnologije VPN in/ali
- vzpostavitev in vzdrževanje povezave (ali več njih) posamezne delovne postaje (ali več njih) v komunikacijsko omrežje državnih organov HKOM prek interneta z uporabo tehnologije VPN po predhodnem močnem overjanju z enkratnim geslom.

Ministrstvo mesečno zagotavlja sredstva v višini 117 €. Vlada RS je dne 26.01.2010 sprejela cenik, ki je pričel veljati s 01.01.2011.

MJU je za januar 2012 izdala račun št. 311198-12-47477 z dne 2.2.2012 za zagotavljanje in vzdrževanje komunikacijskih povezav v znesku 97,71 € brez DDV (117,25 € z DDV).

Občina je v letu 2012 ministrstvu nakaza sredstva v skupni vrednosti 1.290 €.

### **IUS-INFO**

Občina je dne 06.11.2007 s podjetjem IUS SOFTWARE Pravne in poslovne informacije, d.o.o. sklenila Pogodbo o naročništvu na združeni pravni informacijski sistem IUS-INFO/EURO IUS-INFO. Sestavni del pogodbe so splošni pogoji in cenik. Zaračunava se pristopnina v enkratnem znesku, mesečna naročnina ter morebitna presežna uporaba. Pogodba velja za nedoločen čas.

### **FinD-INFO**

Občina je dne 09.12.2010 s podjetjem IUS SOFTWARE, d.o.o. sklenila pogodbo o naročništvu na portal FinD-INFO. Uporabnik plačuje mesečno najemnino in morebitno uporabo nad dogovorjenim obsegom. Pogodba je sklenjena za nedoločen čas.

Pregledali smo račun št. 1201216-004580 z dne 31.1.2012 IUS SOFTWARE, d.o.o. za naročnino na UIS-INFO v znesku 83,00 € brez DDV ter na FIND-INFO v znesku 49,90 € brez DDV.

Občina je v letu 2012 podjetju IUS Software, d.o.o. nakazala sredstva v vrednosti 1.328 €.

### **Lokalno omrežje ULO**

Občina je dne 19.10.2011 s podjetjem Telekom Slovenije, d.d. sklenila Pogodbo za storitev - Upravljalno lokalno omrežje. Pogodba je sklenjena za nedoločen čas.

V skladu s 30. členom Statuta občine je dne 26.02.2010 sprejel župan Pravilnik o uporabi službenih telefonov Občine Rače – Fram. Sklep o dopolnitvi pravilnika je bil sprejet dne 30.05.2011.

### **Katalog informacij javnega značaja**

Občina je dne 4.2.2009 s podjetjem Inštitut za lokalno samoupravo in javna naročila Maribor sklenila Pogodbo o ažuriranju in vzdrževanju kataloga informacij javnega značaja. Cena obdelave in objave dokumentov znaša 10 € z DDV po objavljenem dokumentu ter zakupa 20 Mb prostora na strežniku znaša 168 € z DDV na leto.

Pogodba je sklenjena za leto 2009 in se lahko podaljša. Z Inštitutom za lokalno samoupravo in javna naročila Maribor je bila dne 28.12.2011 podpisana pogodba o ažuriranju in vzdrževanju kataloga informacij javnega značaja za čas od 01.01.2012 do 31.12.2012.

V februarju 2012 so bila inštitutu nakazana sredstva v višini 168 €.

### **2.4.5 Izdelava občinskih planskih aktov, izvedbenih načrtov**

Sredstva za izdelavo občinskih planskih aktov, izvedbenih načrtov so bila realizirana v višini 56.485 € (konto 42080420) na proračunski postavki 16021. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 60.000 €.

V nadaljevanju predstavljamo pregledane postopke.

### **Strokovne podlage za opredelitev do pobud pravnih in fizičnih oseb v občini Rače-Fram za spremembo namenske porabe prostora**

Občina je izvajalcu strokovne podlage izdala naročilnico št. 14/2011 z dne 25.01.2011. Naročilnica je bila izdana v skladu s ponudbo št. 142/2010 v višini 16.200 €. Izvajalec ZUM, d.o.o. je dne 31.12.2011 izstavil račun št. RK/394/11 v vrednosti 7.800 €.

**Izdelava sprememb in dopolnitev Prostorskih ureditvenih pogojev za naselje Rače, Fram in podeželje v občini Maribor**

Občina je izvajalcu dopolnitve in spremembe prostorskega načrta dne 13.11.2012 izdala naročilnico št. 219/2012 v vrednosti 3.500 € brez DDV oz. 4.200 € z DDV. Izvajalec ZUM, d.o.o. je dne 29.11.2012 izdal račun št. RK/281/12 v vrednosti 4.200 € z DDV.

**Spremembe in dopolnitve strokovnih podlag za Občinski prostorski načrt občine Rače-Fram**

Občina je izvajalcu dopolnitve in spremembe prostorskega načrta dne 17.08.2012 izstavila naročilnico št. 154/2012 v ocenjeni vrednosti 19.013 € brez DDV oz. 22.815 € z DDV. Naročilnica je bila izstavljena v skladu s ponudbo št. 64/2012. Izvajalec ZUM, d.o.o. je dne 31.08.2012 izstavil račun št. RK/213/12 v vrednosti 22.815 € z DDV.

**Geostoritve**

Občina je dne 05.07.2012 izdala Geodetskemu inštitutu Slovenije naročilnico št. 132/2012 v vrednosti 132 € brez DDV oz. 158 € z DDV. Naročilnica je bila izdana na osnovi ponudbe št. 1200340 z dne 27.6.2012.

Geodetski inštitut Slovenije je dne 10.07.2012 izdal račun št. 1200537 za prvo poizvedbo na istem posnetku, povečava A-4 v vrednosti 158 € z DDV.

**Vzdrževanje e-geocenter.com za leto 2012**

Z Javnim podjetjem za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči je bila dne 15.01.2009 podpisana pogodba o vzdrževanju e-geocenter.com, uporabi informacijske infrastrukture (informacijsko telekomunikacijska oprema in licence) ter pripravi prostorskih podatkov.

Občina bo za sofinanciranje storitev sofinancirala 1.307 € z DDV, enoletna uporabnina znaša 145 € z DDV, enkratna inicialna priprava prostorskih podatkov znaša 345 € z DDV. Pogodba je sklenjena za eno leto z možnostjo podaljšanja.

Javno podjetje za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči, d.o.o. je dne 15.05.2012 izstavilo račun št. IR120035 v vrednosti 531 € z DDV.

**Izdelava IDZ načrta arhitekture za novi ZD Rače**

Občina je izvajalcu načrta dne 07.09.2011 izdala naročilnico št. 218/2011. Naročilnica je bila izdana v skladu s ponudbo št. PON-PD-0609-2011 v vrednosti 1.980 € z DDV.

Izvajalec Atelje dialog Vojko Pavčič, s.p je izdal:

- račun št. 238/2012 z dne 26.4.2012 v vrednosti 990 € (1.situacija v višini 50% celote),
- račun št. 242/2012 z dne 08.08.2012 v vrednosti 990 € (2.situacija v višini 50% celote).

**Priprava programa opremljanja stavbnih zemljišč za območje občine Rače – Fram**

S podjetjem ZUM, d.o.o. je bila podpisana pogodba o izvedbi javnega naročila št. 431-8/2010 z dne 10.5.2010 »Priprava programa opremljanja stavbnih zemljišč za območje občine Rače-Fram« v pogodbeni vrednosti 23.400 € z DDV. Storitve je bilo potrebno opraviti do 06.12.2010. Odločitev o oddaji JN je z dne 16.04.2010.

Izvajalec storitve ZUM, d.o.o. je izstavil računa:

- RK/182/12 z dne 31.7.2012 v vrednosti 8.400 € z DDV in
- RK/21/12 z dne 10.3.2012 v vrednosti 4.200 € z DDV.

Z družbo ZUM urbanizem, planiranje, projektiranje, d.o.o. Maribor je bil dne 03.12.2010 podpisan dodatek št. 1 k osnovni pogodbi. Pogodbeni stranki sta ugotovili, da naročnik verifikacije predlaganih gradiv še ni opravil, ker je pričakoval, da bo v ustreznih terminih pripravil in sprejel Občinski prostorski načrt Občine Rače – Fram in ga uporabil kot osnovo za pripravo programa opremljanja stavbnih zemljišč. S tem bi zagotovil, da bi bil program opremljanja stavbnih zemljišč skladen z novim občinskim prostorskim aktom. Zaradi usklajevanja z nosilci urejanja prostora in zagotavljanja dodatnih podlag, se je načrtovani sprejem občinskega prostorskega načrta bistveno zamaknil. Z dodatkom k pogodbi sta se naročnik in izvajalec dogovorila, da se določijo novi roki za izvedbo programa opremljanja stavbnih zemljišč občine. Izvajalec bo pripravil ustrezna gradiva odloka o programu opremljanja in odloka o komunalnem prispevku v roku 1 meseca po naročnikovem pregledu osnutka gradiv. Končne elaborate bo izvajalec pripravil v dveh tednih po objavi odloka.

#### **Izdelava občinskega prostorskega načrta Občine Rače – Fram OPN**

O izvedbi javnega naročila št. 431-12/2008 OPN Rače-Fram je bila dne 25.07.2008 podpisana pogodba v znesku 47.400 € z DDV. V skladu s terminskim planom bi moral izvajalec izdelati končni elaborat v dveh tednih po objavi OPN v uradnem glasilu. Po pojasnilu strokovne službe končni elaborat še ni bil izdelan.

Izvajalec ZUM, d.o.o. je izstavil računa:

- RK/258/12 z dne 30.10.2012 v vrednosti 2.400 € z DDV in
- RK/235/12 z dne 30.09.2012 v vrednosti 3.000 € z DDV.

#### **2.4.6 Izgradnja vrtca Fram**

Sredstva za izgradnjo vrtca Fram so bila realizirana v višini 218.848 € (konto 42040115 in 42080400) na proračunski postavki 19003. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 721.616 €.

Občina Rače-Fram je s sklepom številka JNV-G-000/2012-POG pričela postopek o oddaji javnega naročila za izgradnjo vrtca Fram. Ocenjena vrednost javnega naročila je znašala 1.523.671 € brez DDV. Projekt je financiran s strani Republike Slovenije in Evropske unije.

Občina Rače-Fram je na Portalu javnih naročil objavila pod oznako JN6616/2012, z dne 20.06.2012, obvestilo o naročilu po odprtem postopku javnega naročila.

Ponudbe je bilo potrebno oddati do 30.07.2012, do 10. ure. Merilo za oddajo javnega naročila je bila najnižja cena.

Zapisnik z oznako 430-3/2012 o odpiranju ponudb je bil sestavljen dne 31.07.2012. Pri odpiranju ponudb so bili navzoči predstavniki ponudnikov, ki so predložili pooblastila.

Pravočasno so ponudbe oddali naslednji dobavitelji:

- SGP POMGRAD d.d. v vrednosti 2.098.437€ z DDV in
- GRADBENO PODJETJE RADLJE OB DRAVI d.d. v vrednosti 1.737.429 € z DDV.

Po odpiranju ponudb je naročnik pregledal ponudbe ter ugotovil, da je na podlagi merila najnižja skupna ponudbena cena z vključenim DDV ponudba ponudnika, GP RADLJE d.d. Ponudba je bila formalno popolna, primerna, pravilna, ponudbena vrednost naročila je sprejemljiva glede na zagotovljena sredstva naročnika.

Odločitev o oddaji naročila je bila sprejeta dne 07.08. 2012. Kot najugodnejši ponudnik je bilo izbrano podjetje Gradbeno podjetje Radlje ob Dravi d.d.

Odločitev o oddaji javnega naročila je bila dne 21.09.2012 poslana priporočeno s povratnico obema ponudnikoma.

Podjetje SGP POMGRAD, d.d. je dne 25. 9. 2012, vložil zahtevek za vpogled v celotno dokumentacijo predmetnega javnega naročila, vsa ravnanja naročnika in komisije ter vpogled in kopije ponudbe izbranega ponudnika.

Pri pregledu v ponudbo so bili navzoči predstavniki obeh podjetij. Podana je bila pripomba, da je dne 31. 7. 2012, občina pozvala davčni urad za posredovanje podatkov o plačanih davkih in prispevkih za ponudnika GP Radlje, d.d. Zaradi tajnosti podatkov sta predstavnika dobila potrdilo na vpogled. Drugih pripomb ni bilo.

### **Pogodba o izvedbi gradnje**

Pogodba št. 430-3/2012/GP(03-08/197-61/12G) za Izgradnjo vrtca Fram je bila podpisana dne 15.10.2012. Pogodbena vrednost je bila v višini 1.737.429 € z DDV. Gradbena dela naj bi bila končana do 15.07.2013.

### **Pregled pogodbene vrednosti**

<b>Vsebina</b>	<b>Vrednost v €</b>
Gradbena dela	399.695,98
Obrtniška dela	436.470,44
Ureditev okolja	186,466,35
Elektro instalacije	60.085,40
Strojne instalacije	336.261,25
Enostavni nadzorni centralni sistem	16.902,33
Ureditev okolja-dopolnitev	11.975,46
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.477.857,21</b>
DDV 20 %	289.571,44
<b>SKUPAJ Z DAVKOM</b>	<b>1.737.428,65</b>



Izvajalec je izročil naročniku originalno brezpogojno garancijo A-banke za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti unovčljivo na prvi pisni poziv v višini 10 % od pogodbene vrednosti ponudbe, v višini 173.743 €, z veljavnostjo do 24. 08. 2013.

### **Aneksi k pogodbi o izvedbi gradnje**

Dne 22.11.2012 sta naročnik in izvajalec gradnje podpisala aneks št. 1. Predmet aneksa je bila nominacija podizvajalcev, s katerimi je izvajalec sklenil pogodbe o izvajanju posameznih del, po podpisu osnovne pogodbe, in sicer:

- za elektroinštalacijska dela – TREZOR, d.o.o. Maribor;
- za strojne inštalacije – BORACOM TIM, d.o. Sladki vrh;

Prav tako sta s tem aneksom v gradbeno pogodbo vnesla določilo, da ima naročnik zagotovljena sofinancerska sredstva iz Evropskega sklada za regionalni razvoj.

### **Gradbeni nadzor**

Občina Rače-Fram je dne 28. 9. 2012 podala Povabilo k oddaji ponudbe za gradbeni nadzor nad javnim naročilom Izgradnja vrtca Fram trem ponudnikom, in sicer:

- Gradbeni nadzor in svetovanje Jernej Smrekar, s.p.
- INGRA Franc Šušterič, s.p.
- MROŽ, d.o.o.

Ponudbe je bilo potrebno oddati najkasneje do 5. oktobra 2012.

Na podlagi pravočasno prispelih ponudb je Občina Rače-Fram podpisala pogodbo z najugodnejšim ponudnikom INGRA, inženiring, nepremičnine, gradbeništvo Franc Šušterič, s.p.

Pogodba o gradbenem nadzoru izvedbe javnega naročila je bila podpisana dne 12.10.2012. Izvajalec je dolžan poročati naročniku o poteku prevzetih del mesečno oziroma po potrebi ali na zahtevo naročnika tudi večkrat. Pogodbena vrednost znaša 1,35 % od vrednosti investicije izgradnje objekta oziroma 23.455 € z DDV.

### **Prejeti računi**

Izvajalec Gradbeno podjetje Radlje, d.d. je do dne 31.12.2012 izdal tri začasne situacije, od katerih sta bili dve potrjeni s strani gradbenega nadzora, tretja situacija je bila zavržena zaradi sklopa zidarskih del, ki so bila posebej zaračunana, vključena pa so bila v pogodbeno ceno.

Do 31.12.2012 je bilo na proračunski postavki Izgradnja vrtca Fram porabljenih sredstev v znesku 218.848 €.

Račun številka	Dobavitelj	Datum računa	Datum prejema	Znesek računa	Dobr. sconto	Končna vrednost
01/2012	A.B.Invest ,d.o.o. Maribor	27.01.2012	03.02.2012	8.236,80	/	8.236,80
100-10/12	Modan procesna informatika, d.o.o. Maribor	13.02.2012	14.02.2012	3.840,00	/	3.840,00
06/2012	A.B.Invest, d.o.o. Maribor	09.03.2012	26.03.2012	4.118,40	61,78	4.056,62
05/2012	A.B.Invest, d.o.o. Maribor	09.03.2012	26.03.2012	2.784,00	/	2.784,00
1200102	Projekta inženiring Ptuj, d.o.o.	23.05.2012	24.05.2012	1.944,00	/	1.944,00

41/12	Gradbena meh. Dušan Predan, s.p.	30.05.2012	30.05.2012	10.725,24	/	10.725,24
015-8473	Elektro Maribor, d.d.	20.06.2012	21.06.2012	6.369,31	/	6.369,31
21/2012	Ingra, Franc Šušterič, s.p.	30.10.2012	30.10.2012	2.345,53	23,46	2.322,07
50083	GP Radlje, d.d.	29.10.2012	29.10.2012	150.031,28	1.030,00	149.001,28
50101	GP Radlje, d.d.	30.11.2012	30.11.2012	29.490,22	/	29.490,22
23/2012	Ingra, Franc Šušterič, s.p.	30.11.2012	06.12.2012	78,10	/	78,10
	<b>Skupaj proračunska postavka</b>					<b>218.847,64</b>

Dne 22.01.2013 je bil med Občino Rače-Fram in Gradbenim podjetjem Radlje, d.d. v stečajni upraviteljici sklenjen dogovor o odpovedi pogodbe o izvedbi javnega naročila. S strani Občine Rače-Fram je bil dne 28.01.2013 izdan sklep o razvezi gradbene pogodbe sklenjene med občino in Gradbenim podjetjem, d.d. Radlje ob Dravi.

Po pojasnilu strokovne službe je bil po doseženem dogovoru s stečajno upraviteljico izdan sklep o odstopu od pogodbe z izvajalcem gradnje. Dne 29.01.2013 je bil sprejet nov sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila. Ponovno je bil izveden odprt postopek javnega naročila. Ponudbe je posredovalo dvanajst ponudnikov.

#### 2.4.7 Plačilni roki

Na osnovi 23. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2011 in 2012<sup>12</sup> je za plačilo vseh obveznosti plačilni rok za neposredne uporabnike 30 dan po prejemu listine. Plačilni roki so lahko krajši za nekatere obveznosti, ki so v zakonu posebej naštet. Za plačilne roke v breme občinskega proračuna ne veljajo določbe 23. člena zakona, če se občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne roke, ker na ta način doseže nižjo pogodbeno ceno.

Pregledali smo neplačane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2012 ter plačila računov, ki so bili predmet pregleda v okviru proračunskih postavk.

Občina račune plačuje v zakonsko določenem roku. Za predčasna plačila so bili pridobljeni popusti.

## 2.5 STROŠKI DELA JAVNIH USLUŽBENCEV

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

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali so z zaposlenimi sklenjene pogodbe/aneksi o zaposlitvi,
- ali so plačni razredi za obračun plače skladni z aneksom k pogodbam o zaposlitvi po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju (v nadaljevanju ZSPJS)<sup>13</sup>,
- ali je upoštevana pravilna plačna lestvica za obračun plač,

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 96/10, 04/11, 37/12

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 56/02 in spremembe od 72/03 do 46/13

- ali so pravilno obračunana nadomestila plač ter
- ali so pravilno obračunani dodatki (dodatek za delovno dobo, morebitni drugi dodatki).

#### 2.5.1.1 Sistemizacija delovnih mest

Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Rače – Fram je sprejel župan dne 01.08.2008.

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

V proračunu za leto 2012 je bil sprejet kadrovski načrt občine uprave za leto 2012/2013.

Sistemiziranih je 19 delovnih mest, od tega eno v VIII tarifni skupini, osem v VII tarifni skupini, trije v V, štirje v IV ter po en v III in II tarifni skupini. 17 delovnih mest je za nedoločen čas ter 2 delovni mesti za določen čas. V občini je zaposlen en funkcionar. Na dan 31.12.2012 je imela občina 18 zaposlenih delavcev.

#### 2.5.1.2 Sistem obračuna plač

Preverili smo obračun plače za mesec november 2012 za osem zaposlenih delavcev. Obračunski listi za november 2012 se ujemajo z določili iz aneksov in pogodb o zaposlitvi.

Plačilne liste so usklajene z Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju<sup>14</sup>. Upoštevana je bila pravilna plačna lestvica, ki je bila v veljavi na dan 30.11.2012 (plačna lestvica v skladu z določili Zakona o uravnoteženju javnih financ iz leta 2012)

V mesecu novembru 2012 so bila nadomestila (praznik in letni dopust) v breme delodajalca obračunana na osnovi preteklega meseca.

Zaposleni so pri plači za mesec november 2012 prejeli dodatek za delovno dobo.

Dodatek za delovno dobo je pravilno obračunan v višini 0,33 odstotka od osnovne plače za vsako leto izpolnjene delovne dobe. Dodatek za delovno dobo se delavkam, ki imajo več kot 25 let delovne dobe, poveča še za 0,10 odstotka za vsako izpolnjeno leto delovne dobe nad 25 let. Pri pregledanih zaposlenih je upoštevano pravilno število let delovne dobe.

Zaposleni so imeli obračunano delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela na osnovi sklepov župana. Delovna uspešnost ni bila upoštevana v osnovi za izračun nadomestil plač (letni dopust, praznik, boleznine).

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13

Med kontroliranimi obračuni plač je imel en zaposlen obračunano tudi delo preko polnega delovnega časa. Iz evidenc prisotnosti je razvidno, koliko ur je posamezni zaposleni opravil izven rednega delovnega časa. Nadure odobri direktorica občine. Obračunano je v višini 30 odstotkov osnovne plače, kar je v skladu s Kolektivno pogodbo za javni sektor<sup>15</sup> (v nadaljevanju KPJS).

Prispevki iz plač so obračunani po predpisani stopnji, za dohodnino je upoštevana lestvica glede na povprečno plačo v RS. Pravilno so obračunani prispevki v breme delodajalca.

Neto izplačila na transakcijske račune se ujemajo z obračuni za mesec november 2012.

### 2.5.1.3 Povračila v zvezi z delom

Javnim uslužbencem pripadajo na podlagi Zakona o višini povračil z zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (v nadaljevanju ZPSDP)<sup>16</sup> dnevnice za službena potovanja v državi, kilometrina, povračila stroškov prevoza na delo in z dela, terenski dodatek, regres za prehrano med delom, nadomestilo za ločeno življenje, odpravnina od odhodu v pokoj.

Kontrolirali smo povračila stroškov prehrane med delom za mesec november 2012 ter nekatera druga povračila v zvezi z delom (kilometrini).

Stroški prevoza na delo in iz dela so zaposlenim iz vzorca plačani v višini javnega prevoza, in sicer v višini dnevne vozovnice za dneve prisotnosti na delu.

V skladu z 11. členom ZPSDP so zaposleni upravičeni do regresa za prehrano za dneve prisotnosti na delu. Znesek se usklajuje vsakih šest mesecev z rastjo cen prehrabnih izdelkov, ki jih na podlagi podatkov Statističnega urada Republike Slovenije objavi minister, pristojen za delo.

Stroški prehrane so obračunani v skladu z uskladitvami količnika rasti cen prehrabnih izdelkov v višini 3,52 € na dan za dneve prisotnosti, ko zaposlenim niso obračunane dnevnice. Stroški prehrane so bili pravilno obračunani.

Pregledali smo obračune potnih nalogov za službeno pot v mesecu novembru 2012. Pregledanim zaposlenim je bila prehrana obračunana v skladu z določili ZUJF-a, in sicer za službeno pot do 8 ur v višini 3,52 € ter od 8 do 12 ur višini dveh malic oz. 7,04 €. Na podlagi odobritve odgovorne osebe je bila za koriščenje osebnega vozila za namene službene poti zaposlenim obračunana kilometrini v višini 0,27 € (30 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov).

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 57/08 s spremembami in dopolnitvami do št. 46/13

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 87/97, 09/98, 48/01, 40/12

#### **2.5.1.4 Obračun regresa za letni dopust**

Župan je dne 10.05.2012 odredil izplačilo regresa za letni dopust v letu 2012 za funkcionarje in javne uslužbence. Obračun je bil narejen za 18 zaposlenih v višini 692 €. Eni zaposleni je bil regres izplačan v avgustu 2012.

#### **2.5.2 Obračun in izplačilo nagrad funkcionarjem**

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali je nagrada župana pravilno obračunana,
- ali so sejnine izračunane v skladu s pravilnikom,
- ali obstajajo evidence o prisotnosti članov na sejah,
- ali so sejnine in nagrade članom pravilno obračunane,
- ali so pravilno obračunane dajatve,
- ali so sejnine in dajatve pravilno izplačane.

Pravilnik o višini in načinu določanja plač oziroma plačil za opravljanje funkcije funkcionarjem, sejin članom delovnih teles občinskega sveta in drugih organov Občine Rače – Fram ter o povračilih stroškov je bil objavljen v Medobčinskem uradnem vestniku Štajerske in Koroške regije, št. 7/2007 in 6/2008. Pravilnik je sprejel občinski svet na 3. redni seji, dne 08.03.2007.

##### **2.5.2.1 Obračun plače županu**

Župan občine opravlja funkcijo poklicno. Funkcija župana je v skladu ZSPJS uvrščena v 51. plačni razred, kar predstavlja osnovno plačo župana V (v skladu plačnimi razredi funkcij v lokalnih skupnostih) za poklicno opravljanje funkcije.

Preverili smo obračun nagrade za mesec november 2012. Župan občine ima pravilno obračunano nagrado za 51. plačni razred, kar je v skladu s plačnimi razredi funkcij v lokalnih skupnostih.

##### **2.5.2.2 Obračun in izplačilo sejin in nagrad**

Pregledali smo obračun sejin nadzornemu odboru za 14. sejo, dne 27.11.2012 in občinskemu svetu za 18. redno sejo, dne 28.12.2012.

Sejnine so obračunane v skladu s sprejetim Pravilnikom o višini in načinu določanja plač oziroma plačil za opravljanje funkcije funkcionarjem, sejin članom delovnih teles občinskega sveta in drugih organov Občine Rače – Fram ter o povračilu stroškov (MOV, št. 7/07).

Članu občinskega sveta se določi del nagrade oziroma sejnina, ki lahko znaša največ 15 % županove plače za opravljanje funkcije člana občinskega sveta. Član občinskega sveta ima pravico do nagrade, in sicer:

- 35 % za udeležbo na seji občinskega sveta,
- 14 % za udeležbo na seji odbora ali komisije kot predsednik,
- 10 % za udeležbo na seji odbora ali komisije kot član.

Predsednik in člani nadzornega odbora občine imajo pravico do nagrade in sicer do 15 % plače župana, in sicer:

- 25 % za udeležbo na seji nadzornega odbora kot predsednik,
- 18 % za udeležbo na seji nadzornega odbora kot član in
- 35 % za udeležbo na seji občinskega sveta.

Preračunali smo bruto osnovo sejin glede na 51. plačni razred župana in plačno lestvico, ki je bila v veljavi na dan 30.11.2012. Vse obračunane bruto sejnine so pravilne.

Bruto osnova sejnine je zmanjšana za 10 odstotkov normiranih stroškov in obračunana 25 odstotna dohodnina.

### 2.5.3 Pogodbeno delo

Občina je letu 2012 izplačala pogodbeno delo v skupni višini 19.378 € bruto (za sklenjene avtorske pogodbe v višini 9.182 € in podjemne pogodbe v višini 10.196 €).

Preverili smo naključno izbrane pogodbe iz seznama, ki ga nam je posredovala strokovna služba ter obračune, ki so bili izplačani v letu 2012 oz. 2013, kar je podrobneje razvidno iz spodnje tabele:

Pogodba	Datum pogodbe	Opis	Obračun
Avtorska pogodba	12.12.2012	Uredniško delo (Fram) v vrednosti 1.000 € neto.	Račun AAS z dne 02.01.2013 v vrednosti 1.473 € (1.000 € neto). Plačilo v letu 2013
Avtorska pogodba	17.12.2012	Glasbeni nastop na silvestrovanju v Račah v vrednosti 1.200 € neto.	Račun AAS z dne 8.1.2013 v vrednosti 1.768 € (1.200 € neto). Plačilo v letu 2013
Podjemna pogodba	03.01.2012	Čiščenje prostorov in drugih del v vrednosti 400 € neto na mesec za čas od 01.01.2012 do 31.12.2012.	Plačilo z dne 11.12.2012 v vrednosti 516 € bruto (400 € neto).
Podjemna pogodba	03.01.2012	Dežurstvo in tekoča vzdrževalna dela a čistilni napravi v Podovi v obdobju od 01.01.2012 do 31.12.2012 v vrednosti 1.000 €.	Plačilo z dne 28.12.2012 v vrednosti 1.290 € bruto (1.000 € neto)

Pogodbeno delo je obračunano v skladu z določili sklenjenih pogodb. Pravilno so obračunane dajatve (10% normirani stroški, 25% akontacija dohodnine).

## 2.6 PRIPOROČILA PRI PREJŠNJI REVIZIJI

Končno poročilo za leto 2011 je bilo izdelano z dne 10.07.2012. V skladu z revizijskim načrtom sta bili pregledani tudi naslednji področji:

- bivanje starejših občanov v zavodih in
- plačilo razlike med ekonomsko ceno in plačilom staršev Vrtca Rače – Fram.

### 2.6.1 Bivanje starejših občanov v zavodih

Občina ima z domovi za starejše občane sklenjene pogodbe o sofinanciranju bivanja starejših občanov. Prejeti računi so pravilno zavedeni v evidence občine. Naredili smo kontrolo zaračunanih storitev za naključno izbrane domove in stanovalce. Notranje kontrole na področju zaračunavanja domskih storitev za leto 2011 niso bile učinkovite. Višina storitve ni bila zaračunan v skladu z razmerjem iz odločbe centra za socialno delo.

Preverili smo naključno izbrane prejete račune zavod za bivanje starejših občanov za leto 2012 za mesec november 2012 naslednjih domov:

- Koroški dom starostnikov Črneče,
- Dom upokojencev Ptuj,
- Dom dr. Jožeta Potrča Pojčane.

Računi za oskrbo so bili izdani v skladu s sklenjenimi pogodbami z občino ter v ustrezni višini glede na odločbe, ki so jih izdali centri za socialno delo.

### 2.6.2 Plačilo razlike med ekonomsko ceno in plačilom staršev Vrtca Rače – Fram

Pri pregledu prejetih računov za mesec marec 2011 smo ugotovili, da so bili računi ustrezno zavedeni v evidence občine. Vrtec je storitve vzgoje in izobraževanja zaračunaval v skladu z izdanimi odločbami in potrjenimi cenami programov. Za dneve, ko otrok ni bilo v vrtcu, je bila staršem in ministrstvu odšteta prehrana, razlika do polne cene pa je bila za leto 2011 zaračunana občini.

Za leto 2012 smo preverili naključno izbrane prejete račune za mesec november 2012.

#### Osnovna šola Rače

Osnovna šola Rače je pravilno zaračunala storitve vzgoje in izobraževanja. Za čas, ko otrok ni bilo v vrtcu je prehrana ustrezno zmanjšana tudi občini ustanoviteljici. Iz računa ni razvidno, koliko dni so bili otroci odsotni. Vrednost prehrane za čas odsotnosti je prikaza v skupnem znesku, razdeljena na delež, ki odpade na starše in na delež, ki odpade na občino.

Skupna vrednost oskrbnine za mesec november 2012, ki jo krije občina Osnovni šoli Rače je v višini 27.489 €. Šoli so bila nakazana sredstva v višini 26.115 €, za 5 % manj po dogovoru med ustanoviteljico in zavodom.

#### **Osnovna šola Fram**

Pri pregledu prejetega računa Osnovne šole Fram ugotavljamo, da je šola pravilno zaračunala storitve vzgoje in izobraževanja. Za čas, ko otrok ni bilo v vrtcu, je prehrana ustrezno zmanjšana tudi občini ustanoviteljici.

Pri obračunu oskrbnine otrok prvega starostnega obdobja so bile za tri otroke upoštevane spremembe in dopolnitve Sklepa o določitvi cen programov v javnih vrtcih v Občini Rače – Fram, ki jih je sprejel Občinski svet na 17. redni seji, dne 03.09.2008. Za otroke, ki imajo z vsaj enim od staršev stalno prebivališče na območju Občine Rače – Fram in so vključeni v I. starostno skupino (od 1 do 3 let starosti) Vrtca Rače ali Fram, se njihovim staršem, ki so v skladu s pravilnikom uvrščeni od 1. do vključno 8. plačilnega razreda, na osnovi pravilnika določeno plačilo zniža za 20 %. To določilo velja le v primeru, če gre za edinega otroka družine, ki je vključen v vrtec. Med pregledanimi obračuni oskrbnine sta bila tudi dva otroka, za katera občina krije celotno ceno programa. Po pojasnilu strokovne službe šole sta obračuna v skladu z izdanima odločbama.

Skupna vednost oskrbnine za mesec november 2012, ki jo krije občina Osnovni šoli Fram, je v višini 19.381 €. Šoli so bila nakazana sredstva v višini 18.412 €, za 5 % manj po dogovoru med ustanoviteljico in zavodom.



### 3 MNENJE

V Občini Rače - Fram so notranje kontrole vzpostavljene na pregledanih področjih in delujejo učinkovito.

Dravograd, dne 19.08.2013

Strokovna direktorica:

Lucija Smolnik, univ. dipl. ekon.

Preizkušena državna notranja revizorka



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

## 4 PRILOGA

### Priloga 1: Seznam uporabljenih predpisov

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

ZJF Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/99 in spremembe št. 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10, 11/11, 110/11)

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/02)

Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv preizkušeni državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor (Ur. l. RS, št. 112/02 in spremembe št. 13/03, 53/05, 83/07)

Usmeritve za notranje kontrole, RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, november 2004

Usmeritve za državno notranje revidiranje, RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2003

Standardi notranjega revidiranja, Slovenski inštitut za revizijo

#### RAČUNOVODSKI PREDPISI

ZR Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02)

Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 54/02 in spremembe št. 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07, 124/08, 112/09)

Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03 in spremembe št. 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12)

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02 in spremembe št. 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10- popr., 104/10, 104/11)

Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 45/05 in spremembe št. 138/06, 120/07, 48/09, 120/09, 58/10)

Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu ter kapitalskih naložb (Ur. l. RS, št. 117/02, 134/03)

SRS Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 118/05, 10/06-popr., 58/06, 112/06-popr., 03/07, 12/08, 119/08, 01/10, 90/10, 80/11, 02/12, 64/12)

#### DRUGO

ZLS Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 72/93 in spremembe od št. 6/94 do 84/10, 40/2012-ZUJF)

ZFO-1 Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 123/06, 101/07, 57/08, 94/10, 36/11, 40/12)

- ZIPRS Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2011 in 2012 (Ur. l. RS, št. 96/10, 4/11, 37/12)
- ZJN-2 Zakon o javnem naročanju (Ur. l. RS, št. 128/06 in spremembe št. 16/08, 19/10, 18/11, 43/12, 90/2012, 12/2013-UPB5)

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 50/07, 61/2008, 99/2009-ZIPRS1011, 3/2013)

Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Ur. l. RS, št. 57/05, 88/05 – popr. in spremembe 138/06, 108/08)

- KPJS Kolektivna pogodba za javni sektor (Ur. l. RS, št. 57/08 in spremembe št. 86/08, 03/09, 16/09, 23/09, 33/09, 48/09, 91/09, 08/10, 31/10)
- Aneks št. 1 h Kolektivni pogodbi za javni sektor (Ur. l. RS, št. 23/09, 83/10)
  - Aneks št. 2 h Kolektivni pogodbi za javni sektor (Ur. l. RS, št. 91/09, 83/10, 89/10)
  - Aneks št. 3 h Kolektivni pogodbi za javni sektor (Ur. l. RS, št. 89/10)
  - Aneks št. 4 h Kolektivni pogodbi za javni sektor (Ur. l. RS, št. 89/10)
  - Aneks št. 5 h Kolektivni pogodbi za javni sektor (Ur. l. RS, št. 40/12)
  - Aneks št. 6 h Kolektivni pogodbi za javni sektor (Ur. l. RS, št. 46/13)
  - Razlaga Kolektivne pogodbe za javni sektor (Ur. l. RS, št. 03/09, 16/09, 33/09, 48/09, 31/10, 83/10, 89/10, 59/11, 6/12, 22/13)

ZSPJS Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 56/02 in spremembe št. 72/03, 115/03, 126/03, 20/04, 70/04, 24/05, 53/05, 70/05, 14/06, 27/06, 32/06, 68/06, 110/06, 01/07, 57/07, 95/07, 110/07, 17/08, 58/08, 69/08, 80/08, 120/08, 20/09, 48/09, 91/09, 98/09, 107/09, 108/09, 08/10, 13/10, 16/10, 50/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11, 110/11, 27/12, 40/12, 104/12, 20/13, 46/13)

ZJU Zakon o javnih uslužbencih (Ur. l. RS, št. 56/02 in spremembe št. 110/02, 02/04, 10/04-popr., 23/05, 35/05, 62/05, 113/05, 21/06, 23/06, 32/06, 62/06, 131/06, 11/07, 33/07, 63/07, 65/08, 69/08, 74/09, 40/12)

Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Ur. l. RS, št. 53/08 in spremembe št. 89/08, 98/09)

Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 14/09 in spremembe št. 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13)

Uredba o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo (Ur. l. RS, št. 142/04 in spremembe št. 07/05, 60/05, 26/06, 117/06, 140/06, 76/08)

ZUJF Zakon za uravnoteženje javnih financ (Ur. l. RS, št. 40/2012, 55/12, 96/12, 104/12, 105/12, 25/13, 46/13, 47/13, 56/13)

Uredba o merilih za določanje oprostitev pri plačilih socialno varstvenih storitev (Ur. l. RS, št. 110/04, 124/2004, 114/2006-ZUTPG, 62/2010-ZUPJS)

#### PREDPISI OBČINE

- Statut Občine Rače - Fram (MUV, št. 27/11)
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Rače - Fram (MUV, št. 15/11)
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Rače - Fram (MUV, št. 21/07)
- Pravilnik o računovodstvu (župan, 10.12.2008)
- Sklep o začasnem financiranju proračunskih potreb Občine Rače - Fram v letu 2011 (župan, 21.12.2010)
- Odlok o proračunu Občine Rače - Fram za leto 2011 (občinski svet, 4. redna seja, 14.02.2011)
- Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Rače - Fram za leto 2011 (občinski svet, 9. redna seja, 07.11.2011)
- Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Rače - Fram za leto 2011 (občinski svet, 13. redna seja, 03.04.2012)