

OBČINA SEMIČ	
Priloga: 10-09-2015	Številka: 31
Številka: 450-01/2015-13	
Priloga:	Verzija:

Poročilo o notranji reviziji

OBČINA SEMIČ

za leto 2014

Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo *notranjo revizijo poslovanja* Občine Semič za leto 2014.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol občine na področju proračuna za leto 2014.

V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2014	Skupni realizirani prihodki so v višini 4.926.253 € ter realizirani odhodki v višini 5.183.862 €. Realizirani prihodki so v višini 95,5 odstotka sprejetega rebalansa in realizirani odhodki v višini 91,5 odstotka sprejetega rebalansa.	
Sanacija makadamskih cest	<p>Sredstva so bila planirana v proračunu za leto 2014, vendar do realizacije ni prišlo. Realizacija je bila v letu 2015.</p> <p>Občina je za sanacijo makadamskih cest izvedla javno naročilo. Za izvedbo del je bil izbran Begrad trgovina, d.o.o. Z izvajalcem je bila dne 13.11.2014 podpisana pogodba v višini 56.601 € z DDV. K pogodbi so bili sklenjeni trije aneksi. Nova pogodbena vrednost (zaradi spremenjenih stopenj DDV) je 62.076 € z DDV.</p> <p>V letu 2015 so bila na osnovi pogodbe zaračunana dela v višini 50.572 €. Zaračunano je po cenah iz cenika, dodatno pa so bila zaračunana še nekatera dela, ki niso zajeta po ceniku, tudi nekatere količine presegajo ponudbene. Računi so potrjeni od odgovornih oseb in plačani v zakonsko določenem roku.</p>	
Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest	<p>Sredstva za investicijsko vzdrževanje in gradnjo občinskih cest so bila realizirana v višini 840.197 €.</p> <p>Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo po odprtem postopku zbiranja ponudb za rekonstrukcijo dela kategorizirane lokalne ceste LC 255103 – odsek Semič vrtec – Roška cesta – Gaber, od odcepa za Kulturni center do odcepa za Spodnje Gorenjce (skrajšano Rekonstrukcija dela LC 255103 – odcep KC – odcep Sp. Gorenjce).</p> <p>Z izbranim ponudnikom CPG, družba za gradbeništvo, inženiring, proizvodnjo in vzdrževanje cest, d.d. Novo mesto je bila dne 23.01.2014 podpisana pogodba št. 371.02/2013-52 v višini 828.026 € z DDV. K pogodbi so bili podpisani štirje aneksi. Končna pogodbena vrednost je 822.143 € z DDV.</p>	

	<p>Situacija je bila potrjena in podpisana s strani nadzornika. Skupno rekapitulacijo (sklop A + B) na končni situaciji smo primerjali s ponudbeno skupno rekapitulacijo. Cene na končni situaciji so zaračunane v enaki višini kot so ponudbene cene.</p> <p>Občina je v sklopu proračunske postavke izdala tudi več naročilnic. Podpisane so s strani odgovornih oseb in ne presegajo zneska po ZJN-2.</p>	
Ohranjanje biotske raznovrstnosti in varstvo naravnih vrednot	<p>Ob koncu leta 2014 je vrednost realizirane postavke v višini 16.758 €.</p> <p>Podrobneje smo pregledali:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vzdrževanje kraške učne poti • Vzdrževanje učnih in pohodnih poti • Obnova naravne dediščine <p>Občina je izvajalcem izdala naročilnice ali ima z njimi sklenjene pogodbe. Zaračunane vrednosti so skladne z naročilom občine.</p>	
Drugi programi v kulturi	<p>Sredstva za druge programe v kulturi so bila realizirana v višini 811.240 €.</p> <p>Ureditev trškega jedra Semič Občina je za ureditev trškega središča izvedla javno naročilo po odprtem postopku. Projekt je bil sofinanciran s sredstvi Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja.</p> <p>Z izbranim ponudnikom Begrad, d.d., skupaj s partnerjem Malkom Novo mesto, d.o.o., je bila dne 07.04.2014 podpisana pogodba št. 331-01/2013-47 v višini 626.041 € z DDV. K pogodbi so bili podpisani trije aneksi. Nova pogodbena vrednost je 769.081 € z DDV.</p> <p>Pregledali smo začasne situacije (I. do IV.), vse so plačane v zakonsko določenem roku in potrjene od nadzornika. Končna situacija je z dne 30.09.2014. Situacija je bila potrjena in podpisana s strani nadzornika.</p> <p>Občina je v sklopu Ureditve trškega središča v naselju Semič izdala tudi več naročilnic. Podpisane so s strani odgovornih oseb in ne presegajo zneska po ZJN-2.</p> <p>IV in izboljšave – objektov kulturne dediščine Občina je izdala več naročilnic v skupni vrednosti 4.898 €. Vse so podpisane s strani odgovornih oseb in izdane v skladu z ZJN-2.</p> <p>Načrti in druga projektna dokumentacija Občina je izdala naročilnico za izdelavo IDZ za muzejsko hišo Semič v višini 4.096 €. Podpisana je s strani odgovorne osebe.</p>	

Osnovno šolstvo	<p>Sredstva za osnovno šolstvo so bila realizirana v višini 482.173 €. Občina je iz proračuna v letu 2014 nakazala sredstva za:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Materialne stroške in stroške dodatnih dejavnosti v OŠ Semič v višini 110.449 €, - Druge dejavnosti v osnovnem šolstvu v višini 3.250 €, - Investicije in investicijsko vzdrževanje v osnovnem šolstvu v višini 331.573 € ter - Sofinanciranje nabav osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja v OŠ Semič v višini 37.000 €. <p>Občina ima z Osnovno šolo Belokranjskega odreda Semič (v nadaljevanju OŠ Semič) sklenjeno pogodbo o financiranju dejavnosti vzgoje in izobraževanja v letu 2014. Pogodba je z dne 03.02.2014. podlaga za sklenitev pogodbe je finančni načrt šole za 2014. K pogodbi so sklenjeni še trije aneksi.</p> <p>Nakazila občine so skladna s pogodbo in zahtevki šole. Vsi izvedeni postopki javnega naročanja (nabava minibusa, zavarovanje šole, energetska sanacija šole) so pravilni. Zaračunano je bilo v skladu s sklenjenimi pogodbami oziroma izdanimi naročilnicami.</p>	
Povezovanje lokalnih skupnosti	<p>Sredstva za povezovanje lokalnih skupnosti so bila realizirana v višini 15.240 €.</p> <p>Dne 19.02.2009 so Občina Semič, Občina Črnomelj in Občina Metlika podpisale Dogovor o medsebojnih razmerjih občin ustanoviteljic za zagotavljanje nalog skupne občinske uprave. Dogovor je sklenjen na osnovi 2. člena Odloka o ustanovitvi organa skupne občinske uprave »Medobčinska inšpekcija in redarstvo«, s katerim so ustanovile organ skupne občinske uprave s sedežem v Črnomlju.</p> <p>Nakazila občine so skladna s pogodbo ter na osnovi danih zahtevkov Občine Črnomelj. Zahtevki so pravilo knjiženi v glavno knjigo ter plačani v zakonsko določenem roku.</p>	

Na podlagi opravljene notranje revizije smo ugotovili, da v Občini Semič notranje kontrole na pregledanih področjih 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	7
2	PRORAČUN OBČINE SEMIČ.....	8
2.1	PРАВNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2014.....	8
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA.....	9
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA.....	10
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	10
2.4.1	Sanacija makadamskih cest.....	11
2.4.2	Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinski cest	12
2.4.3	Ohranjanje biotske raznovrstnosti in varstvo naravnih vrednot.....	15
2.4.4	Drugi programi v kulturi	16
2.4.5	Osnovno šolstvo	21
2.4.6	Povezovanje lokalnih skupnosti.....	26
3	MNENJE.....	27
4	PRILOGA	28

1 UVOD

1.1 PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranja revizija je bila izvedena na osnovi naročilnice Občine Semič (v nadaljevanju občina)¹. Strokovna podlaga za notranje revidiranje so bili: Zakon o javnih financah² (v nadaljevanju ZJF), Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ³, Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor⁴, Usmeritve za notranje kontrole⁵ in Usmeritve za državno notranje revidiranje⁶.

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 v občini za leto 2014.

Notranje revidiranje je obsegalo:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor sprejemanja in izvajanja proračuna za leto 2014.

¹ Naročilnica št. 77/2015 z dne 25.03.2015

² Uradni list RS, št. 11/11 (14/13 popr., 101/13)

³ Uradni list RS, št. 72/02

⁴ Uradni list RS, št. 83/07

⁵ Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, november 2004

⁶ Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2013

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 notranje revidiranje vključevalo 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.

1.5 REVIZORJI

Notranja revizija je potekala od 18.05.2015 do 06.08.2015 ter 08.09.2015, delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. S strani izvajalca sta notranjo revizijo opravile preizkušena državna notranja revizorka Lucija Smolnik, univ. dipl. ekon. ter asistentka Nataša Jezeršek, dipl. ekon.

1.6 PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Semič je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Blatnik pri Črmošnjicah, Brezje pri Rožnem Dolu, Brezje pri Vinjem Vrhu, Brezova Reber, Brezovica pri Črmošnjicah, Brstovec, Cerovec pri Črešnjevcu, Črešnjevec pri Semiču, Črmošnjice, Gaber pri Črmošnjicah, Gornje Laze, Gradnik, Hrib pri Cerovcu, Hrib pri

Rožnem Dolu, Kal, Komarna vas, Krupa, Krvavčji Vrh, Lipovec, Maline pri Štrekljencu, Mašelj, Moverna vas, Nestoplja vas, Omota, Oskoršnica, Osojnik Planina, Podreber, Potoki Praproče, Praprot, Preloge, Pribišje, Rožni Dol, Sela pri Vrčicah, Semič, Sodji Vrh, Sovinek, Sredgora, Srednja vas, Starihov Vrh, Stranska vas pri Semiču, Štrekljevec, Trebnji Vrh, Vinji Vrh pri Semiču, Vrčice.

Občina Semič ima 3.943 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2014).

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

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

Drugi podatki o občini

Naziv:	OBČINA SEMIČ
Sedež:	Štefanov trg 9, 8333 Semič
Matična številka:	5880262
Davčna številka:	SI79049273
Šifra dejavnosti:	L/ 84.110 Splošna dejavnost javne uprave
Podračun:	SI56 0130 9010 0015 998 pri Upravi za javne prihodke (UJP)
Poslovno leto:	poslovno leto je trajalo od 01.01.2014 do 31.12.2014
Županja:	Polona Kambič

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).

2 PRORAČUN OBČINE SEMIČ

2.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2014

Preverjena je bila skladnost sprejetega proračuna glede na ZJF in Zakon o financiranju občin⁷ (v nadaljevanju ZFO).

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

Občina pri pripravi proračuna upošteva določila ZJF in vse zakonske zahteve povzame v Odloku o proračunu, ki ga na predlog župana sprejme občinski svet. Pravna podlaga za sprejem proračuna je določena v Statutu občine⁸.

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

⁸ Uradni list RS, št. 29/99 in spremembe in dopolnitve do 53/10

Za izvrševanje proračuna je odgovorna županja občine. Odredbodajalec za sredstva proračuna je županja.

2.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2014 je bil sprejet na 23. redni seji, dne 23.01.2014⁹. Financiranje občine v obdobju od 01.01.2014 do 25.01.2014 se je izvajalo na osnovi Sklepa o začasnem financiranju v obdobju januar – marec 2014¹⁰

Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Semič za leto 2014 je bil sprejet na 26. redni seji, dne 03.07.2014¹¹.

Zaključni račun proračuna Občine Semič za leto 2014 je bil sprejet na 5. redni seji, dne 26.03.2015.

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2014:

v €

Postavka	Sprejeti rebalans	Veljavni rebalans	Realizirani proračun za leto 2014
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV			
I. SKUPAJ PRIHODKI	5.160.405	5.160.405	4.926.253
II. SKUPAJ ODHODKI	5.662.640	5.655.287	5.183.862
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-502.235	-494.882	-257.609
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB			
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	220	220	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	0	0	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	220	220	0
C. RAČUN FINANCIRANJA			
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	600.000	600.000	600.000
VIII. ODPLAČILO DOLGA	134.360	141.713	141.713
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-36.375	-36.375	200.678
X. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	465.640	458.287	458.287
XI. NETO FINANCIRANJE (VI+X-IX)	502.235	494.882	257.609
XII. STANJE SREDSTEV NA RAČAUNIH na dan 31.12. PRETEKLEGA LETA	36.375	36.375	36.375

Proračun Občine Semič za leto 2014 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.

⁹ Uradni list Občine Semič številka 6/2014

¹⁰ Uradni list Občine Semič številka 109/2013

¹¹ Uradni list Občine Semič številka 51/2014

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov¹².

Občina je v načrtu razvojnih programov izkazala načrtovane izdatke proračuna za investicije za obdobje 2014-2017, in sicer po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let. Iz načrta razvojnih programov so razvidni drugi viri financiranja za celovito izvedbo programov.

2.3 PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA

Občina Semič je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2014 izkazala realizirane prihodke v znesku 4.926.253 €.

Prihodki občine v letu 2014 so:

v €

Prihodki	Sprejeti proračun (SP)	Veljavni proračun (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	2.931.503	2.931.503	2.948.234	100,6
Nedavčni prihodki	522.532	522.532	482.466	92,3
Kapitalski prihodki	207.000	207.000	115.663	55,9
Prejete donacije	3.200	3.200	2.909	90,9
Transforni prihodki	1.496.170	1.496.170	1.376.982	92,0
Skupaj	5.160.405	5.160.405	4.926.253	95,5

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 95,5 odstotkov veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine, domači davki na blago in storitve), transforni prihodki (prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije, transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij – državni proračun) ter nedavčni prihodki (prihodki od udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja, drugi nedavčni prihodki, globe in druge denarne kazni, takse in pristojbine prihodki od prodaje blaga in storitev).

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 2014 izkazala realizirane odhodke v znesku 5.183.862 €.

¹² Uradni list RS, št. 57/05, 88/05, 138/06, 108/08

Odhodki občine v letu 2014:

v €

Odhodki	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
A. Tekoči odhodki	941.148	943.059	880.496	93,4
Plače in drugi izdatki zaposlenim	245.329	245.329	241.465	98,4
Prispevki delod.za socialno varnost	37.789	37.789	37.426	99,0
Izdatki za blago in storitve	635.568	642.161	589.428	91,8
Plačila domačih obresti	12.800	11.780	6.177	52,4
Rezerve	9.662	6.000	6.000	100,0
B. Tekoči transferi	1.533.067	1.619.210	1.602.514	99,0
C. Investicijski odhodki	3.097.607	2.998.474	2.613.757	87,2
D. Investicijski transferi	90.819	94.545	87.095	92,1
Skupaj	5.662.640	5.655.287	5.183.862	91,7

Realizirani odhodki so v višini 91,7 odstotka veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki (nakup in gradnja osnovnih sredstev), tekoči transferi (posameznikom, javnim zavodom) ter tekoči odhodki (izdatki za blago in storitve).

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2014. V vzorec smo izbrali šest proračunskih postavk. Preverili smo postopke in sredstva na teh proračunskih postavkah.

2.4.1 Sanacija makadamskih cest

Sredstva za sanacijo makadamskih cest so bila planirana v višini 97.350 € na proračunski postavki 11049001. V letu 2014 postavka ni bila realizirana, zato smo v okviru notranje revizije pregledali postopek javnega naročila ter zaračunane vrednosti v letu 2015 (do dneva našega pregleda).

Županja občine je dne 13.10.2014 izdala sklep o začetku postopka javnega naročila. Ocenjena vrednost javnega naročila je 50.000 €. Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu dne 17.10.2014 pod številko objave NMV4460/2014.

Zapisnik o odpiranju ponudb je z dne 28.10.2014. Občina je prejela 4 ponudbe.

Ponudbene cene po ponudnikih so naslednje:

Ponudnik	Skupna ponudbena vrednost s popusti in DDV v €
GG Novo Mesto	56.929,71
Pagras, d.o.o., Novo Mesto	46.666,33
Begrad trgovina, d.o.o., Črnomelj	56.600,55
Kograd, d.o.o., Črnomelj	58.395,15

Strokovna komisija je ponudbe ocenila. Zapisnik o ocenjevanju ponudb je dne 29.10.2014. Najcenejši ponudnik Pagras, d.o.o. (46.666 € z DDV) ne izpolnjuje pogoja, da je v zadnjih 3 letih izvedel najmanj 3 storitve vzdrževanja gozdnih cest v vrednosti najmanj 35.000 € brez

DDV. Ker ne izpolnjuje pogoje iz 41. do 47. člena ZJN-2 in je njegova ponudba nepravilna in nepopolna, se izloči iz obravnave. Preverijo se ostale ponudbe. Kot naslednja najcenejša in popolna je bila Begrad trgovina, d.o.o. v višini 56.601 € z DDV. Ponudnik je predložil menično izjavo za resnost ponudbe v skladu z razpisno dokumentacijo.

Odločitev o oddaji je z dne 30.10.2014 in je bila poslana vsem ponudnikom. Objavljena je bila na e-portalu dne 15.12.2014 pod številko objave NMV5677/2014.

Z izbranim ponudnikom **Begrad trgovina, d.o.o., Črnomelj** je bila dne 13.11.2014 podpisana pogodba št. 371-21/2014-14 v višini 51.690 € brez DDV oziroma 56.601 € z DDV. V pogodbi je bil imenovan tudi podizvajalec Martin Panjan, s.p. Izvedbeni rok je do 20.12.2014

K pogodbi so bili sklenjeni 3 aneksi, in sicer:

- Aneks št. 1 z dne 10.12.2014 za podaljšanje roka do 30.04.2015 zaradi neugodnih vremenskih razmer
- Aneks št. 2 z dne 29.12.2014 zaradi ugotovljene napake pri stopnji DDV (v pogodbi je upoštevan 9,5 % DDV za oba gozda, pravilno je 22 % za zasebni gozd, za državni gozd ostane 9,5 %), neto vrednost je nespremenjena, nova pogodbeno vrednost je 62.076 € z DDV
- Aneks št. 3 z dne 22.04.2014 zaradi preimenovanja izvajalca v TGH, d.o.o. ter podaljšanje del zaradi neugodnih vremenskih razmer do 31.05.2015

Pregledali smo zaračunano vrednost v letu 2015 (do datuma našega pregleda) v višini 50.572 €. Zaračunano je po cenah iz cenika, dodatno so zaračunana še dela, ki niso bila zajeta v ceniku (npr. kamion prevoz izkopa, izdelava vtoč. jašek kamen v cementni malti, demontaža količkov za sneg in ponovna postavitve), tudi nekatere količine presegajo ponudbene. Računi so plačani v zakonsko določenem roku.

2.4.2 Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinski cest

Sredstva za investicijsko vzdrževanje in gradnjo občinskih cest so bila realizirana v višini 840.197 € na proračunski postavki 13029002. V sprejetem in veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 845.000 €. Realizirana vrednost proračunske postavke ne presega sredstev iz sprejetega in veljavnega proračuna.

Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo po odprtem postopku zbiranja ponudb za rekonstrukcijo dela kategorizirane lokalne ceste LC 255103 – odsek Semič vrtec – Roška cesta – Gaber, od odcepa za Kulturni center do odcepa za Spodnje Gorenjce (skrajšano Rekonstrukcija dela LC 255103 – odcep KC – odcep Sp. Gorenjce).

Pogodba med Občino Semič in Republiko Slovenijo, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je sklenjena v višini 1.000.000 €, od tega predstavljajo sredstva EU 85 % oz. 850.000 € in sredstva RS 15 % oz. 150.000 €.

Županja občine je dne 05.11.2013 izdala sklep o začetku postopka javnega naročila. Ocenjena vrednost javnega naročila je 1.108.701 €.

Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu dne 15.11.2013 pod številko objave JN14560/2013, popravek in dodatne informacije št. 1 dne 25.11.2013 pod številko objave JN14969/2013 ter popravek in dodatne informacije št. 2 dne 03.12.2013 pod številko objave JN15288/2013.

Merilo za oddajo je najnižja cena. Za odpiranje ponudb je imenovana tričlanska strokovna komisija.

Ponudbe je bilo možno oddati do 10.12.2013 do 09.15 ure, javno odpiranje ponudb pa je bilo dne 10.12.2013 ob 09.15 uri.

Finančna zavarovanja, ki jih je bilo potrebno predložiti:

- menična izjava za resnost ponudbe v višini 20.000 €,
- bančna garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 % vrednosti pogodbenih del z DDV,
- bančna garancija za odpravo napak v garancijskem roku v višini 10 % pogodbene vrednosti z DDV.

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb z dne 10.12.2013 je razvidno, da so prispele štiri ponudbe. Na odpiranju ponudb so bili prisotni vsi štirje predstavniki ponudnikov s pooblastilom (CGP, d.d.; Flopin, d.o.o.; GPI Tehnika, d.o.o. in Malkom, d.o.o.); ostalih prisotnih ni bilo.

Ponudbene cene po ponudnikih so naslednje:

Ponudnik	Skupna ponudbena vrednost s popusti in DDV v €
GPI TEHNIKA, d.o.o. Novo mesto	779.911,55
CGP, d.d. Novo mesto	828.026,02
FLOPIN, d.o.o. Novo mesto	875.055,92
MALKOM, d.o.o. Novo mesto	1.149.497,76

Pri pregledu ponudb je strokovna komisija ugotovila, da je ponudba ponudnika GPI TEHNIKA, d.o.o. najugodnejša, ampak neprimerna in s tem nepopolna, ker ponudnik ni upošteval zadnje spremembe pri popisu del, zato je bila ponudba izločena iz postopka oddaje javnega naročila. Strokovna komisija je v naslednjem koraku pričela s preveritvijo ponudbe naslednjega najugodnejšega ponudnika CGP, d.d. in ugotovila, da je ponudba formalno popolna, sprejemljiva, pravilna, primerna ter tako tudi popolna.

Končno poročilo o oddaji javnega naročila najugodnejšemu ponudniku je bila izdana dne 30.01.2014.

Obvestilo o oddaji naročila je bilo objavljeno na portalu javnih naročil, dne 30.01.2014 pod številko objave JN1181/2014.

Z izbranim ponudnikom CPG, družba za gradbeništvo, inženiring, proizvodnjo in vzdrževanje cest, d.d. Novo mesto je bila dne 23.01.2014 podpisana pogodba št. 371.02/2013-52 v višini 678.710 € brez DDV oziroma 828.026 € z DDV.

Pogodbeni znesek je določen po klavzuli »ključ v roke«.

Dela po pogodbi trajajo najkasneje do 01.09.2014.

Aneks št. 1 je podpisan dne 10.02.2014 za zmanjšanje osnovne pogodbe v višini 4.822 € brez DDV oz. 5.883 € z DDV, tako da znaša nova pogodbeni vrednost 673.888 € brez DDV oz. 822.143 € z DDV.

Aneks št. 2 je podpisan dne 22.03.2014 za sodelovanje s podizvajalcem MALKOM gradbeništvo, inženiring in trgovina, d.o.o. Novo Mesto na podlagi podizvajalske pogodbe št. 60-54-14-0015/2014 z dne 27.02.2014 za gradbena dela sklenjena po sistemu ključ v roke do konca gradnje.

Aneks št. 3 je podpisan dne 22.04.2014 za sodelovanje s podizvajalcem EVI Črnomelj, d.o.o. na podlagi podizvajalske pogodbe št. 60-48-14-0015/2014 z dne 18.04.2014 za izvedbo javne razsvetljave po sistemu dejanske količine fiksne cene do konca gradnje.

Aneks št. 4 je podpisan dne 22.08.2014 zaradi podaljšanje terminskega plana dokončanja del.

Pregledali smo skupno rekapitulacijo (sklop A + B) končne situacije.

Situacija je bila potrjena in podpisana s strani nadzornika. Skupno rekapitulacijo (sklop A + B) na končni situaciji smo primerjali s ponudbeno skupno rekapitulacijo. Cene na končni situaciji so zaračunane v enaki višini kot so ponudbene cene.

Občina je izdala več naročilnic v sklopu postopka javnega naročila, objavljenega na portalu javnih naročil za rekonstrukcijo dela LC 255103.

Preverili smo v nadaljevanju predstavljene postopke.

Št. računa	Osnova za izstavitel računa	Datum računa	Dobavitelj	Opis	Znesek v € z DDV	Datum plačila računa
P-IR14-00603	Naročilnica št. 13/2014 z dne 14.01.2014	25.02.2014	CGP, d.d.	Izvedba preddel (geodetska dela in čiščenje terena)	5.882,54	28.03.2014
04/2014 25/2014	Naročilnica št. 12/2014 z dne 14.01.2014	03.03.2014 02.09.2014	Renova, d.o.o.	Izvedba nadzora varnosti in izdelava varnostnega načrta	427,00 573,40	07.04.2014 03.10.2014

22/14	Naročilnica št.	01.04.2014	NAPRObiro,	Izvedba	1.293,22	05.05.2014
35/14	11/2014 z dne	06.05.2014	d.o.o.	gradbenega	1.715,73	09.06.2014
40/14	14.01.2014	05.06.2014		nadzora	1.106,45	09.07.2014
48/14		04.07.2014			1.250,77	08.08.2014
61/14		05.08.2014			862,15	8.9.2014
68/14		04.09.2014			836,33	30.9.2014
77/14		24.09.2014			801,58	30.9.2014
78/14		24.09.2014			-24,57	

Občina je izdala naročilnice v skladu z Zakonom o javnem naročanju. Podpisane so s stani odgovornih oseb.

2.4.3 Ohranjanje biotske raznovrstnosti in varstvo naravnih vrednot

V veljavnem proračunu so bila predvidena sredstva za ohranjanje biotske raznovrstnosti in varstvo naravnih vrednot v vrednosti 16.765 €. Ob koncu leta 2014 je vrednost realizirane postavke v višini 16.758 €.

2.4.3.1 Vzdrževanje kraške učne poti

Občina je dne 17.11.2014 izdala naročilnico št. 206/2014 Štrukelj Antonu, s.p. za obnovo napisov v Sončkovem kotičku, izdelava in postavitve koša ter popravilo lesene mize in klopi pri Lebici po ponudbi z dne 14.11.2014 v vrednosti 200 € brez DDV. Račun je pravilno knjižen in plačan v zakonsko določenem roku.

Občina je dne 22.09.2014 z EKO društvom Krupa podpisala posebni dogovor o potrebnih dodatnih vzdrževalnih delih na Kraški učni poti v letu 2014. Občina in društvo imata sklenjeno Pogodbo o vzdrževanju Kraške učne poti z dne 17.07.2014, potrebno pa bi bilo izvesti dodatna dela. Občina je društvu dne 03.10.2014 nakazala sredstva v višini 500 € (pogodba) in 305 € (dogovor). Nakazilo je na osnovi odredb v pravilni višini.

2.4.3.2 Vzdrževanje učnih in pohodnih poti

Občina ima z Združenjem borcev za vrednote NOB Semič podpisano pogodbo o vzdrževanju učnih in pohodnih poti na kočevarskem delu Občine Semič. Pogodba je z dne 25.11.2013 in velja za leto 2014. Pogodbena vrednost je 1.000 €. Priloga je plan dela za 2014. Nakazilo je na osnovi odredbe v pravilni višini.

Za vzdrževalna dela na igrišču za vrtcem ima občina z Društvom semiških brkačev sklenjeno pogodbo z dne 05.12.2013 za leto 2014 v višini 1.500 €. Nakazilo v isti višini je bilo izvedeno dne 11.12.2014 na osnovi poročila o opravljenih delih.

Za čiščenje gozdne površine ob učni poti Divji potok je občina dne 07.05.2014 Harku Mujkiću, s.p. izdala naročilnico 98/2014 v višini 1.062 €. Plačilo je bilo izvedeno na osnovi prejetega računa z dne 10.05.2014 v pogodbeni višini. Izvedeno je bilo v zakonsko določenem roku.

2.4.3.3 Obnova naravne dediščine

Občina je dne 25.02.2014 Znanstvenemu raziskovalnemu centru SAZU, Inštitut za raziskovanje krasa izdala naročilnico št. 60/2014. Predmet naročila je inženirsko geološko kartiranje izbranega JV pobočja Semiča nad Semičem s pripadajočimi kartami ter izdelava predlog sanacijskih ukrepov za projektni nivo PGD, PZI. Vrednost naročila je 10.845 € z DDV. Sredstva so planirana na kontu 42089905, ocenjena vrednost 8.889 € brez DDV. Naročilnica vsebuje protikorupcijsko klavzulo. Priložena je ponudba s specifikacijo del in predvidenih ur dela (avgust 2013).

Realizacija je v višini 10.845 € na osnovi prejetega računa izvajalca. Priloga je Inženirsko geološki elaborat (september 2014). Račun je pravilno knjižen in plačan v zakonsko določenem roku.

2.4.4 Drugi programi v kulturi

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje kulturnih objektov so bila na naslednjih proračunskih postavkah:

Proračunska postavka	Opis	Sprejeti proračun v €	Veljavni proračun v €	Realiziran proračun v €
42040244	Rekonstrukcije in adaptacije – Ureditev trškega središča v naselju Semič	790.000	802.770	802.245
42050013	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave – objektov kulturne dediščine	5.000	4.935	4.898
42080497	Načrti in druga projektna dokumentacija – muzejska stavba	5.000	4.483	4.097
SKUPAJ		800.000	812.188	811.240

Realizirana vrednost proračunskih postavk ne presega sredstev iz proračuna.

42040244 - Rekonstrukcije in adaptacije – Ureditev trškega središča v naselju Semič

Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo po odprtem postopku zbiranja ponudb za ureditev trškega središča v naselju Semič.

Projekt je sofinanciran s sredstvu Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (proračunska postavka 9200 – Program razvoja podeželja 2007-2013 – delež EU) in slovenske udeležbe (proračunska postavka 9201 – Program razvoja podeželja 2007-2013 – delež SLO) in sicer EU 215.840 € in SLO 71.947 €.

Županja občine je dne 20.11.2013 izdala sklep o začetku postopka javnega naročila. Ocenjena vrednost javnega naročila je 495.826 €.

Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu dne 22.11.2013 pod številko objave JN14880/2013, popravek št. 1 dne 29.11.2013 pod številko objave JN15186/2013, popravek in dodatne informacije št. 2 dne 03.12.2013 pod številko objave JN15316/2013, popravek in dodatne informacije št. 3 dne 09.12.2013 pod številko objave JN15563/2013 ter popravek in dodatne informacije št. 4 dne 23.01.2014 pod številko objave JN962/2014.

Merilo za oddajo je najnižja cena. Za odpiranje ponudb je imenovana tričlanska strokovna komisija.

Javno odpiranje ponudb je bilo dne 06.02.2014 ob 09.15 uri.

Finančna zavarovanja, ki jih je bilo potrebno predložiti:

- menična izjava za resnost ponudbe v višini 10.000 €,
- bančna garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 % vrednosti pogodbenih del z DDV,
- bančna garancija za odpravo napak v garancijskem roku v višini 5 % pogodbene vrednosti z DDV.

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb z dne 06.02.2014 je razvidno, da je prispela ena ponudba. Na odpiranju ponudb je bil prisoten predstavnik ponudnika s pooblastilom (Begrad, d.d.); ostalih prisotnih ni bilo.

Ponudbena cena po ponudnika je:

Ponudnik	Skupna ponudbena vrednost s popusti in DDV v €
Begrad ,d.d. Novo mesto	710.384

Pri pregledu ponudb je strokovna komisija ugotovila, da je ponudba ponudnika Begrad, d.d. v skupni ponudbi s partnerjem Malkom Novo mesto, d.o.o. pravočasna, formalno popolna, pravilna, primerna, vendar nesprejemljiva, saj presega zagotovljena sredstva in se kot taka zavrne.

Ker občina v postopku oddaje javnega naročila ni prejela nobene sprejemljive ponudbe, je primorana postopek zaključiti brez izbire izvajalca z dnem 07.02.2014.

Obvestilo o nedokončanem postopku je bilo objavljeno na portalu javnih naročil, dne 25.02.2014 pod številko objave JN2225/2014.

Občina je dne 25.02.2014 obvestila Ministrstvo za finance o izvedbi postopka s pogajanjem po predhodni objavi s ponudnikom Begrad, d.d.

Dne 25.02.2014 so ponovno izdali sklep o začetku postopka javnega naročila po postopku s pogajanjem po predhodni objavi. Ocenjena vrednost javnega naročila je 495.826 €.

Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu dne 20.03.2014 pod številko objave JN3299/2014.

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb prispelih v okviru javnega naročila z oznako JN14880, izvedenega po postopku s pogajanjem po predhodni objavi za izbiro izvajalca z dne 10.03.2014 je razvidno, da je prispela ena ponudba ponudnika Begrad, d.d. v skupni ponudbi s partnerjem Malkom Novo mesto, d.o.o. Na odpiranju ponudb sta bila prisotna oba predstavnika ponudnika s pooblastilom; ostalih prisotnih ni bilo.

Ponudbena cena po ponudnika je:

Ponudnik	Skupna ponudbena vrednost s popusti in DDV v €
Begrad ,d.d. Novo mesto	642.093

Pri pregledu ponudb je strokovna komisija ugotovila, da ponudba ponudnika Begrad, d.d. v skupni ponudbi s partnerjem Malkom Novo mesto, d.o.o. ni višja od cene, ki jo je ponudil v ponudbi, predloženi v postopku z oznako JN14880/2013, pravočasna, formalno popolna, pravilna, primerna, sprejemljiva ter tako tudi popolna.

Dne 10.03.2014 je bil izveden postopek pogajanja. Ponudnik je ponudbeno vrednost zmanjšal za 2,5 %, tako da znaša nova ponudbena vrednost z vključenim popustom 626.041 € z DDV.

Obvestilo o oddaji je bilo objavljeno na portalu javnih naročil, dne 01.10.2014 pod številko objave JN9673/2014.

Z izbranim ponudnikom **Begrad, d.d.** skupaj s partnerjem **Malkom Novo mesto, d.o.o.** je bila dne 07.04.2014 podpisana pogodba št. 331-01/2013-47 v višini 513.148 € brez DDV oziroma 626.041 € z DDV.

Pogodba je dogovorjena po načelu »obračun del na podlagi s strani nadzornika podpisanih stvarno izvršenih količin v gradbeni knjigi ponudnika ter potrjenih enotnih nespremenljivih cen/enoto izdelka iz pogodbenega predračuna del (po dejanskih izmerah)«.

Dela po pogodbi trajajo najkasneje do 20.08.2014.

Dne 18.07.2014 je izdan sklep o začetku postopka javnega naročila po postopku s pogajanjem brez predhodne objave, na osnovi povabila za oddajo ponudbe za dodatna, spremenjena in več dela. Ocenjena vrednost javnega naročila je 142.361 €.

Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu dne 07.08.2014 pod številko objave JN8281/2014.

Merilo za oddajo je najnižja cena. Za odpiranje ponudb je imenovana tričlanska strokovna komisija.

Javno odpiranje ponudb je bilo dne 30.07.2014 ob 09.15 uri.

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb je razvidno, da je prispela ena ponudba ponudnika Malkom Novo mesto, d.o.o. Na odpiranju ponudb je bil prisoten direktor ponudnika; ostalih prisotnih ni bilo.

Ponudbena cena ponudnika je:

Ponudnik	Skupna ponudbena vrednost s popusti in DDV v €
Malkom Novo mesto, d.o.o.	117.246

Dne 30.07.2014 je bil izveden postopek pogajanja. Ponudnik je ponudbeno vrednost zmanjšal, tako da znaša nova ponudbena vrednost z vključenim popustom 101.009 € z DDV.

Končno poročilo o oddaji javnega naročila najugodnejšemu ponudniku je bila izdana dne 18.08.2014.

Obvestilo o oddaji je bilo objavljeno na portalu javnih naročil, dne 18.08.2014 pod številko objave JN8505/2014.

Aneks št. 1 je podpisan dne 29.07.2014. Predmet pogodbe je izstop vodilnega partnerja Beograd, d.d. iz konzorcija ter prenos vseh obveznosti iz naslova gradbene pogodbe št. 331-01/2013-47 z dne 07.04.2014 na podjetje Malkom Novo mesto, d.o.o., ki tako samostojno nastopa kot izvajalec in v celoti ter samostojno izvede predmet gradbene pogodbe.

Aneks št. 2 je podpisan dne 18.08.2014 o izvedbi dodatnih del, več del in spremenjenih del ter podaljšanju roka izvedbe vseh del do 04.09.2014. Tako znaša nova pogodbena vrednost 630.394 € brez DDV oz. 769.081 € z DDV.

Aneks št. 3 je podpisan dne 01.09.2014 in govori o možnostih skrajšanja plačilnega roka in o podaljšanju roka izvedbe vseh del do 30.09.2014.

Pregledali smo začasne situacije (I. do IV.), vse so plačane v zakonsko določenem roku in potrjene od nadzornika. Končna situacija je z dne 30.09.2014. Situacija je bila potrjena in podpisana s strani nadzornika.

Občina je v sklopu Ureditve trškega središča v naselju Semič izdala več naročilnic. Preverili smo v nadaljevanju predstavljene postopke.

Št. računa	Osnova za izstaviteljev račun	Datum računa	Dobavitelj	Opis	Znesek v € z DDV	Datum plačila računa
41/14 51/14 62/14 70/14 79/14 80/14	Naročilnica št. 84/2014 z dne 04.04.2014	05.06.2014 07.07.2014 05.08.2014 09.09.2014 24.09.2014 25.09.2014	NAPRObiro, d.o.o.	Strokovni nadzor	241,08 446,90 865,52 4.546,50 -68,20 1.566,91	09.07.2014 11.08.2014 08.09.2014 2.10.2014 2.10.2014 2.10.2014
06/2014 30/2014	Naročilnica št. 85/2014 z dne 04.04.2014	17.04.2014 22.09.2014	Renova, d.o.o.	Izdelava varnostnega načrta in nadzora varnosti za izvedbo projekta	390,40 427,00	19.05.2014 24.10.2014
14-050	Naročilnica št. 100/2014 z dne 09.05.2014	30.05.2014	Ambiens, d.o.o.	Projektna dokumentacija PZI za rekonstrukcijo trgov v trškem jedru Semiča	3.824,70	02.07.2014
R9-6-2014 R14-6-2014	Naročilnica št. 114/2014 z dne 27.05.2014	09.06.2014 30.06.2014	Arheološke raziskave Otmar Kovač, s.p.	Izvedba arheoloških del pri rekonstrukciji trgov v Semiču	2.592,00 4.792,00	11.07.2014 31.07.2014
R15-7-2014	Naročilnica št. 141/2014 z dne 27.07.2014	29.07.2014	Arheološke raziskave Otmar Kovač, s.p.	Dodatna arheološka izkopavanja pri rekonstrukciji trga pred cerkvijo v Semiču	12.470,40 (delno)	29.08.2014
55/2014	Naročilnica št. 144/2014 z dne 28.07.2014	24.11.2014	IKA-UM Kamnoseštvo, d.o.o.	Končna prezentacija nadzemnega dela taborskega obzidja na trgu pred cerkvijo v Semiču	1.464,00	29.12.2014

Občina je izdala naročilnice v skladu z Zakonom o javnem naročanju. Podpisane so s stani odgovornih oseb.

42050013 - Investicijsko vzdrževanje in izboljšave – objektov kulturne dediščine

Občina je izdala več naročilnic. Preverili smo v nadaljevanju predstavljene postopke.

Št. računa	Osnova za izstavitev računa	Datum računa	Dobavitelj	Opis	Znesek v € z DDV	Datum plačila računa
2014-12	Naročilnica št. 68/2014 z dne 11.03.2014 in Naročilnica št. 153/2014 z dne 18.08.2014	19.08.2014	MMIRABILIS, d.o.o.	Ureditev fasade na Brunskoletovi hiši in Dodatna dela	3.897,66	18.09.2014
	Sklep št. 620-02/2013-2 z dne 23.04.2014		Škof Sonja	Ureditev spominske sobe bolnišnice Topolovec na Črešnjevcu	1.000,00	05.05.2014

Občina je izdala naročilnice v skladu z Zakonom o javnem naročanju. Podpisane so s stani odgovornih oseb.

42080497 - Načrti in druga projektna dokumentacija – muzejska stavba

Občina je izdala več naročilnic. Preverili smo v nadaljevanju predstavljene postopke.

Št. računa	Osnova za izstavitev računa	Datum računa	Dobavitelj	Opis	Znesek v € z DDV	Datum plačila računa
2014-001	Naročilnica št. 116/2014 z dne 28.05.2014	06.11.2014	Zavod F019CF, Zavod za arhitekturo in kulturo Semič	Izdelava IDZ za muzejsko hišo Semič	4.096,63 (ni davčni zavezanec)	12.12.2014

Občina je izdala naročilnico v skladu z Zakonom o javnem naročanju. Podpisana je s stani odgovorne osebe.

2.4.5 Osnovno šolstvo

V veljavnem proračunu so bila predvidena sredstva za osnovno šolstvo v vrednosti 485.806 €. Ob koncu leta 2014 je vrednost realizirane postavke v višini 482.173 €. Občina je iz proračuna v letu 2014 nakazala sredstva za:

- Materialne stroške in stroške dodatnih dejavnosti v OŠ Semič v višini 110.449 €,
- Druge dejavnosti v osnovnem šolstvu v višini 3.250 €,
- Investicije in investicijsko vzdrževanje v osnovnem šolstvu v višini 331.573 € ter
- Sofinanciranje nabav osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja v OŠ Semič v višini 37.000 €.

Občina ima z Osnovno šolo Belokranjskega odreda Semič (v nadaljevanju OŠ Semič) sklenjeno pogodbo o financiranju dejavnosti vzgoje in izobraževanja v letu 2014. Pogodba je z dne 03.02.2014. podlaga za sklenitev pogodbe je finančni načrt šole za 2014. K pogodbi so sklenjeni še trije aneksi, in sicer aneks št. 1 z dne 07.02.2014, Aneks št. 2 z dne 21.07.2014 ter Aneks št. 3 z dne 17.12.2014.

2.4.5.1 Materialni stroški in stroški dodatnih dejavnosti v OŠ Semič

V skladu s sklenjeno pogodbo za 2014 občina zagotavlja:

- sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim v višini 22.905 € letno v mesečnih dvanajstinah
 - sredstva za prispevke delodajalca v višini 3.300 € letno v mesečnih dvanajstinah,
 - sredstva za izdatke in blago v višini 80.000 € letno v mesečnih dvanajstinah,
 - nacionalni projekt Eko šola v višini 450 € na podlagi zahtevka z dne 16.09.2014,
 - akcije v okviru boja proti drogam v višini 219 € na podlagi zahtevka
- ter dodatno na osnovi sklenjenega aneksa:
- za izplačilo odprave tretje četrtine nesorazmerij v višini 607 €.

Občina je sredstva za plače, druge izdatke zaposlenim in prispevke delodajalca nakazala v višini 26.800 € po dvanajstinah (vključena tudi nesorazmerja v višini 594 €). Prav tako je nakazala 80.000 € za izdatke za blago in storitve po dvanajstinah. Nakazilo v višini 450 € je bilo na osnovi danega zahtevka šole. Realizacije postavke za akcije v okviru boja proti drogam ni bilo. **Nakazila so skladna s pogodbo.**

Izplačilo na proračunski postavki v višini 3.200 € se nanaša na paketno zavarovanje za OŠ Semič. Račun je z dne 15.01.2014 v višini 4.196 € in je skladen s pogodbo. Plačan je v zakonsko določenem roku. Občina je za izvajanje zavarovalnih storitev v letih 2014 in 2015 izvedla postopek zbiranja ponudb po predhodni objavi. Sklep je z dne 14.10.2013. Merilo je najnižja cena. Pri razpisu je v komisiji bila tudi zavarovalna posrednica nova Perspektiva, d.o.o. Objava na portalu javnih naročil je bila dne 17.10.2013 pod številko objave JN13225/2013. Postopek izvajanja javnega naročila ni bil predmet pregleda. Odločitev o oddaji je z dne 04.12.2013. Javno naročilo je bilo oddano po sklopih. Obvestilo o oddaji javnega naročila je bilo objavljeno na portalu javnih naročil dne 10.01.2014 pod številko objave JN336/2014. Kot najugodnejši ponudnik za OŠ Semič (sklop 3 – Vzgojno izobraževalni zavodi) je bil izbran Generali zavarovalnica, d.d. Pogodba je z dne 30.12.2013.

2.4.5.2 Sofinanciranje nabav osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja v OŠ Semič

V skladu s sklenjeno pogodbo za 2014 občina zagotavlja:

- Nabavo osnovnih sredstev v višini do 20.000 € letno na podlagi zahtevka za refundacijo s priloženimi računi,
- Investicijsko vzdrževanje v višini do 17.000 € letno na podlagi zahtevka za refundacijo s priloženimi računi

Občina je šoli nakazala sredstva na osnovi prejetih zahtevkov:

Datum zahtevka	Znesek v €	Vsebina	Priloga
11.11.2014	3.260,68	IV-Obnova poda v učilnici	Rems Andrej, s.p., račun z dne 08.11.2014 v višini 2.931,23 € (76.a člen ZDDV-1)
24.10.2014	2.788,25	IV-ureditev garaže za kombi NO-tiskalnik nalepk, čitalec	IZUM, d.o.o., račun z dne 21.10.2014 v višini 528,39 € EMV Vrščaj, d.o.o., račun z dne 30.09.2014 v višini 657,52 € (76.a člen ZDDV-1) Martin Slinkar, s.p., račun z dne 16.10.2014 v višini 175,84 € (76.a člen ZDDV-1) AGRI, d.o.o., račun z dne 15.10.2014 v višini 1.364,50 €
15.10.2014	12.163,66	IV-polaganje ploščic v garaži NO-pom.korito, strežnik, prenosnika, stacionarni računalnik, oprema za 1. razred, spinalis stol, štedilnik za gosp.učilnico	KOVINASTROJ SERVIS, d.o.o., račun z dne 19.09.2014 v višini 853,39 € OCEAN, d.o.o., račun z dne 23.09.2014 v višini 1.500,60 € ELPREMA, d.o.o., račun z dne 24.09.2014 v višini 606,78 € SPINALIS, d.o.o., račun z dne 24.09.2014 v višini 1.784,25 € Vladimir Domjan, s.p., račun z dne 30.09.2014 v višini 2.965,00 € Vladimir Domjan, s.p., račun z dne 30.09.2014 v višini 1.284,62 € Vladimir Domjan, s.p., račun z dne 30.09.2014 v višini 3.795,27 € Vladimir Domjan, s.p., račun z dne 30.09.2014 v višini 925,88 €
15.09.2014	8.059,55	IV-mizarska popravila, zamenjava bojlerja, sanacija gospod.učilnice, beljenje	Čerič Mitja, s.p., račun z dne 18.08.2014 v višini 1.471,53 € Božidar Konda, s.p., račun z dne 04.09.2014 v višini 1.150,46 € Martin Slikar, s.p., račun z dne 11.09.2014 v višini 206,51 € Domeko, d.o.o., račun z dne 29.08.2014 v višini 2.891,06 € (76.a člen ZDDV-1)

			PAM, d.o.o., račun z dne 31.08.2014 v višini 1.118,00 € (76.a člen ZDDV-1)
22.08.2014	2.808,12	IV-zamenjava umivalnikov, obnova stopnic NO-licenca e-registrator	Martin Slinkar, s.p., račun z dne 05.08.2014 v višini 285,62 € (76.a člen ZDDV-1) Anton Štukelj, s.p., račun z dne 04.08.2014 v višini 550,00 € MODUL, d.o.o., račun z dne 31.07.2014 v višini 1.950,78 €
22.08.2014	1.692,78	IV-beljenje, brušenje in lakiranje podov	Rems Andrej, s.p., račun z dne 14.07.2014 v višini 669,76 € (76.a člen ZDDV-1) Čerič Mitja, s.p., račun z dne 21.07.2014 v višini 722,78 € (76.a člen ZDDV-1)
15.04.2014	682,78 €	NO-dostopkovne točke, prevoz sedežne garniture	Jakša Rudi, s.p., račun z dne 28.02.2014 v višini 30,00 € Advant, d.o.o., račun z dne 12.03.2014 v višini 1.279,93 €
24.03.2014	5.544,18	NO-tablični računalniki, didaktični pripomočki, oprema bralnega kotička	Ječnik, d.o.o., račun z dne 17.02.2014 v višini 136,64 € EKO-TCE, d.o.o., račun z dne 14.02.2014 v višini 450,00 € Vladimir Domjan, s.p., račun z dne 21.02.2014 v višini 4.977,60 €

Vsi zahtevki so pravilno knjiženi v poslovne knjige. Nakazila so skladna s pogodbo.

2.4.5.3 Investicije in investicijsko vzdrževanje v osnovnem šolstvu

Proračunsko postavko sestavljajo izplačila za:

- Nakup minibusa za prevoz otrok v višini 86.772 €
- Energetska sanacija šole v višini 233.192 €
- Nadstrešek šole v višini 11.609 €

Nakup minibusa

V veljavnem rebalansu so bila planirana sredstva v višini 86.813 €. Občina je izvedla javno naročilo po odprtem postopku za nakup minibusa z nizkimi emisijami za prevoz šolskih otrok. Sklep o začetku postopka je z dne 17.03.2014. merilo je ekonomsko najugodnejša ponudba v skladu z naslednjimi merili: ocena stroškov v življenjski dobi vozila, splošna garancijska doba ter dobavni rok. Obvestilo o naročilo je bilo dne 27.03.2014 objavljeno na portalu javnih

naročil pod številko objave JN3632/2014. Občina je prejela eno ponudbo ponudnika Avtobus, d.o.o. v višini 86.010 € z DDV. V skladu z zapisnikom komisije z dne 28.04.2014 ponudnik izpolnjuje vse pogoje. Cena vozila je sicer višja od ocenjene, vendar je občina zagotovila dodatna sredstva s prerazporeditvijo. Odločitev o oddaji je z dne 08.05.2014. Objavljena je bila na portalu javnih naročil dne 04.06.2014 pod številko objave JN6263/2014. Z izbranim ponudnikom je bila dne 30.05.2014 sklenjena Pogodba 603-02/2014-17 v višini 86.010 € z DDV za nakup minibusa znamke Mercedes Benz, tipa Sprinter. Izvajalec je predložil bančno garancijo NKBM, d.d. za zavarovanje dobre izvedbe pogodbenih obveznosti v višini 8.601 € dne 10.06.2014 ter menično izjavo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 4.300 € dne 08.08.2014. Račun z dne 28.07.2014 je v pogodbeni višini. Knjižen je pravilno in plačan v zakonsko določenem roku.

Ostali stroški v skupni višini 762 € predstavljajo stroške cestnine in zavarovanj.

Energetska sanacija OŠ Semič

V veljavnem rebalansu so bila planirana sredstva v višini 233.366 €. Občina je izvedla javno naročilo

Operacijo je sofinanciralo Ministrstvo za infrastrukturo in prostor. Pogodba je z dne 20.03.2013 v višini 561.588 € (izračun na osnovi ocenjene vrednosti iz potrjene investicijske dokumentacije). Sofinanciranje je 100 % upravičenih stroškov. Sklep o začetku javnega naročila je z dne 28.03.2013. Ocenjena vrednost projekta 655.627 € brez DDV. Odločitev o oddaji javnega naročila je bila objavljena na portalu javnih naročil dne 02.07.2013 pod številko objave JN8120/213. Postopek javnega naročila ni bil predmet pregleda.

Gradbena pogodba za Energetske sanacije OŠ Semič med občino in PAM, d.o.o. je z dne 13.06.2013 v višini 463.984 € brez DDV (556.781 € z DDV). K pogodbi so podpisani Aneks št. 1 z dne 23.07.2013 za zamenjavo podizvajalca, Aneks št. 2 z dne 30.07.2013 za vključitev sprememb pri stopnji DDV ter določitev v primeru dodatnih del, nova pogodbeni cena je 463.984 € brez DDV, Aneks št. 2/1 z dne 09.08.2013 za nepredvidena, spremenjena ter več ali manj del na objektu, nova pogodbeni vrednost je 471.637 € brez DDV, Aneks št. 3 z dne 20.08.2013 za podaljšanje roka izvedbe do 10.10.2013, Aneks št. 4 z dne 22.11.2013 za dodatna dela, nova pogodbeni vrednost je 521.905 € brez DDV, Aneks št. 5 z dne 29.07.2014 za dodatna in spremenjena dela ter podaljšanje roka izvedbe do 22.09.2014, nova pogodbeni vrednost je 521.578 € brez DDV (636.325 € z DDV).

V letu 2014 je postavka realizirana v višini 233.192 €, in sicer:

- za energetske sanacije v višini 229.261 € (od V. začasne situacije do končne situacije), izvajalec PAM, d.o.o. ter
- za nadzor v višini 3.931 € (od V. začasne situacije do končne situacije), izvajalec Arha plus, d.o.o.

Skupaj je bilo zaračunano 512.350 € brez DDV (625.067 € z DDV), za 9.228 € brez DDV (11.258 € z DDV) manj kot je bila pogodbeni vrednost.

Vse prejete situacije so pravilno knjižene. Plačane so v zakonsko določenem roku (razen V. začasna situacija, ki je plačana z zamudo). Plačila za dela, opravljena s podizvajalci, so nakazana neposredna podizvajalcem.

Nadstrešek šole

V veljavnem rebalansu so bila planirana sredstva v višini 12.000 €. Občina je dne 30.06.2014 podjetju Aleš Majerle, s.p. izdala naročilnico št. 130/2014 za izdelavo in montažo garaže za šolski kombi na osnovi ponudbe 3/2014 z dne 26.03.2014 v višini 11.968 € z DDV. Račun je z dne 21.11.2014 v višini 11.609 €. Plačan je bil predčasno, za kar je občina prejela popust.

2.4.6 Povezovanje lokalnih skupnosti

V veljavnem proračunu so bila predvidena sredstva za povezovanje lokalnih skupnosti v vrednosti 15.241 €. Ob koncu leta 2014 je vrednost realizirane postavke v višini 15.240 €.

Dne 19.02.2009 so Občina Semič, Občina Črnomelj in Občina Metlika podpisale Dogovor o medsebojnih razmerjih občin ustanoviteljic za zagotavljanje nalog skupne občinske uprave. Dogovor je sklenjen na osnovi 2. člena Odloka o ustanovitvi organa skupne občinske uprave »Medobčinska inšpekcija in redarstvo«¹³, s katerim so ustanovile organ skupne občinske uprave s sedežem v Črnomlju.

Z dogovorom občine urejajo medsebojna razmerja, in sicer:

- opredelitev pravic in dolžnosti med občinami ustanoviteljicami,
- opredelitev pravic in dolžnosti med skupnim organom in občinami ustanoviteljicami ter
- organizacijo dela, financiranje in poslovanje skupnega organa.

Financiranje je po ključu število prebivalcev, in sicer Občina Črnomelj 54,48 %, Občina Metlika 31,22 % in Občina Semič 14,30 %. Skupni organ pripravi finančni načrt in letni program ter ju predloži županom najkasneje do 30.10. tekočega leta za prihodnje proračunsko obdobje, poročilo delu ter finančno poročilo pa posreduje predstojnik skupnega organa do 28. februarja tekočega leta za preteklo leto.

Občina je dne 16.01.2015 prejela finančni načrt za 2015 in dne 10.03.2015 Poročilo o delu skupne občinske uprave za leto 2014.

Občina je Občini Črnomelj v letu nakazala 15.240 € sredstev na osnovi zahtevkov (od oktober 2013 do oktober 2014). Občina Črnomelj izda zahtevke posebej za plače in materialne stroške, administracijo, računovodska, kadrovska in druga strokovno tehnična opravila ter za najem garaže. Zahtevki so pravilno knjiženi v glavno knjigo ter plačani v zakonsko določenem roku.

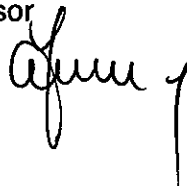
¹³ Uradni list RS, št. 68/2008

3 MNENJE

V Občini Semič so notranje kontrole vzpostavljene na pregledanih področjih in delujejo učinkovito.

Dravograd, dne 08.09.2015

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



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

- ZLS Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07-UPB2 in spremembe št. 76/08, 79/09, 51/10)
- ZFO-1 Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 123/06 in spremembe št. 57/08, 36/11, 40/12)
- ZJF Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11-UPB4, 14/13 popr., 101/13)
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 50/07 in spremembe št. 61/08, 99/09, 03/13)
 - Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Ur. l. RS, št. 57/05, 88/05 – popr. in spremembe št. 138/06, 108/08)
 - Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/02, 11/11)
 - Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv 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 2013
 - Standardi notranjega revidiranja, Slovenski inštitut za revizijo

RAČUNOVODSKI PREDPISI

- ZR Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02, 114/06)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 54/02 in spremembe 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07, 124/08, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14)
 - Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03 in spremembe 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, 112/09, 58/10, 108/13)
 - 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, 108/13)
 - Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS, št. 12/01 in spremembe št. 10/06, 08/07, 102/10)
- SRS Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 118/05, 10/06-popr., 58/06, 112/06-popr. In spremembe št. 119/08, 01/10 in pojasnila št. 09/06, 20/06, 70/06, 75/06, 22/07, 126/08, 33/10, 90/10, 80/11, 2/12, 64/12, 94/14, 2/15)
- ZJN-2 Zakon o javnem naročanju (Ur. l. RS, št. 128/06 in spremembe 16/08, 19/10, 18/11, 43/12, 90/12, 12/13-UPB5, 19/14, 90/14)
- ZIPRS Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (Ur. l. RS, št. 101/13, 9/14, 25/14, 38/14, 84/14, 95/14, 14/15)

PREDPISI OBČINE

- Statut Občine Semič (Ur. l. RS, št. 107/06, in spremembe št. 112/06, 45/10, UPB 57/10)
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Semič (Ur. l. RS, št. 107/06 in spremembe št. 112/06, 45/10, UPB 57/10)
- Poslovnik nadzornega odbora Občine Semič (Ur. l. RS, št. 113/07)
- Pravilnik o računovodstvu (župan, 05.01.2004)
- Pravilnik o popisu (župan, 27.12.2007)
- Pravilnik o notranjih kontrolah Občine Semič (župan, 17.12.2007)
- Sklep o začasnem financiranju Občine Semič v obdobju januar - marec 2014 (Ur. l. RS, št. 109/2013)
- Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2014 (Ur. l. RS, št. 6/2014)
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Semič za leto 2014 (Ur. l. RS, št. 51/2014)
- Zaključni račun proračuna Občine Semič za leto 2014 (Ur.l. RS, št. 23/2015)

Priloga 2: Seznam uporabljenih kratic

ZLS	Zakon o lokalni samoupravi
ZFO	Zakon o financiranju občin
ZJF	Zakon o javnih financah
ZR	Zakon o računovodstvu
SRS	Slovenski računovodski standardi
ZJN	Zakon o javnem naročanju
ZIPRS	Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije
UJP	Uprava za javne plačila
RS	Republika Slovenija
Ur. l.	Uradni list Republike Slovenije