

Poročilo o notranji reviziji

OBČINE MISLINJA

za leto 2020

Dravograd, julij 2021

KAZALO

1	UVOD	6
1.1	CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE	7
1.2	OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE.....	7
2	OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU	8
3	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE	9
4	PREDSTAVITEV REVIDIRANE OSEBE	9
5	PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	10
6	PRORAČUN OBČINE MISLINJA	10
6.1	PРАВNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2020.....	10
6.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA	11
6.2.1	Investicije in obnova gasilskih domov in opreme.....	12
6.2.2	Sanacija LC na območju občine.....	13
6.2.3	Oprema Centra za zdravje in šport Mislinja	15
6.2.4	Delovanje Vaške skupnosti Dolič.....	16
6.2.5	Plačilo dejavnosti v druge vrtce izven občin.....	18
7	SOFINANCIRANJE VZGOJNO VARSTVENEGA ZAVODA (VVZ) SLOVENJ GRADEC.....	19
7.1	OSKRBNINE OTROK V VRTCU MISLINJA.....	20
7.2	BOLNIŠNIČNI ODDELEK VRTCA	23
8	MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE.....	24
9	PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO.....	24

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Občine Mislinja za leto 2020**.

Cilj revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol Občine Mislinja (v nadaljevanju: občina) na področju proračunskih postavk:

- PP 07006 Investicije in obnova gasilskih domov in opreme,
- PP 13075 Sanacija LC na območju občine,
- PP 18051 Oprema Centra za zdravje in šport Mislinja,
- PP 06018 Delovanje VS Dolič,
- PP 19003 Plačilo dejavnosti v druge vrtce izven občine,
- PP 19001 in PP 19002 Sofinanciranje JZ VVZ Slovenj Gradec in pregled porabe teh sredstev.

Ugotovitve revizorjev so povzete v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<p>Proračun Občine Mislinja za leto 2020</p> <p>Odlok o proračunu Občine Mislinja za leto 2020 je sprejel občinski svet na 10. seji dne 11. 12. 2019 ter Odlok o 1. spremembi proračuna na 12. seji dne 4. 6. 2020 in Odlok o 2. spremembi proračuna na 15. seji dne 29. 1. 2020. Skupni realizirani prihodki znašajo 5.152.596 € oz. 97,9 % veljavnega proračuna ter realizirani odhodki 5.019.239 € oz. 88,0 % veljavnega proračuna. Neto financiranje je znašalo 133.357 €.</p> <p>Zaključni račun za leto 2020 je bil sprejet na 19. seji občinskega sveta, dne 25. 3. 2021.</p> <p>Splošni in posebni del proračuna sta razvrščena po predpisanih postavkah.</p>			
<p>Investicije in obnova gasilskih domov in opreme</p> <p>Sredstva za investicije in obnovo gasilskih domov in opreme so bila realizirana v znesku 14.911 €; realizacija veljavnega proračuna je 18,6 %.</p> <p>Občina je za sofinanciranje investicij v letu 2020 s PGD Mislinja in PDG Dovže sklenila pogodbe, na osnovi katerih je društvoma nakazala sredstva.</p> <p>Sredstva so nakazana skladno s pogodbami; PGD Mislinja bo preostali znesek iz pogodbe nakazan, ko bodo pričeli z izgradnjo novega gasilskega doma.</p>			

<p>Sanacija LC na območju občine</p> <p>Sredstva za sanacijo LC na območju občine so bila realizirana v znesku 324.939 €; realizacija veljavnega proračuna je 100 %.</p> <p>Za storitev rekonstrukcije občinske ceste je bil izpeljan postopek javnega naročila male vrednosti za dva sklopa, in sicer rekonstrukcija občinske ceste Boštjan – Ramšak in občinske ceste Konečnik – Gril.</p> <p>Postopki izvedbe investicije so izvedeni skladno z ZJN-3. Zaračunane storitve gradbenih del so skladne s pogodbo.</p>			
<p>Oprema Centra za zdravje in šport Mislinja</p> <p>Sredstva za opremo Centra za zdravje in šport Mislinja so bila realizirana v znesku 71.586 €; realizacija veljavnega proračuna je 83,1 %.</p> <p>Za storitev vgradnje teleskopskih tribun je bil izpeljan postopek javnega naročila male vrednosti.</p> <p>Zaračunane storitve gradbenih del so skladne s pogodbo.</p>			
<p>Delovanje VS Dolič</p> <p>Sredstva za delovanje vaške skupnosti (VS) Dolič so bila realizirana v znesku 1.594 €; realizacija veljavnega proračuna je 59,5 %.</p> <p>Izdatki za vaške skupnosti so izvršeni skladno s proračunom občine; podpisanimi pogodbami, izdanimi naročilnicami, računi, pravilnikom in obračunom. Nalogi za likvidacijo faktur so podpisani od odgovornih oseb v občini in predsednikov svetov vaških skupnosti.</p>			
<p>Plačilo dejavnosti v vrtce izven občine</p> <p>Sredstva za plačilo dejavnosti v druge vrtce izven občine so bila realizirana v znesku 52.671 €; realizacija veljavnega proračuna je 95,8 %.</p> <p>Vsi pregledani računi so izdani na podlagi 28. člena Zakona o vrtcih in so skladni s prilogami.</p>			

<p>Sofinanciranje VVZ Slovenj Gradec</p> <p>Sredstva na sofinanciranje VVZ Slovenj Gradec so bila realizirana v znesku 587.451 €, realizacija 96,6 % in za bolnišnični oddelek v znesku 1.178 €, realizacija 86,4 %.</p> <p>Občina je nakazovala vrtcu sredstva na osnovi sklenjene pogodbe o financiranju stroškov poslovanja v letu 2020 in na osnovi prejetih zahtevkov s prilogami oz. izvirno dokumentacijo, ki potrjuje upravičenost stroškov.</p> <p>Vrtec je porabljal sredstva skladno s pogodbo.</p>			
---	--	--	--

Pri priporočilih bi pomenile ocenjene **stopnje tveganja**:

- *Visoka stopnja tveganja* pomeni resno nepravilnost in zahteva takojšnjo pozornost poslovodstva.
- *Srednja stopnja tveganja* pomeni nepravilnosti, ki zahtevajo pozornost poslovodstva, takoj ko bo to mogoče (najkasneje v letu dni od opravljene notranje revizije).
- *Ni stopnja tveganja* pomeni, da lahko sprejete aktivnosti izboljšajo poslovanje občine.

1 UVOD

V skladu s 100. členom Zakona o javnih financah je predstojnik neposrednega in posrednega uporabnika odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranje revizije. Notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije so:

- Zakon o javnih financah¹;
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²;
- Usmeritve za notranje kontrole³;
- Usmeritve za državno notranje revidiranje⁴;
- Stališče Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ⁵;
- Pogodba o izvajanju notranje revizije za leto 2020 z dne 1. 3. 2021, ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Notranja revizija je potekala v juniju in juliju 2021 na sedežu izvajalca. Opravili sta jo preizkušena državna notranja revizorka Ema Vertačnik, mag. posl. ved., ter asistentka Irena Klemenc, dipl. ekon. Dne 23. 7. 2021 smo od revidirane organizacijske enote prejeli dodatna pojasnila na osnutek poročila, ki smo jih upoštevali v poročilu.

Pri notranji reviziji je s posredovanjem informacij sodelovala višja svetovalka-vodja računovodstva občine Lidija Kanovnik, dipl. upr. org. in računovodja VVZ Slovenj Gradec Nataša Pleunik, univ. dipl. ekon.

¹ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18

² Uradni list RS, št. 72/02

³ Urad RS za nadzor proračuna, 2004

⁴ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/38, september 2017,

⁵ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/44, december 2017,

1.1 CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE

Splošni cilj notranje revizije je bil podati zagotovilo o uspešnosti vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov občine, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja revidirane organizacije.

Predstojnik proračunskega uporabnika je odgovoren, da proračunski uporabnik dosega zastavljene cilje in s proračunskimi sredstvi in vsemi ostalimi resursi posluje skladno s predpisi in kot dober gospodar. Zato se od predstojnika zahteva vzpostavitev ustreznega sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol na podlagi predhodne analize tveganj. Ustrezno tveganje in še sprejemljivo stopnjo njihovega obvladovanja mora predstojnik proračunskega uporabnika vzpostaviti sistem notranjih kontrol, ki mu s sprejemljivo stopnjo zanesljivosti zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,
- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda,
- zagotavljanje celovitih, pravih in pravočasnih informacij.

Notranje kontroliranje je torej sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjih kontrol je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika, vloga notranjega revizorja pa je, da vodstvu zagotavlja informacije o ustreznosti in učinkovitosti notranjih kontrol kot sredstva za obvladovanje tveganj in daje priporočila za izboljšave.

1.2 OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE

Omejitvi pri izvedbi notranje revizije sta naslednji:

- oblikovanje zaključkov na osnovi dejansko predložene dokumentacije;
- posledično bo vzorčenje in preizkušanje podatkov temeljilo zgolj na podatkih (dokumentih in prejetih pojasnilih), ki jih za ta namen posreduje občina in VVZ SG.

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Poznamo več skupin tveganj, ki skupaj sestavljajo poslovno tveganje, in sicer: finančna tveganja, operativna tveganja, tveganja neskladnosti in upravljavsko tveganje.

Načrt integritete

Pojasnilo strokovne službe: »Načrt integritete Občine Mislinja je bil v skladu s smernicami KPK sprejet v letu 2021. Vsakoletno Občina Mislinja poda poročilo izvedenih ukrepov iz načrta integritete za obdobje enega leta, kot to določa Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo in 158/20). Poročanje poteka elektronsko v Register tveganj. Skladno s 47. členom ZIntPK če komisija ugotovi, da je izvajanje dejavnosti v javnem interesu in razpolaganje z javnim premoženjem izrazito izpostavljeno tveganjem za korupcijo ali drugim oblikam protipravnega ravnanja, lahko komisija izda sklep, s katerim javnemu subjektu, v katerem se ta dejavnost opravlja ali razpolaganje poteka, odredi, da v sodelovanju z njo izdela, uresničuje in dopolnjuje načrt integritete. V letošnjem letu smo občine dobile priporočila komisije, ki jih naj bi preučili in morebitno, če bi prepoznali tveganja, vključili v načrt integritete, kar nameravamo v letošnjem letu preučiti in morebitno, v primeru potrebe, vključiti v načrt.«

Na revidiranem področju so lahko prisotna naslednja tveganja:

- nerazumevanje ali neupoštevanje predpisov s finančnega, računovodskega in davčnega področja, kar lahko povzroči napake pri obravnavanju in evidentiranju poslovnih dogodkov, poročanju o poslovanju občine,
- neupoštevanje veljavnega proračuna pri financiranju posameznih proračunskih postavk,
- neupoštevanje internih pravilnikov,
- neupoštevanje ZIN-3,
- sofinanciranje javnega zavoda v neskladju s pogodbo o financiranju.

Navedeno tveganje občina obvladuje z naslednjimi ukrepi:

- izobraževanjem zaposlenih,
- upoštevanjem priporočil notranje revizije,
- upoštevanjem ugotovitev Računskega sodišča,
- razmejitev pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v občini,
- izdajo odredbe za izplačilo.

3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE

Temeljni postopki notranjega revidiranja so opredeljeni v 15. členu Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in se nanašajo na:

- načrtovanje revizije,
- preizkušanje, preiskovanje in vrednotenje podatkov in informacij,
- sporočanje rezultatov in dajanje priporočil za izboljšanje poslovanja,
- spremljanje popravni učinkov in poslovanja revidirane enote v prihodnje.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o okolju revidiranja,
- pregledovanje internih dokumentov,
- pregledovanje postopkov dela,
- intervjuji z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela,
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol na podlagi izvirne dokumentacije.

4 PREDSTAVITEV REVIDIRANE OSEBE

Občina Mislinja je samoupravna lokalna skupnost ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Dovže, Gornji Dolič, Kozjak, Mala Mislinja, Paka-del, Razborca, Srednji Dolič, Šentilj pod Turjakom, Tolsti Vrh pri Mislinji in Završe.

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

Naziv:	OBČINA MISLINJA
Sedež:	Šolska cesta 34, 2382 Mislinja
Matična številka:	5883954
Davčna številka:	SI87944154
Podračun štev.:	SI56 0127 6010 0010 437 Uprava RS za javna plačila (UJP)
Župan:	Bojan Borovnik, mag. posl. ved.

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini. Podpisnici aplikacije UJPnet sta vodja računovodstva in knjigovodja.

Občina uporablja računovodski program dobavitelja Grad, računalniški programi in inženiring, d.d., Ljubljana.

Zneski so v evrih (€).

5 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Zakonska podlaga:

- Zakon o javnih financah⁶ (v nadaljevanju: ZJF),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženim ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁷,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁸,
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov⁹,
- Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR¹⁰,
- Zakon o javnem naročanju (v nadaljevanju: ZJN-3)¹¹,
- Zakon o vrtcih (v nadaljevanju: Zvrt)¹².

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

Notranja revizija je obsegala:

- preverjanje delovanja notranjega kontrolnega sistema pri financiranju izbranih postavk proračuna,
- preverjanje delovanja notranjega kontrolnega sistema pri financiranju javnega zavoda VVZ Slovenj Gradec in porabe teh sredstev (tekočih in investicijskih transferov).

6 PRORAČUN OBČINE MISLINJA

6.1 PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2020

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.

Praviloma občina pri pripravi proračuna upošteva določila ZJF in vse zakonske zahteve povzame v Odloku o proračunu, ki ga na predlog župana sprejme svet občine.

⁶ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 16/17, 13/18

⁷ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10

⁸ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17

⁹ Uradni list RS, št. 57/05, 88/05, 138/06, 108/08)

¹⁰ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C, 114/06-ZUE)

¹¹ Uradni list RS, št. 91/15

¹² Uradni list RS, št. 100/05, 25/08, 98/09–ZIUZGK, 36/10, 62/10–ZUPJS, 94/10–ZIU, 40/12–ZUJF, 14/15–ZUUJFO, 55/17, 18/21)

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

6.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

Odlok o proračunu Občine Mislinja za leto 2020 je bil sprejet na 10. seji občinskega sveta dne 11. 12. 2019.

Odlok o 1. spremembi proračuna Občine Mislinja za leto 2020 je bil sprejet na 12. seji občinskega sveta dne 4. 6. 2020.

Odlok o 2. spremembi proračuna Občine Mislinja za leto 2020 je bil sprejet na 12. seji občinskega sveta dne 29. 10. 2020.

Zaključni račun proračuna Občine Mislinja za leto 2020 je bil sprejet na 19. seji občinskega sveta, dne 25. 3. 2021.

Postavka	Veljavni proračun 2020 v €	Realizirani proračun za leto 2020 v €
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	5.263.350	5.152.596
II. SKUPAJ ODHODKI	5.701.175	5.019.239
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-437.825	133.357
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	0	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	0	0
C. RAČUN FINANCIRANJA		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	696.004	96.004
VIII. ODPLAČILO DOLGA	201.000	200.948
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	57.179	28.413
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	495.004	-104.944

Proračun Občine Mislinja za leto 2020 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 račun financiranja.

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

Nadzor nad sprejemanjem proračuna v skladu s predpisi in izvajanje proračuna za leto 2020 ni bil predmet notranje revizije.

6.2.1 Investicije in obnova gasilskih domov in opreme

Sredstva za investicije in obnovo gasilskih domov in opreme so bila v letu 2020 realizirana v znesku 14.911 € na proračunski postavki 07006. Realizacija veljavnega proračuna je 18,6 %.

-	Konto 4208	Študije o izvedljivosti projektov, proj. dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	5.161 €
-	Konto 4310	Investicijski transferi nepridobitnim organizacijam in transferom	9.750 €.

V vzorec kontrole smo izbrali konto 4310.

Prostovoljno gasilsko društvo (PGD) Mislinja

Občina je s PGD Mislinja dne 24. 10. 2020 sklenila Pogodbo o sofinanciranju investicij v letu 2020. S pogodbo se pogodbeni stranki dogovorita, da bo Občina Mislinja PGD Mislinja sofinancirala sredstva za investicije, na podlagi 2. seje Odbora za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada. Pogodbena vrednost znaša 23.625 €. Sredstva se izplačajo iz proračuna občine za leto 2020.

Dne 16. 12. 2020 je občina na podlagi odredbe št. 580/2020 nakazala PGD Mislinja 2.800 €. Priložene so kopije računov za nakup gasilske opreme.

Po pojasnilu strokovne službe bo preostali znesek po pogodbi izplačan, ko bo društvo pričelo z gradnjo novega gasilskega doma. Glede na štiriletni plan investicij gasilskega društva, ki ga naredi Odbor za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada, si društvo sredstva, ki jim letno pripadajo za večjo investicijo, prenaša v naslednja leta v obdobju štirih let, da potem lahko izvedejo to večjo investicijo.

Prostovoljno gasilsko društvo (PGD) Dovže

Občina je s PGD Dovže oktobra 2020 sklenila Pogodbo o sofinanciranju investicij v letu 2020. S pogodbo se pogodbeni stranki dogovorita, da bo Občina Mislinja PGD Dovže sofinancirala sredstva za investicije, na podlagi 2. seje Odbora za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada. Pogodbena vrednost znaša 2.000 €. Sredstva se izplačajo iz proračuna občine za leto 2020.

Občina je s PGD Dovže 10. 12. 2020 sklenila Pogodbo o sofinanciranju investicij – dodatna sredstva v letu 2020. S pogodbo se pogodbeni stranki dogovorita, da bo Občina Mislinja PGD Dovže sofinancirala sredstva za investicije – dodatna sredstva, na podlagi zapisnika 3/2020 Odbora za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada. Pogodbena vrednost znaša 1.180 €. Sredstva se izplačajo iz proračuna občine za leto 2020.

Občina je nakazala PGD Dovže:

- na podlagi odredbe št. 600/2020 dne 18.12.2020 znesek 2.000 € in
- na podlagi odredbe št. 605/2020 dne 21. 12. 2020 znesek 1.180 €.

Priložene so kopije računov za nakup gasilske opreme.

Zneski nakazil so skladni s pogodbama.

6.2.2 Sanacija LC na območju občine

Sredstva za sanacijo LC na območju občine so bila v letu 2020 v celoti realizirana v znesku 324.939 € na proračunski postavki 13075.

-	Konto 4204	Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	314.309 €
-	Konto 4208	Študije o izvedljivosti projektov, proj. dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	10.630 €.

V vzorec kontrole smo izbrali konto 4204.

Javno naročilo za rekonstrukcijo občinskih lokalnih cest

Občina je objavila javno naročilo po postopku male vrednosti, v skladu s 47. členom ZJN-3 za izbiro najugodnejšega ponudnika za izvedbo:

- Rekonstrukcije občinske ceste Boštjan - Ramšak za Sklop 1 in
- Rekonstrukcije občinske ceste Konečnik - Gril za Sklop 2,

preko portala eJN dne 13. 3. 2020, številka objave JN001710/2020. Naročnik bo uporabil merilo »najnižja cena ponudbenega predračuna«.

Prejetih je bilo deset ponudb, od tega osem za sklop 1 in šest za sklop 2.

Župan je dne 9. 4. 2020 izdal odločitev o oddaji javnega naročila. Kot najugodnejši ponudnik je bil izbran za: Sklop 1 – Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., Mislinja in Sklop 2 - Kuster invest, d.o.o., Slovenj Gradec.

Sklop 1 – Rekonstrukcija občinske ceste Boštjan - Ramšak

Prejete ponudbe:

Zap.št.	Ponudnik	Ponudbena cena v € z DDV
1.	Sovič Franc, s.p., Šoštanj	176.609
2.	GMI, inženiring in vzdrževanje, d.o.o., Slovenske Konjice	182.201
3.	Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., Mislinja	128.374
4.	Karbon, d.o.o., Velenje	186.905
5.	Kostmann, d.o.o., Slovenj Gradec	208.696
6.	Gradbeništvo Gotovnik, d.o.o., Slovenj Gradec	156.979
7.	TOP-KOP, d.o.o., Slovenj Gradec	151.539
8.	VOC Celje, d.o.o., Celje	171.220

Občina je uporabila merilo »najnižja cena ponudbenega predračuna« in v skladu z razpisno dokumentacijo kot najugodnejšega za Sklop 1 izbrala ponudnika Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., ki je ponudil najnižjo ceno za rekonstrukcijo ceste. Skladno s 1. odstavkom 86. člena ZJN-3 je občina naredila preverbo neobičajno nizke ponudbe in ugotovila, da ponudba ni neobičajno nizka.

Občina je z Gradim gradbeništvo Merzdovnik, d.o.o., Mislinja dne 29. 4. 2020 sklenila Gradbeno pogodbo št. 15/2020 za rekonstrukcijo občinske ceste Boštjan – Ramšak (sklop 1), skladno s ponudbo št. 00012-2020 (6. 4. 2020). Pogodbena cena je 105.225 € brez DDV oz. 128.374 € z DDV; po sistemu obračun fiksnih cen po enoti mere. K pogodbi je priložena garancija zavarovalnice za dobro izvedbo del v višini 10 % pogodbene vrednosti. Pogodba vključuje protikorupcijsko klavzulo. Rok za izgradnjo je 31. 7. 2020.

Dne 6. 7. 2020 je občina z izvajalcem sklenila Aneks št. 1 h gradbeni pogodbi z dne 29. 4. 2020, ker so bila med gradnjo ugotovljena zaradi smiselne zaokrožitve projekta oz. posodobitve ceste do razcepa »Vodenik« dodatna in več dela, opredeljena s predračunom št. 00025-2020 z dne 9. 6. 2020; nova pogodbena vrednost znaša 113.999 € brez DDV oz. 139.079 € z DDV.

Končni račun št. 00039-2020 za opravljena dela z dne 31. 7. 2020 znaša 113.999 € brez DDV oz. 139.079 € z DDV in je skladen s pogodbo in aneksom. Potrjen je od nadzornega organa.

Sklop 2 – Rekonstrukcija občinske ceste Konečnik - Gril

Prejete ponudbe:

Zap.št.	Ponudnik	Ponudbena cena v € z DDV
1.	Avtoprevoznništvo in gradbena mehanizacija Davorin Temnikar, s.p., Slovenj Gradec	210.432
2.	GMI, inženiring in vzdrževanje, d.o.o., Slovenske Konjice	218.798
3.	Karbon, d.o.o., Velenje	218.351
4.	Kostmann, d.o.o., Slovenj Gradec	230.945
5.	Kuster invest, d.o.o., Slovenj Gradec	181.173
6.	TOP-KOP, d.o.o., Slovenj Gradec	184.851

Občina je uporabila merilo »najnižja cena ponudbenega predračuna« in v skladu z razpisno dokumentacijo kot najugodnejšega za Sklop 2 izbrala ponudnika Kuster invest, d.o.o., ki je ponudil najnižjo ceno za rekonstrukcijo ceste. Skladno s 1. odstavkom 86. člena ZJN-3 je občina naredila preverbo neobičajno nizke ponudbe in ugotovila, da ponudba ni neobičajno nizka.

Občina je s Kuster invest, d.o.o., Slovenj Gradec dne 30. 4. 2020 sklenila Gradbeno pogodbo št. 16/2020 za rekonstrukcijo občinske ceste Konečnik – Gril (sklop 2), skladno s ponudbo št. 24/2020 (31. 3. 2020). Pogodbena cena je 148.503 € brez DDV oz. 181.173 € z DDV; po sistemu obračun

fiksni cen po enoti mere. K pogodbi je priložena bančna garancija za dobro izvedbo del v višini 10 % pogodbene vrednosti. Pogodba vključuje protikorupcijsko klavzulo. Rok za izgradnjo je 31. 7. 2020.

Končna situacija za opravljena dela do 22. 7. 2020, račun št. 200074, znaša 143.631 € brez DDV oz. 175.229 € z DDV. Potrjena je od nadzornega organa (Z. P.).

Gradbeni nadzor

Za storitev izvajanja strokovnega – gradbenega nadzora za projekt dveh rekonstrukcij: občinske ceste Boštjan – Ramšak in občinske ceste Konečnik – Gril je bil izpeljan evidenčni postopek. Ponudnikom je bilo poslano povpraševanje preko elektronske pošte. K oddaji ponudbe so bili povabljeni trije ponudniki. Merilo za izbor je bila najnižja cena.

Naročnik je prejel dve ponudbi:

- | | | |
|---|------------------------------------|--|
| - | NIG, d.o.o., Slovenj Gradec | 1,7 % vrednosti opravljenih del brez DDV
1.788 € brez DDV oz. 2.182 € z DDV za sklop 1
2.525 € brez DDV oz. 3.080 € z DDV za sklop 2 |
| - | JP Komunala Slovenj Gradec, d.o.o. | 1.900 € brez DDV oz. 2.318 € z DDV za sklop 1
2.680 € brez DDV oz. 3.270 € z DDV za sklop 2. |

Izbran je bil ugodnejši ponudnik NIG, d.o.o., Slovenj Gradec. Računa za opravljene storitve sta v znesku 2.182 € z DDV in 3.080 € z DDV. Računa sta skladna s pogodbo.

Postopki izvedbe investicije so izvedeni skladno z ZJN-3. Zaračunane storitve gradbenih del in nadzornega organa so skladne s pogodbo in aneksom.

6.2.3 Oprema Centra za zdravje in šport Mislinja

Sredstva za opremo Centra za zdravje in šport Mislinja so bila v letu 2020 realizirana v znesku 71.586 € na proračunski postavki 18051. Realizacija veljavnega proračuna je 83,1 %.

- | | | | |
|---|------------|--|----------|
| - | Konto 4202 | Nakup opreme | 69.640 € |
| - | Konto 4208 | Študije o izvedljivosti projektov, proj. dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring | 1.946 €. |

V vzorec kontrole smo izbrali konto 4202.

Javno naročilo za vgradnjo teleskopskih tribun

Občina je objavila javno naročilo po postopku male vrednosti, v skladu s 47. členom ZJN-3 za izbiro najugodnejšega ponudnika za vgradnjo teleskopskih tribun v Centru za zdravje in šport Mislinja preko portala eJN dne 24. 7. 2020, številka objave JN004713/2020. Naročnik bo uporabil merilo »najnižja cena ponudbenega predračuna«.

Prejeti sta bili prejeti dve ponudbi.

Zap.št.	Ponudnik	Ponudbena cena v € z DDV
1.	Elan Inventa, d.o.o., Begunje na Gorenjskem	82.594
2.	Tarus IQ, d.o.o., Nova Gorica in Multi-sport, d.o.o., Cerovlje (HR)	84.485

Občina je uporabila merilo »najnižja cena ponudbenega predračuna« in v skladu z razpisno dokumentacijo kot najugodnejšo izbral ponudbo Elan Inventa, d.o.o., Begunje na Gorenjskem, ki je ponudil nižjo ceno za izvedbo projekta. Skladno s 1. odstavkom 86. člena ZJN-3 je občina naredila preverbo neobičajno nizke ponudbe in ugotovila, da ponudba ni neobičajno nizka.

Župan je dne 25. 8. 2020 izdal odločitev o oddaji javnega naročila. Kot najugodnejši ponudnik je bil izbran Elan Inventa, d.o.o., Begunje na Gorenjskem.

Občina je z Elan Inventa, d.o.o., Begunje na Gorenjskem dne 8. 9. 2020 sklenila Pogodbo št. 29/2020 – vgradnja teleskopskih tribun v Centru za zdravje in šport Mislinja, skladno s ponudbo št. 411-06/2019 (14. 8. 2020). Izvajalec bo pogodbeno dela izvedel po načelu »ključ v roke« na osnovi popisa, ki se sestavni del dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila. Pogodbeno cena je 67.700 € brez DDV oz. 82.594 € z DDV. Pogodbeno cena je fiksna ves čas trajanja pogodbe. K pogodbi je priložena garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 % pogodbene vrednosti (11. člen pogodbe). Pogodba vključuje protikorupcijsko klavzulo. Rok za dobavo in montažo teleskopske tribune je med jesenskimi šolskimi počitnicami, to je med 26. 10. 2020 in 1. 11. 2020.

Račun za dobavo teleskopske tribune (št. 100/20003256) z dne 24. 11. 2020 znaša 67.700 € brez DDV oz. 82.594 € z DDV. Potrjen je od višjega svetovalca za investicije občine (B. K.).

Zapisnik o končnem obračunu in primopredaji izvedenih del je z dne 4. 11. 2020. Izvajalec je končal vsa gradbena dela do 30. 10. 2020.

Zaračunane storitve izvedenih del so skladne s pogodbo.

6.2.4 Delovanje Vaške skupnosti Dolič

Občina Mislinja ima tri vaške skupnosti (VS): Dolič, Dovže in Završe. Vaške skupnosti so sestavni del ožjega dela občine, vsako vaško skupnost vodi svet vaške skupnosti. Računovodske evidence vodi strokovna služba občine. Naročilnice za nabavo blaga in storitev izstavlja občina na predlog predsednikov vaških skupnosti. Naročilnice podpisuje župan. Prejete račune potrjujejo predsedniki vaških skupnosti.

Sredstva za delovanje vaške skupnosti (VS) Dolič so bila v letu 2020 realizirana v znesku 1.594 € na proračunski postavki 06018. Realizacija veljavnega proračuna je 59,5 %.

- Konto 4020 Pisarniški in splošni material in storitve 337 €
- Konto 4029 Drugi operativni odhodki (sejnine, material) 1.257 €.

V vzorec pregleda smo izbrali dva prejeta računa in obračun sejnine VS Dolič.

Mladinska knjiga Trgovina, d.o.o., Ljubljana

Račun št. 3414-1220-26227 z dne 30. 11. 2020 v znesku 217 € je izstavljen za dobavo pisarniškega materiala. Dobava je bila izvršena na osnovi sklenjene letne pogodbe za dobavo pisarniškega materiala občine z Mladinsko knjigo z dne 30. 3. 2018 za obdobje 1. 4. 2018 do 31. 3. 2019, in aneksa k pogodbi z veljavnostjo enega leta do 31. 3. 2020 in Aneksa št. 1 k pogodbi, za podaljšanje pogodbeno dogovorjenega časa trajanja pogodbe, zaradi razglasitve epidemije Covid-19 do 31. 12. 2020.

Kaza sistemi, d.o.o., Ljubljana

Račun št. PRO-20000392 z dne 15. 10. 2020 v znesku 297 € je izstavljen za dobavo termo posode. Dobava je bila izvršena na osnovi predračuna in naročilnice št. 12-SS-60/2020 z dne 7. 10. 2020, ki jo je podpisal župan.

Sejnina – 10. seja VS Dolič

Za udeležbo na sejah vodijo evidenco z listo prisotnosti; člani svetov vaških skupnosti udeležbo potrdijo s podpisom.

Zapisnik 10. seje VS Dolič je z dne 13. 7. 2020. Prisotnih je bilo osem članov; ena članica je bila opravičeno odsotna. Dne 5. 8. 2020 je bila obračunana sejnina osmim članom, predsedniku v višini 46,30 € bruto in ostalim članom 23,15 € bruto; skupno 208,35 €. Obračunani in plačani so vsi prispevki in dohodnina.

Znesek sejnine je določen na osnovi Pravilnika o plačah občinskih funkcionarjev in nagradah članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov, ki ga je sprejel občinski svet Občine Mislinja na 8. seji dne 10. 5. 2007 ter pravilnika o spremembah v letu 2012 (Ur. l. RS, št. 43/07, 5/12 in 37/12).

Izdatki za vaške skupnosti so izvršeni skladno s proračunom občine; podpisanimi pogodbami, izdanimi naročilnicami, računi, pravilnikom in obračunom. Nalogi za likvidacijo faktur so podpisani od odgovornih oseb v občini in predsednikov svetov vaških skupnosti.

6.2.5 Plačilo dejavnosti v druge vrtce izven občin

Sredstva za plačilo dejavnosti v druge vrtce izven občine so bila v letu 2020 realizirana v znesku 52.671 € na proračunski postavki 19003. Realizacija veljavnega proračuna je 95,8 %.

-	Konto 4119	Drugi transferi posameznikom	52.671 €.
---	------------	------------------------------	-----------

V vzorec pregleda smo izbrali tri račune.

Mestna občina Velenje (MOV)

MOV zaračunava Občini Mislinja, na podlagi 28. člena Zakona o vrtcih, stroške vzgoje in varstva otrok za otroke s prebivališčem v Občini Mislinja, ki obiskujejo vrtec v MOV.

Preverili smo račun za storitve – subvencija za mesec oktober 2020. Račun od MOV št. 2064-20 z dne 31. 10. 2020 je v znesku 2.474 €. Priloga k računu je poimenski seznam otrok in obračun za doplačilo programa v znesku 2.704 € in dodatek 231 € za doplačilo v času, ko je bil vrtec zaprt zaradi epidemije.

Mestna občina Ljubljana (MO LJ)

MO LJ zaračunava Občini Mislinja, na podlagi 28. člena Zakona o vrtcih, stroške vzgoje in varstva otrok za otroke s prebivališčem v Občini Mislinja, ki obiskujejo vrtec v MO LJ.

Preverili smo račun za storitve v oktobru 2020. Račun od MO LJ št. 756009-20-01412 z dne 31. 10. 2020 je v znesku 530 €; za Vrtec Trnovo 137 € in Vrtec Jelka 392 €. Priloga k računu sta obračuna za otroka, ki sta v oktobru obiskovala Vrtec Trnovo in Vrtec Jelka.

Osnovna šola Franja Goloba Prevalje

Osnovna šola Franja Goloba Prevalje zaračunava Občini Mislinja, na podlagi 28. člena Zakona o vrtcih, stroške vzgoje in varstva otrok za otroke s prebivališčem v Občini Mislinja, ki obiskujejo vrtec v OŠ Prevalje.

Preverili smo račun za storitve v oktobru 2020. Račun od OŠ Prevalje št. 232/20 z dne 31. 10. 2020 je v znesku 363 €. Priloga k računu je obračun za otroka, ki je v oktobru obiskoval vrtec Prevalje.

Vsi pregledani računi so izdani na podlagi 28. člena Zakona o vrtcih in so skladni s prilogami.

7 SOFINANCIRANJE VZGOJNO VARSTVENEGA ZAVODA (VVZ) SLOVENJ GRADEC

Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno – varstvenega zavoda Vzgojno varstveni zavod Slovenj Gradec sta sprejela občinska sveta Mestne občine Slovenj Gradec na 27. redni seji, dne 4. 3. 1997 in Občine Mislinja na 28. seji, dne 3. 4. 1997.

Občina Mislinja in VVZ Slovenj Gradec sta dne 28. 1. 2020 podpisala pogodbo št. 08/2020 o financiranju stroškov poslovanja v letu 2020, s katero Občina Mislinja zagotavlja vrtcu sredstva iz proračuna v skupni višini 609.352 €, in sicer za:

- dejavnost vzgoje otrok do višine	54.433 €
- subvencioniranje cen vzgoje in varstva otrok do višine	553.559 €
- delo v bolnišničnem oddelku	1.360 €.

Občina bo na osnovi pogodbe nakazala sredstva vrtcu na način:

- v enakih dvanajstinah do 31-tega dne v mesecu za tekoči mesec,
- obveznosti za subvencioniranje cen vzgoje in varstva otrok do 15. v tekočem mesecu po obračunu za pretekli mesec po izstavljenem končnem obračunu za doplačilo programa,
- dogovorjene obveznosti za bolnišnični oddelek v dvanajstini do 31. v mesecu za tekoči mesec.

Proračunska sredstva po tej pogodbi so strogo namenska in se smejo porabiti izključno za namene, določene s pogodbo. Namensko porabo proračunskih sredstev nadzira nadzorni odbor občine.

Veljavnost pogodbe je od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Sredstva za dejavnost VVZ Slovenj Gradec v letu 2020 so bila realizirana:

- v znesku 587.451 € na proračunski postavki 19001 za dejavnost; realizacija veljavnega proračuna 96,6 %:

- Konto 4119	Drugi transferi posameznikom	578.734 €
- Konto 4133	Tekoči transferi v javne zavode	8.717 € in
- v znesku 1.178 € na proračunski postavki 19002 za dejavnost bolnišničnega oddelka; realizacija veljavnega proračuna 86,4 %:

- Konto 4133	Tekoči transferi v javne zavode	1.175 €.
--------------	---------------------------------	----------

VVZ Slovenj Gradec – enota Mislinja se financira iz cene programa, ki je enaka za vse enote.

7.1 OSKRBNINE OTROK V VRTCU MISLINJA

Na podlagi 31. člena Zakona vrtcih, Pravilnika o plačilih staršev za programe v vrtcih, Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, 16. člena Statuta Mestne občine Slovenj Gradec in 17. člena Statuta Občine Mislinja sta občinski svet mestne občine Slovenj Gradec na 10. seji dne 27. 11. 2019 in občinski svet Občine Mislinja na 10. seji dne 11. 12. 2019 sprejela Sklep o določitvi cen programov v VVZ Slovenj Gradec.

Cene programov vzgoje in varstva predšolskih otrok v VVZ Slovenj Gradec v oddelkih dnevnega varstva otrok od 1. 1. 2020 do vključno 31. 8. 2020 znašajo:

V programu prvega starostnega obdobja:

– starostna skupina od 1–3 let: 475,66 €.

V programu drugega starostnega obdobja:

– starostna skupina 3–4 let: 395,80 €,

– starostna skupina 3–6 let: 353,18 €.

V kombiniranih oddelkih: 395,80 €.

V razvojnem oddelku: 800,61 €.

Cene programov vzgoje in varstva predšolskih otrok v VVZ Slovenj Gradec v oddelkih dnevnega varstva otrok od 1. 9. 2020 naprej znašajo:

V programu prvega starostnega obdobja:

– starostna skupina od 1–3 let: 481,10 €.

V programu drugega starostnega obdobja:

– starostna skupina 3–4 let: 399,83 €,

– starostna skupina 3–6 let: 356,64 €.

V kombiniranih oddelkih: 399,83 €.

V razvojnem oddelku: 800,61 €.

Cena prehrane v ceni programa znaša 1,68 € na dan.

V cenah programov je zagotovljeno dnevno varstvo otroka za največ 9 ur bivanja v vrtcu z malico in kosilom.

Plačilo staršev se za vsak dan odsotnosti iz vrtca zniža za strošek prehrane.

V primeru odsotnosti otroka iz vrtca se plačilo staršev znižuje samo za dneve odsotnosti, in sicer:

1. če je otrok neprekinjeno odsoten od 6 do 10 delovnih dni, se od plačila odšteje 10 % glede na določeni plačilni razred (odločba CSD) cene programa za odsotne delovne dni,
2. če je otrok neprekinjeno odsoten od 11 do 20 delovnih dni, se od plačila odšteje 30 % glede na določeni plačilni razred (odločba CSD) cene programa za odsotne delovne dni,
3. če je otrok neprekinjeno odsoten od 21 delovnih dni ali več, se od plačila odšteje 50 % glede na določeni plačilni razred (odločba CSD) cene programa za odsotne delovne dni.

V primeru nenadnih ali hudih bolezenskih stanj otroka, ki zahteva daljšo neprekinjeno odsotnost otroka (več kot 40 delovnih dni), lahko starši uveljavljajo v vrtcu dodatno znižanje plačila, s pisno vlogo in predložitvijo ustreznih zdravniških potrdil. Plačilo staršev v tem primeru znaša 20 % oskrbnine glede na določeni plačilni razred (odločba CSD) od prvega dne odsotnosti.

Starši, ki želijo za svojega otroka ob najmanj enomesečni ali največ dvomesečni odsotnosti v času od 1. 6. do 30. 9. rezervirati mesto v izbrani enoti vrtca, plačajo v mesecu, ko je otrok v celoti odsoten, 25 % višine njihovega plačilnega razreda, zmanjšanega za stroške neporabljenih živil, kot rezervacijo.

Občina Mislinja vsak mesec nakaže vrtcu na podlagi zahtevka akontacijo – del sredstev za oskrbnine, in sicer za otroke iz Občine Mislinja v višini 23.000 €. Ko prejme zahtevek k ceni oskrbe po posameznih mesecih, nakaže še razliko. Sredstva so nakazana v skladu z izdanimi zahtevki.

Prihodki VVZ SG:

Konto	Zahtevek	Znesek v €	Nakazila
760014	Dotacije januar-december	276.000	1.1.-31.12.2020
760015	Oskrbnine,PM,PN januar-december	300.281	1.1.-31.12.2020
760016	GO,SP,LOG,PP januar-december	8.721	1.1.-31.12.2020
		585.002	

Občina Mislinja je v letu 2020 iz proračunske postavke 19001, ki se nanaša na financiranje VVZ Slovenj Gradec, vrtcu nakazala 587.451 €, kar je 2.449 € manj, kot je VVZ Slovenj Gradec prejel prihodkov. Razlika nastane zaradi knjiženja po različnih načelih (VVZ Slovenj Gradec knjiži po načelu poslovnega dogodka; Občina Mislinja knjiži po načelu denarnega toka).

V vzorec kontrole smo izbrali zahtevke za mesec oktober 2020.

Oskrbnine - Zahtevek št. 285/2020 in zahtevek št. 302/2020

Vrtec je poslal občini zahtevek za oskrbnine za mesec oktober 2020, št. 302/2020 v znesku 24.128 €. Priloga k zahtevku je »obračun oktober 2020« s specifikacijo. Priloga se ujema z zahtevkom, z upoštevanjem zmanjšanja zneska 23.000 € iz zahtevka št. 285/2020, ki je bil izdan za akontacijo oskrbnine za oktober.

Za kontrolo obračuna oskrbnin staršem smo naključno izbrali tri otroke, in sicer iz različnih starostnih obdobij in različnih plačilnih razredov ter s stalnim bivališčem v Občini Mislinja. Iz zahtevka je razvidno, da je staršem pri plačilu zmanjšan ustrezeni delež prehrane glede na število dni odsotnosti, prav tako je zmanjšan ustrezeni delež prehrane občini.

Iz pregledanega zahtevka na vzorcu pregledanih otrok je razvidno, da vrtec občini pravilno zaračunava oskrbnine.

Logoped - Zahtevek št. 295/2020

Vrtec ima z Zdravstvenim domom Slovenj Gradec (ZD SG) sklenjeni pogodbi o poslovnem sodelovanju:

- z dne 21. 9. 2016, z veljavnostjo do preklica in
- z dne 10. 9. 2020, z veljavnostjo od 11. 9. 2020 do 31. 8. 2021

za opravljanje storitev logopedске obravnave otrok v vseh prostorih VVZ Slovenj Gradec, kjer se v skladu z letnim delovnim načrtom izvajajo dejavnosti zavoda. Mesečno bruto izplačilo se določi na podlagi opravljenih ur v vrednosti 25 €.

V šolskem letu 2020/2021 je predvideno 6 ur logopedinje na teden (24 ur mesečno) neposrednega dela z otroki. Iz Občine Mislinja je v vrtec vključen en otrok, ki mu po odločbi o usmeritvi pripada 4 ure DSP logopeda na mesec.

Podrobneje smo preverili zahtevek za mesec oktober 2020 za logopeda, št. 295/2020 v znesku 62,50 €. Priloga k zahtevku je prejeti račun od ZD SG št. 420/2020 (prefakturiranje logopedskih storitev za oktober za Občino Mislinja). Zaračunani sta 2,5 uri po ceni 25 €, skupaj 62,50 € in se ujemata s priloženo evidenco opravljenih ur.

Specialni pedagog – Zahtevek št. 298/2020

Vrtec pošilja občini mesečno zahtevke za sofinanciranje opravljenih storitev specialne pedagoginje. Za mesec oktober 2020 je izdan zahtevek v znesku 1.300 €. Skupna vrednost stroškov dela znaša 3.735 €; od zneska se po ključu deli 34,8 % na Občino Mislinja, kar znaša 1.300 €.

Izračun deleža po posameznih občinah je izračunan glede na zakonodajo. Iz Občine Mislinja je bilo v mesecu oktobru v vrtec vključenih šest otrok, ki jim po odločbi o usmeritvi ali zapisniku multidisciplinarnega tima CZO pripada skupno 8 ur DSP na teden oz. 32 ur DSP na mesec. Skupaj tako vzgojitelj za DSP na mesec opravi: 60 ur dela v MO Slovenj Gradec (65,20 %) in 32 dela v Občini Mislinja (34,80 %).

Občina je nakazovala vrtcu sredstva na osnovi sklenjene pogodbe o financiranju stroškov poslovanja v letu 2020 in na osnovi prejetih zahtevkov s prilogami oz. izvirno dokumentacijo, ki potrjuje upravičenost stroškov.

Vrtec je porabljal sredstva skladno s pogodbo o financiranju.

7.2 BOLNIŠNIČNI ODDELEK VRTCA

Sredstva za dejavnost bolnišničnega vrtca v letu 2020 so bila realizirana v znesku 1.175 € na proračunski postavki 19002. Realizacija veljavnega proračuna je 86,4 %.

- Konto 4133 Tekoči transferi v javne zavode 1.175 €.

Vrtec je v letu 2020 prejel sredstva za delo v bolnišničnem oddelku za predšolske otroke v višini 1.175 €. Višina sredstev je določena s planom za pokrivanje stroškov zaposlene na bolnišničnem oddelku in za pokrivanje materialnih stroškov za leto 2020.

Po pojasnilu strokovne službe se stroški za bolnišnični oddelek razdelijo glede na število prebivalcev med 12 koroškimi občinami, ki sofinancirajo ta oddelek. Občine nakazujejo zneske na podlagi finančnega načrta. Konec leta se naredi dejanski obračun in izstavi morebitni dobropis oz. višji zahtevek. Občina Mislinja nakazuje znesek skladno s pogodbo o sofinanciranju.

Konto	Zahtevek	Znesek v €	Nakazilo
760021	januar	113	31. 1. 2020
760021	februar	113	28. 2. 2020
760021	marec	113	31. 3. 2020
760021	april	113	28. 4. 2020
760021	maj	113	31. 5. 2020
760021	junij	113	30. 6. 2020
760021	julij	113	31. 7. 2020
760021	julij	-79	31. 7. 2020
760021	avgust	102	31. 8. 2020
760021	september	102	30. 9. 2020
760021	oktober	102	31. 10. 2020
760021	november	102	30. 11. 2020
760021	december	-49	31. 12. 2020
760022	december	102	31. 12. 2020
		1.175	

Opomba: negativni zneski so zaradi mesečnih poračunov.

Sredstva so bila nakazana v ustrezni višini, skladno s pogodbo o financiranju.

8 MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri pregledu prejete dokumentacije in izvedbi notranje revizije Občine Mislinja za leto 2020 lahko podamo zagotovilo, da so **notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito**.

O posameznih ugotovitvah smo poročali v povzetku in v posameznih poglavjih tega poročila.

9 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo je namenjeno županu Občine Mislinja. Na osnovi Usmeritev za državno notranje revidiranje, Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna (september 2017) je poročilo potrebno posredovati tudi organu nadzora.

Na podlagi 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ morajo proračunski uporabniki v roku 90 dni sprejeti program ukrepov za odpravljanje nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol in pri tem obvestiti državnega notranjega revizorja z odzivnim poročilom. Odzivno poročilo ni potrebno.

Dravograd, dne 23. 7. 2021

Preizkušena državna notranja revizorka:
Ema Vertačnik, mag. posl. ved.


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