 OBČINA SEMIČ	
Prejeto: 05-09-2012	Signaturni znak: 21
Številka: 450-01/2012-7	
Priloge:	Vrednost:

Poročilo o notranjem revidiranju

OBČINA SEMIČ

za leto 2011

Dravograd, avgust 2012

Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo *notranje revidiranje poslovanja* Občine Semič za leto 2011.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Semič na področju proračuna in javnih naročil za leto 2011.

V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2011	Zaključni račun proračuna je sestavljen v skladu z zakonodajo. Skupni realizirani prihodki so v višini 3.715.323 € ter realizirani odhodki v višini 3.637.290 €. Realizirani prihodki in odhodki predstavljajo okoli 95 odstotkov veljavnega proračuna.	
Programi v gasilstvu	Podlaga za nakazilo sredstev je pogodba z Gasilsko zvezo Semič in Prostovoljnimi gasilskimi društvi z dne 10.05.2011. Občina je del sredstev nakazala že pred podpisom pogodbe.	Potrebno je slediti časovnemu sosledju in sredstva nakazati po podpisu pogodbe.
Sofinanciranje nakupa vozil	Podlaga za izplačilo investicijskega transfera PGD Stranska vas je sklep Županje z dne 20.04.2011. Občina s PGD Stranska vas nima sklenjene pogodbe o sofinanciranju investicije.	V skladu s 50. členom ZIF bi bilo potrebno s PGD Stranska vas skleniti tudi pogodbo o sofinanciranju investicije.
Pomoč za razvoj in ohranjanje kmetijstva	Občina je objavila javni razpis za dodelitev pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Semič. Sredstva so bila razdeljena v skladu s prejetimi zahtevki fizičnih oseb.	
Vzdrževanje gozdnih cest	Občina je objavila javno naročilo za vzdrževanje gozdnih cest. Izbran je bil edini ponudnik, s katerim je bila podpisana pogodba o izvedbi vzdrževalnih del in aneks za dodatna dela. Zaračunana vrednost je skladna s pogodbeno vrednostjo.	
Preplastitev cest v letu 2011	Občina je objavila javno naročilo za preplastitev cest v letu 2011. Izbran je bil ponudnik, ki je bil najugodnejši in s katerim je bila podpisana pogodba ter aneks k osnovni pogodbi. Zaračunana vrednost je skladna s pogodbeno	

	vrednostjo. Projekt je sofinanciran s strani države.	
Novogradnje – športna igrišča	Občina je objavila javno naročilo male vrednosti za izgradnjo športnega igrišča v letu 2011. Izbran je bil ponudnik, ki je bil najugodnejši in s katerim je bila podpisana pogodba. Zaračunana vrednost je skladna s pogodbeno vrednostjo.	
Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačilnih staršev	Preverili smo prejeti zahtevek za mesec januar 2011 in september 2011. Zahtevka sta pravilno zavedena v evidenco občine. Ugotavljamo, da vrtec ustrezno zaračunava storitve vzgoje in izobraževanja v skladu z izdanimi odločbami in potrjenimi cenami programov. Za dneve, ko otrok ni v vrtcu, je odšteta prehrana.	
Izgradnja prizidka vrtca Sonček	Občina je objavila javno naročilo za izgradnjo prizidka vrtca Sonček. Izbran je bil ponudnik, ki je bil najugodnejši in s katerim je bila podpisana pogodba in aneks k osnovni pogodbi za podaljšanje roka izvedbe del. Do dneva našega pregleda so bila dela že zaključena, vendar so bile ugotovljene pomanjkljivosti pri pregledu s strani nadzornega organa. V teku je odprava pomanjkljivosti. Projekt je sofinanciran s strani države.	
Promet dobaviteljev	Računi so bili plačani na podlagi pogodbe oziroma naročilnice. Zaračunane vrednosti so skladne s pogodbeno vrednostjo. Občina za rekonstrukcijo in adaptacijo – TVD partizan ni izvedla postopka javnega naročanja po ZJN-2. Vrednost javnega naročila ni bila ocenjena kot celota.	V skladu s 14. členom ZJN-2 je potrebno ocenjeno vrednost javnega naročila izračunati tako, da se upošteva celotna skupna vrednost plačil (brez DDV), vključno z možnostjo povečanja obsega naročila, saj se na tak način lahko izbere pravilni postopek javnega naročanja.
Plačilni roki	Pri pregledu smo ugotovili, da so bili nekateri računi plačani z zamudo.	Dosledno je potrebno spoštovati določilo 22. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2010 in 2011, ki določa plačilni rok 30 dni od prejema listine.

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

KAZALO

1	UVOD	5
1.1	PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA.....	5
1.2	CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA	5
1.3	PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA.....	5
1.4	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA	6
1.4.1	Postopki notranjega revidiranja	6
1.4.2	Metode notranjega revidiranja.....	6
1.4.3	Kontrolni postopki.....	6
1.5	REVIZORJI.....	7
1.6	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	7
2	PRORAČUN OBČINE SEMIČ.....	8
2.1	PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2011.....	8
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA.....	8
2.3	PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA.....	9
2.3.1	Kapitalski prihodki	10
2.4	PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	10
2.4.1	Programi v gasilstvu	11
2.4.2	Sofinanciranje nakupa vozil.....	12
2.4.3	Pomoč za ohranjanje in razvoj kmetijstva	12
2.4.4	Vzdrževanje gozdnih cest.....	13
2.4.5	Preplastitev cest v letu 2011.....	14
2.4.6	Novogradnje – športna igrišča	15
2.4.7	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	16
2.4.8	Izgradnja prizidka vrtca Sonček.....	17
2.4.9	Promet dobaviteljev	18
2.4.10	Plačilni roki.....	19
3	MNENJE.....	20
4	PRILOGA	21

1 UVOD

1.1 PРАВNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranje revidiranje je bilo izvedeno na osnovi naročilnice za izvedbo notranje revizije v Občini 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 NOTRANJEGA REVIDIRANJA

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

Cilji notranjega revidiranja 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 NOTRANJEGA REVIDIRANJA

To poročilo predstavlja rezultat notranjega revidiranja občine za leto 2011.

Notranja revizija poslovanja je obsegala:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- preverjanje postopkov sprejemanja in izvajanja proračuna za leto 2011,
- preverjanje pomembnih proračunskih postavk,
- preverjanje postopkov javnega naročanja po ZJN-2.

¹ Naročilnica št. 0101/2012 z dne 22.05.2012

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

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 2003

1.4 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA

1.4.1 Postopki notranjega revidiranja

Notranje revidiranje se je izvajalo 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 notranjega revidiranja

Pri izvajanju notranjega revidiranja 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 na področju odhodkov:
 - ali so v proračunu predvidena sredstva, ki so razdeljena,
 - ali obstaja zakonska podlaga za izplačilo sredstev iz proračuna,
 - ali se obveznosti poravnajo v zakonsko določenem plačilnem roku,
 - ali obstaja interni akt o dodeljevanju sredstev iz proračuna,
 - ali je županja izdala sklep o višini dodeljenih sredstev,
 - ali je s prejemniki sredstev sklenjena pogodba,
 - ali se nakazila ujemajo s sklepom o dodelitvi sredstev.

Na področju javnih naročil je notranje revidiranje vključevalo preverjanje:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za javna naročila,
- skladnosti oddajanja javnih naročil:
 - po Zakonu o javnem naročanju (ZJN-2),
 - vrednosti dobav blaga/izvršenih del glede na pogodbe/naročilnice.

1.5 REVIZORJI

Notranje revidiranje je potekalo od 11.07.2012 do 27.08.2012 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. S strani izvajalca sta notranje revidiranje opravila državna notranja revizorka Rosanda Janež, univ. dipl. ekon. ter asistent Jure Žvikart, univ. dipl.org.

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 Štrekljercu, 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 3.905 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2011).

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:	01309-0100015998
Poslovno leto:	poslovno leto je trajalo od 01.01.2011 do 31.12.2011
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 2011

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.

Praviloma 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.

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

2.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2011 je bil sprejet na 05. redni seji, dne 17.03.2011⁹.

Odlok o rebalansu proračuna Občine Semič za leto 2011, je bil sprejet na 09. redni seji dne 20.10.2011¹⁰.

Zaključni račun proračuna Občine Semič za leto 2011 je bil sprejet na 13. redni seji, dne 12.04.2012¹¹.

⁷ Uradni list RS, št. 80/94 in spremembe 45/97, 56/98, 01/99, 59/99, 61/99, 79/99, 88/99, 119/02, 40/03, 90/05, 32/06, 123/06, 57/08

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

⁹ Uradni list RS, št. 22/11

¹⁰ Uradni list RS, št. 86/11

¹¹ Uradni list RS, št. 30/12

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2011:

v €

Postavka	Rebalans proračuna za leto 2011	Realizirani proračun za leto 2011
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	3.910.747	3.715.323
II. SKUPAJ ODHODKI	3.855.976	3.637.290
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	54.771	78.033
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	3.300	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	-3.300	0
C. RAČUN FINANCIRANJA		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	0	0
VIII. ODPLAČILO DOLGA	180.724	180.724
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-129.253	-102.691
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	-180.724	-180.724

Proračun Občine Semič za leto 2011 sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov. Splošni del sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov po ekonomski klasifikaciji, račun finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja.

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov¹². Občinski svet Občine Semič je na 10. redni seji dne 15.12.2011 sprejel Sklep o prerazporeditvah za oblikovanje veljavnega proračuna Občine Semič za leto 2011. Realizirani proračun ne presega veljavnega proračuna. Prerazporeditev nismo preverjali.

Občina je v načrtu razvojnih programov izkazala načrtovane izdatke proračuna za investicije za obdobje 2011-2014, in sicer po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let. Načrt razvojnih programov je izkazan po virih financiranja (lastna proračunska sredstva, drugi viri) za celovito izvedbo programov.

2.3 PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA

Občina Semič je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2011 izkazala realizirane prihodke v znesku 3.715.323 €.

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

Prihodki občine v letu 2011 so:

v €

Prihodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	2.889.534	2.878.114	2.792.663	97,0
Nedavčni prihodki	358.198	484.285	445.727	92,0
Kapitalski prihodki	126.818	59.013	9.091	15,4
Prejete donacije	30.000	25.000	8.486	33,9
Transforni prihodki	1.076.198	464.335	459.356	98,9
Skupaj	4.480.748	3.910.747	3.715.323	95,0

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 95 odstotkov veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina).

2.3.1 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so bili realizirani samo v višini 15,4 odstotka veljavnega proračuna. Po pojasnilu strokovne službe je nizka realizacija na račun prodaje kmetijskih in stavbnih zemljišč. Letni načrt razpolaganja za leto 2011 je bil zastavljen na podlagi dejanskega povpraševanja s strani zainteresiranih kupcev. Le-ti pa se zaradi splošne finančne in gospodarske situacije niso odločali za nakupe ali so jih prestavili v naslednje obdobje. Nadalje so nam pojasnili, da so bili nekateri postopki prodaje realizirani v začetku leta 2012.

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 2011 izkazala realizirane odhodke v znesku 3.637.290 €.

Odhodki občine v letu 2011:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
A. Tekoči odhodki	987.395	948.685	874.979	92,2
Plače in drugi izdatki zaposlenim	243.354	246.211	232.546	94,4
Prispevki delod. za socialno varnost	39.540	40.365	37.961	94,0
Izdatki za blago in storitve	675.817	636.148	581.375	91,4
Plačila domačih obresti	16.200	16.300	16.097	98,8
Rezerve	12.484	9.661	7.000	72,5
B. Tekoči transferi	1.472.548	1.448.940	1.424.625	98,3
C. Investicijski odhodki	1.842.567	1.335.085	1.211.202	90,7
D. Investicijski transferi	126.766	126.566	126.484	99,9
Skupaj	4.429.276	3.859.276	3.637.290	94,2

Realizirani odhodki so v višini 94 odstotkov veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo tekoči transferi (drugi transferi posameznikom, tekoči transferi v javne zavode).

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2011. V vzorec smo izbrali osem proračunskih postavk in kontrolo pravilnosti plačevanja v skladu z zakonsko določenimi plačilnimi roki. Prav tako smo preverili naključno izbrane račune ter podlago za njihovo izplačilo (promet dobaviteljev), kar je prikazano v nadaljevanju poročila.

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali so v proračunu predvidena sredstva, ki so razdeljena,
- ali so spoštovani splošni pravni akti (zakoni, pravilniki),
- ali so bili sprejeti programi in na njihovi osnovi izpeljani razpisi za dodeljevanje sredstev,
- ali so s prejemniki sredstev sklenjene pogodbe,
- ali so nakazila v skladu s sklepom o dodelitvi sredstev,
- ali je za investicijske odhodke upoštevan Zakon o javnem naročanju,
- ali naročilo podpiše odgovorna oseba,
- ali je naročilo izvršeno pred dobavo blaga ali storitev,
- ali je zaračunana vrednost skladna s ponudbeno,
- ali račune likvidirajo odgovorne osebe.
- ali so računi dobaviteljev plačani v zakonsko določenem plačilnem roku.

2.4.1 Programi v gasilstvu

Sredstva za dejavnost gasilske zveze in gasilskih društev in sicer tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam – programi v gasilstvu so bila realizirana v višini 81.970 € (konto 41200006) na proračunski postavki 3040. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 82.000 €.

Občina je dne 10.05.2011 z Gasilsko zvezo Semič in Prostovoljnimi gasilskimi društvi sklenila pogodbo o opravljanju lokalne gasilske javne službe. V skladu s pogodbo bo za izvajanje redne dejavnosti gasilske zveze zagotovila finančna sredstva v višini 80.000 €. Sredstva se nakazujejo na osnovi sklepov Štaba operative Gasilske zveze Semič in po sklepu Odbora za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada z dne 30.03.2011.

Iz proračunske postavke je razvidno, da je občina del sredstev nakazala že pred podpisom pogodbe (med njimi tudi transfer za nakup gasilskega vozila, ki je bil nakazan Gasilski zvezi Semič).

Priporočilo

Potrebno je slediti časovnemu sosledju in sredstva nakazati po podpisu pogodbe.

Preverili smo izplačila v višini 50.761 € oziroma 61,93 odstotka vseh izplačil na proračunski postavki. Sredstva so bila nakazana v ustrezni višini.

Namensko porabo sredstev PGD društvom kontrolira strokovna služba na občini. Po pojasnilu strokovne službe ob izstavitvi zahtevka s strani Štaba operative so pri posameznih PGD priloženi računi za opravljene nakupe tako, da se jim povrnjeno sredstva, ki so jih založili. Kontrola računov s strani PGD ni bila predmet notranje revizije.

2.4.2 Sofinanciranje nakupa vozil

Sredstva za sofinanciranje nakupa gasilskega vozila so bila realizirana v višini 30.000 € na proračunski postavki 5010. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v isti višini.

Občina je prejela s strani PGD Stranska vas vlogo za dodelitev sredstev, iz katere je razvidno, da v skladu s Strategijo razvoja gasilstva v Občini Semič do leta 2014 financiranje v višini 90.000 € poteka po tretjinah in sicer tretjino financira PGD Stranska vas, tretjino Gasilska zveza Semič in tretjino Občina Semič. Županja občine je dne 20.04.2011 izdala sklep za izplačilo investicijskega transfera neprofitnim organizacijam in ustanovam za nakup gasilskega vozila v višini 30.000 €. Sredstva so bila nakazana v isti višini. Občina s PGD Stranska vas nima sklenjene pogodbe o sofinanciranju investicije.

Priporočilo

V skladu s 50. členom ZJF bi bilo potrebno s PGD Stranska vas skleniti pogodbo o sofinanciranju investicije.

Dne 27.12.2010 je bila podpisana pogodba med podjetjem GNV, d.o.o. in PGD Stranska vas v vrednosti 42.540 € z DDV za izdelavo nadgradnje gasilskega vozila.

2.4.3 Pomoč za ohranjanje in razvoj kmetijstva

Sredstva za podporo kmetijstvu so bila realizirana v višini 29.283 € na proračunski postavki 3090. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 32.930 €. Predmet notranje revizije je bil javni razpis za dodelitev pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Semič. Naše ugotovitve so predstavljene v nadaljevanju poročila.

Občina je na podlagi Pravilnika o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Semič (v nadaljevanju interni pravilnik)¹³ objavila Javni razpis za dodelitev pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Semič. Okvirna višina razpisanih sredstev znaša 33.000 €. Predmet pomoči je razdeljen na štiri ukrepe in sicer:

- naložbe v kmetijska gospodarstva za primarno proizvodnjo,
- pomoč za arondacijo,
- zagotavljanje tehnične podpore,
- naložbe za opravljanje dopolnilne dejavnosti na kmetijah.

Po pojasnilu strokovne službe komisija za kmetijstvo, ki jo imenuje županja občine, določi delež sofinanciranja v skladu z internim pravilnikom ter glede na razpoložljiva sredstva in prejete vloge. Prav tako lahko določi, da v okviru enega ukrepa bolj podpira določen podukrep, za katerega nameni nek delež.

Iz zapisnika sestanka komisije z dne 22.06.2011 je razvidno, da se predlog razdelitve sredstev poda županji. Neporabljena sredstva se prenesejo na prvi ukrep in jih lahko naknadno razdeli županja s sklepom. Prav tako so razvidni odstotki razdelitve sredstev, ki so odvisni glede na to,

¹³ Uradni list RS, št. 65/07

za kateri ukrep gre. Največji možni znesek iz posameznega ukrepa, ki ga lahko pridobi posamična fizična osebam, znaša 2.000 €.

V vzorec kontrole smo izbrali naključno izbrane fizične osebe in izvršili kontrolo dodelitve sredstev in izplačila. V pregledanih primerih so bili sredstva izplačana v skladu s pogodbenim zneskom in zahtevki za izplačilo državne pomoči v kmetijstvu, katerim so priloženi predračuni fizičnih oseb. V enem primeru je bil zahtevek izstavljen v višini 1.926 €, kolikor je bil tudi izplačan znesek, medtem ko znaša pogodbeni znesek 2.024 €.

2.4.4 Vzdrževanje gozdnih cest

Sredstva za vzdrževanje gozdnih cest so bila realizirana v višini 40.000 € na proračunski postavki 2190. V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v isti višini. Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo za vzdrževanje gozdnih cest v Občini Semič za leti 2011 in 2012.

Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila po odprtem postopku za vzdrževanje gozdnih cest je z dne 19.04.2011. Županja je imenovala strokovno komisijo za odpiranje in izbiranje ponudb. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 87.000 € brez DDV. Merilo za izbiro je ponudbena cena (80 odstotkov) in reference (20 odstotkov). Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalju dne 29.04.2011 pod številko objave JN4401/2011.

Odpiranje ponudb je dne 09.06.2011 vodila strokovna komisija. Pravočasno je prispela ena ponudba. Cene so za eno leto.

Ponudnik	Ponudbena cena v € brez DDV	Ponudbena cena v € z DDV
Gozdno gospodarstvo Novo mesto, d.d.	41.300,85	44.811,42

Poročilo in odločitev o izvedbi javnega naročila je z dne 17.06.2011. Izbrana je bila ponudba, ki je bila tudi edina.

Pogodba o izvedbi vzdrževalnih del na gozdnih cestah je bila podpisana dne 18.07.2011 v vrednosti 44.811 z DDV za eno leto. K osnovni pogodbi je bil sklenjen aneks za dodatna dela v višini 2.026 € z DDV, tako da znaša skupna pogodbeni vrednost 46.837 €.

Obvestilo o izbiri naročnika je bilo objavljeno na e-portalju dne 22.07.2011 pod številko objave JN8321/2011.

Občina je prejela bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 odstotkov pogodbene obveznosti.

Pregledali smo račun izbranega dobavitelja v višini 46.835 €. Zaračunana vrednost je skladna s pogodbeno vrednostjo. Iz kolavdacijskega zapisnika o opravljenih delih na gozdnih cestah Zavoda za gozdove z dne 27.10.2011 je razvidno, da potrjujejo izvedbo del. Prav tako je razvidno, da so bila dela izvedena v obračunanem obsegu ter v zahtevani kvaliteti in v skladu s programom vzdrževanja gozdnih cest.

Del računa v višini 31.266 € je bil plačan v zakonsko določen plačilnem roku, medtem ko je bila razlika v višini 15.569 € plačana z zamudo.

2.4.5 Preplastitev cest v letu 2011

Sredstva za gradnje in investicijsko vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti so bila realizirana v višini 128.477 € na proračunski postavki 4080 (konto 42040249). V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v isti višini. Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo po odprtem postopku za preplastitve cest v letu 2011.

Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila po odprtem postopku za preplastitve cest v letu 2011 je z dne 18.05.2011. Županja je imenovala strokovno komisijo za odpiranje in izbiranje ponudb. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 129.112 € brez DDV. Merilo za izbiro je najnižja ponudbena cena. Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu dne 18.05.2011 pod številko objave JN5169/2011. Projekt je sofinanciran iz sredstev 23. člena ZFO v višini 129.112 €.

Odpiranje ponudb je dne 28.06.2011 vodila strokovna komisija. Pravočasno sta prispeli dve ponudbi.

Ponudnik	Ponudbena cena v € brez DDV	Ponudbena cena s popusti v € z DDV
GMA Pecel Janez Malenšek, s.p.	112.831,90	135.398,28
CGP, d.d.	135.701,80	127.016,88

Poročilo in odločitev o izvedbi javnega naročila je z dne 06.07.2011. Izbrana je bila ponudba CGP, d.d.

Pogodba je bila podpisana dne 03.08.2011 v vrednosti 127.017 € z DDV po sistemu dejansko izvedenih količin. K osnovni pogodbi je bil sklenjen aneks z dne 10.08.2011 in sicer se spremeni sofinanciranje projekta zaradi rebalansa državnega proračuna. V skladu z aneksom bo občina izvajalcu v pogodbenem roku poravnala 50 odstotkov investicije brez DDV (naročnik se zaveže, da bo poravnal celotno vrednost DDV-ja), razliko pa po prejemu razlike sredstev iz naslova 21. oziroma 23. člena ZFO.

Obvestilo o izbiri naročnika je bilo objavljeno na e-portalu dne 24.08.2011 pod številko objave JN9606/2011.

Iz priloženega zapisnika o izvršenih delih je razvidno, da je bil prevzem izvršenih delo 24.10.2011, medtem ko je v skladu s pogodbo izvedbeni rok 20.09.2011. Po pojasnilu strokovne službe so bila dela zaključena v roku, navedenem v pogodbi, medtem ko je situacijo izvajalec izstavil šele v oktobru in navedel, da gre za dela v oktobru.

Občina je prejela bančno garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 10 odstotkov pogodbene vrednosti.

Pregledali smo račun izbranega dobavitelja v višini 127.017 € z DDV. Izdan je bil pred podpisom zapisnika o izvršenih delih in je skladen s pogodbeno vrednostjo. Podpisan je s strani nadzornega organa. Plačan je bil z nekaj dnevno zamudo.

Iz pogodbe o sofinanciranju projekta med občino in SVLR je razvidno, da bo država povrnila sredstva v višini 107.064 €. Občina je prejela sredstva v enaki višini.

2.4.6 Novogradnje – športna igrišča

Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov so bila realizirana v višini 43.669 € na proračunski postavki 4250 (konto 42040150). V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 45.000 €. Predmet notranje revizije je bila izgradnja športnega igrišča Oskoršnica.

Sklep o začetku postopka oddaje naročila male vrednosti za izgradnjo športnega igrišča Oskoršnica je z dne 30.06.2011. Županja je imenovala strokovno komisijo za odpiranje in izbiranje ponudb. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 49.400 € brez DDV. Merilo za izbiro je najnižja ponudbena cena. Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu dne 01.07.2011 pod številko objave NMV 2205/2011.

Odpiranje ponudb je dne 15.07.2011 vodila strokovna komisija ob prisotnosti predstavnikov ponudnikov. Pravočasno je prispelo deset ponudb.

Ponudnik	Ponudbena cena v € brez DDV	Ponudbena cena v € z DDV s popusti
Tabas, d.o.o.	65.853,00	79.023,60
Gramel, d.o.o.	32.410,00	35.002,80
Težka gradbena mehanizacija in mehanične storitve, Gregor Per, s.p.	70.880,00	85.056,00
CGP, d.d.	55.197,00	56.963,30
Malkom, d.o.o.	42.368,00	48.299,52
Pecel, d.o.o.	42.280,00	50.736,00
Gradben mehanizacija Alojzij Avbar, s.p.	37.580,00	44.645,04
Bar in trgovina Orhideja Gregor Didovič, s.p.	36.230,07	41.302,28
Izkopi Požek Franci, s.p.	68.380,00	77.953,20
Opravljanje storitev z gradbeno mehanizacijo in avtoprevozništvu Alojz Globevnik, s.p.	40.540,00	48.648,00

Odločitev o oddaji naročila je z dne 18.07.2011. Izbran je bil ponudnik Gramel, d.o.o, ki je ponudil najnižjo ceno.

Pogodba je bila podpisana dne 09.09.2011 v vrednosti 35.002 € z DDV.

Obvestilo o izbiri naročnika je bilo objavljeno na e-portalu dne 07.09.2011 pod številko objave NMV2920/2011.

Občina je prejela bančno garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 10 odstotkov pogodbene vrednosti. Veljavnost bančne garancije je do 17.10.2014, kar je v skladu z določili razpisne dokumentacije.

Občina je prejela dva računa v skupni vrednosti 34.997 €. Za prvi račun je občina prejela dobropis v višini 3 odstotkov pogodbene vrednosti za predčasno plačilo, medtem ko je bil drugi račun plačan v zakonsko določenem plačilnem roku.

Strokovni nadzor je opravljalo Projektiranje Andrej Horvat, s.p. na podlagi naročilnice, ki je bila izdana s strani naročnika. Končno situacijo je potrdil nadzornik Mario Bašič, univ.dipl. inž. arh. Po pojasnilu strokovne službe pooblaščen arhitekt opravlja nadzor za izbrano Projektiranje Andrej Horvat, s.p.

2.4.7 Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev

Sredstva za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev so bila realizirana v višini 516.247 € na proračunski postavki 3250 (konto 41192101). V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v višini 516.247 €.

Občina je dne 12.04.2011 podpisala pogodbo o financiranju dejavnosti vzgoje in izobraževanja z Javnim vzgojno – izobraževalnim zavodom Osnovna šola Belokranjskega odreda Semič v letu 2011, in sicer:

- razlika med ceno programov, opredeljenih po Pravilniku o metodologiji in plačilom staršev, določenih po Pravilniku o plačilih staršev za programe v vrtcih;
- plačilo drugih stroškov dejavnosti in nalog, ki niso všteti v ceno programa vrtca in ki jih je ustanovitelj dolžan kriti vrtcu (DSP, nadomeščanje bolniških odsotnosti do 30 dni),
- plačilo premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja.

Občina je v letu 2011 nakazala sredstva za doplačilo razlike med ceno programov v višini 516.247 €. Preverili smo zahtevka za mesec januar 2011 in september 2011. Zahtevka sta pravilno zavedena v evidence občine.

Občinski svet Občine Semič je na 16. redni seji dne 11.12.2008 sprejel sklep o določitvi cen programov vrtca Semič. Cene veljajo od 01.01.2009 dalje, in sicer:

- I. starostno obdobje v višini 454,77 €,
- II. starostno obdobje v višini 342,25 €,
- kombinirani oddelek v višini 378,26 €.

Županja občine je dne 24.12.2010 izdala sklep, s katerim se določa dodatne ugodnosti za plačilo vrtca in sicer najvišje plačilo staršev znaša 50 odstotkov ekonomske cene. Prav tako se lahko določeno plačilo zniža za 10 odstotkov, če si družina ureja stanovanjsko vprašanje.

Preverili smo obračun oskrbnin za mesec januar 2011 za naključno izbrane otroke. Odločbe je na podlagi Zakona o vrtcih izdala Občina Semič. Na obračunu so upoštevani pravilni plačilni razredi staršev ter cena vrtca v skladu s sprejetim cenikom v veljavi od 01.01.2009. Za dneve, ko je otrok odstoten, je odšteta prehrana, prav tako je pravilno odšteta prehrana tudi občini. Obračun oskrbnin je pravilen.

2.4.8 Izgradnja prizidka vrtca Sonček

Sredstva za izgradnjo prizidka vrtca Sonček so bila realizirana v višini 211.936 € na proračunski postavki 4255 (konto 42040161). V veljavnem proračunu so bila sredstva planirana v isti višini. Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo po odprtem postopku za izgradnjo prizidka vrtca Sonček v Semiču.

Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila po odprtem postopku za izgradnjo vrtca Sonček je z dne 08.06.2011. Županja je imenovala strokovno komisijo za odpiranje in izbiranje ponudb. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 368.400 € brez DDV. Merilo za izbiro je najnižja ponudbena cena. Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalju dne 27.06.2011 pod številko objave JN7069/2011. Projekt je sofinanciran iz sredstev 23. člena ZFO v višini 170.527 € v letu 2011 in 156.132 € v letu 2012.

Odpiranje ponudb je dne 03.08.2011 vodila strokovna komisija. Pravočasno je prispelo pet ponudb.

Ponudnik	Ponudbena cena v € brez DDV	Ponudbena cena s popusti v € z DDV
Begrad, d.d., Novo mesto	420.078,55	426.463,74
GPI Tehnika, d.o.o., Novo mesto	436.313,19	439.803,69
CGP, d.d., Novo mesto	374.223,07	386.198,21
Kolpa Invest, d.o.o.	319.199,41	383.039,30
Malkom, Novo mesto, d.o.o.	415.479,15	413.817,24

Poročilo in odločitev o izvedbi javnega naročila je z dne 05.08.2011. Iz poročila je razvidno, da je bil ponudnik Koplja Invest izločen, ker ne izpolnjuje pogojev iz razpisne dokumentacije. Izbrano je bilo podjetje CGP, d.d., Novo mesto.

Pogodba je bila podpisana dne 31.08.2011 v vrednosti 386.198 € z DDV. K osnovni pogodbi je bil sklenjen aneks z dne 30.05.2012 za podaljšanje roka izvedbe del.

Obvestilo o izbiri naročnika je bilo objavljeno na e-portalju dne 11.10.2011 pod številko objave JN11579/2011.

Pregledali smo račune izbranega dobavitelja v skupni vrednosti 370.463 € z DDV. Izdan je bil pred podpisom zapisnika o izvršenih delih in je skladen s pogodbeno vrednostjo. Podpisan je s strani nadzornega organa (Projekt, d.d., Nova Gorica). V letu 2011 je bila izdana prva začasna situacija. Plačana je bila v zakonsko določenem plačilnem roku.

Do dneva našega pregleda so bila dela že zaključena in izstavljena je bila končna situacija v višini 15.736 € z DDV, vendar ni bila potrjena. Po pojasnilu strokovne službe so bile ob kakovostnem pregledu ugotovljene določene pomanjkljivosti, kar je bilo razvidno tudi iz zapisnika o ugotovljenih pomanjkljivosti pri kakovostnem pregledu s strani nadzornega organa. V teku je odprava pomanjkljivosti. Bančna garancija za odpravo napak v garancijskem roku še ni bila predložena, ker izvajalec napake še odpravlja.

Občina je v letu 2011 prejela sredstva s strani države v višini 170.527 €, kar je v skladu s pogodbo o sofinanciranju projekta med občino in Službo vlade RS za lokalno samoupravo.

2.4.9 Promet dobaviteljev

Pregledali smo promet večjih dobaviteljev za leto 2011 in naključno izbrali račune, ki so bili predmet revizijskega pregleda, kar je podrobneje razvidno iz spodnje tabele. Podatke v stolpcih 5, 6, 7, 8 in 9 nam je posredovala strokovna služba. Pri pregledu smo se omejili na proračunske postavke iz leta 2011.

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali je bilo naročilo izvršeno na podlagi izdane naročilnice/ pogodbe,
- ali je zaračunana vrednost skladna s pogodbeno vrednostjo,
- ali so računi plačani v zakonsko določenem plačilnem roku,
- ali je bil izveden postopek javnega naročanja.

Dobavitelj	St. rač.	Znesek računa (z DDV)	Plačilo računa	Storitve / gradnje	Prorač. postavka	Pogodbeni znesek (brez DDV)	Leto pogodbe	St. objave na portalu/drugo
1	2	3	4	5	6	7	8	9
CGP Cestno in gradbeno podjetje	P-IR10-08081	17.796,81	Pravoč.	Storitev	40250308 /2200	44.841,22	2009	Zbiranje ponudb
CGP Cestno in gradbeno podjetje	P-IR10-08648	24.485,15	Zamuda	Storitev	40250308 /2200	44.841,22	2009	Zbiranje ponudb
MPOV, d.o.o.	00621/11	7.314,52	Zamuda	Storitev	41190001 /3310	52.642,35	2011	NMV1815/2011
MPOV, d.o.o.	00709/11	6.649,56	Zamuda	Storitev	41190001 /3310	52.642,35	2011	NMV1815/2011
Gozdno gospodarstvo NM, d.d.	102-1052	45.860,67	Zamuda	Storitev	40250311 /2190	41.253,82	2007	Zbiranje ponudb
BKM Bezek Dušan, s.p.	2011-0031	41.668,27	Zamuda	Storitev	42040241 /4250	34.723,56	2011	Nar. 150/2011
Evi Črnomelj, d.o.o.	60	14.995,20	Pravoč.	Storitev	42050101 /4100	12.496,00	2011	Nar. 133/2011
K.A.B, d.o.o.	24/2011	12.000,00	Pravoč.	Storitev	42080479 /4080	10.000,00	2011	Nar. 68/2011
K.A.B, d.o.o.	78/2011	7.920,00	Zamuda	Storitev	42080495 /4090	16.500,00	2011	Nar. 251/2011
Mirabilis, d.o.o.	2011-2	20.357,76	Predčasno (3% skonto)	Storitev / gradnje	42040243 /4150	84.166,67	2011	Zbiranje ponudb (javno naročilo pa PRAG-u)
Mirabilis, d.o.o.	2011-6	26.466,00	Predčasno (3% skonto)	Storitev / gradnje	42040243 /4150	84.166,67	2011	Zbiranje ponudb (javno naročilo pa PRAG-u)
Mirabilis, d.o.o.	2011-20	35.073,60	Zamuda	Storitev / gradnje	42040243 /4150	84.166,67	2011	Zbiranje ponudb (javno naročilo pa PRAG-u)
Požek Franci, s.p.	007-2011	13.848,38	Pravoč.	Storitev	40250308 /2200	11.660,00	2011	Nar. 92/2011

Vsi računi so bili plačani na podlagi pogodbe oziroma naročilnice. Zaračunane vrednosti so skladne s pogodbeno vrednostjo (oziroma so nižje). Nekateri računi, ki so bili predmet

pregleda, so bili plačani z zamudo. Občina v dveh primerih (glede na vrednosti izplačila na proračunski postavki) ni izvedla postopka javnega naročanja, kar je obrazloženo v nadaljevanju poročila.

Tekoče vzdrževanje drugih objektov – lokalnih cest

Iz proračunske postavke (40250308) je razvidno, da je občina v letu 2011 izvedla izplačila v višini 130.822 €. Izplačila za tekoče vzdrževanje so bila izplačana različnim dobaviteljem. Po pojasnilu strokovne službe so na proračunski postavki še plačila računov CGP, d.d., ki se nanašajo na opravljene storitve v letu 2010, po pogodbi iz leta 2009. Za obdobje začasnega financiranja je bila za vzdrževanje izdana naročilnica istemu dobavitelju CGP, d.d., po izteku začasnega financiranja do podpisa nove pogodbe pa še ena naročilnica. V letu 2011 je bila s CGP podpisana nova pogodba. Nadalje so nam pojasnili, da na tej proračunski postavki beležijo ostala nujna opravila, za katera se izkaže potreba tekom leta (sanacija opornih zidov, posedkov, udarnih jam, košnja ambrozije in podobno), za katere izdajo naročilnice.

Rekonstrukcije in adaptacije – TVD Partizan

Iz proračunske postavke (42040241) je razvidno, da je občina v letu 2011 plačala račune v višini 67.762 € in sicer dvema dobaviteljema (BKM Bezek Dušan, s.p. in Mirabilis, d.o.o.). Račun št. 2011-0031 je bil plačan na podlagi naročilnice št. 150/2011. Za rekonstrukcije in adaptacije – TVD Partizan bi bilo potrebno oceniti vrednost javnega naročila kot celoto in izvesti postopek javnega naročanja z objavo na portalu.

Priporočilo

V skladu s 14. členom ZJN-2 je potrebno ocenjeno vrednost javnega naročila izračunati tako, da se upošteva celotna skupna vrednost plačil (brez DDV), vključno z možnostjo povečanja obsega naročila, saj se na tak način lahko izbere pravilni postopek javnega naročanja.

2.4.10 Plačilni roki

Na osnovi 22. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2010 in 2011¹⁴ je za plačilo vseh obveznosti plačilni rok za neposredne uporabnike 30 dan po prejemu listine. Plačilni roki so lahko krajši za nekatere obveznosti, ki so v zakonu posebej našteje. Za plačilne roke v breme občinskega proračuna ne veljajo določbe 22. člena zakona, če se občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne roke, ker na ta način doseže nižjo pogodbeno ceno.

Pregledali smo neplačane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2011 ter plačila računov, ki so bili predmet pregleda v okviru proračunskih postavk in v okviru predmeta dobaviteljev.

Iz analitične evidence kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2011 je razvidno, da znašajo zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev 71.763 € oziroma 25,05 odstotka vseh obveznosti (na mesec december se nanaša 68.456 € oziroma 95,40 odstotka vseh neplačanih obveznosti).

Nekateri računi, ki so bili predmet pregleda, so bili plačani z zamudo.

¹⁴ Uradni list RS, št. 29/10, 56/10, 96/10.

Priporočilo

Dosledno je potrebno spoštovati določilo 22. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2010 in 2011, ki določa plačilni rok 30 dni po prejemu listine.

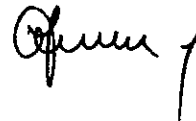
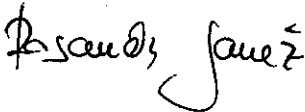
3 MNENJE

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

Dravograd, dne 27.08.2012

Rosanda Janež, univ. dipl. ekon.
Državna notranja revizorka

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



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

4 PRILOGA

Priloga 1: Seznam uporabljenih predpisov

PREDPISI KOT PODLAGA ZA NOTRANJO KONTROLO IN REVIZIJO

- ZLS Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 72/93 in spremembe od 06/94 do 84/10, 40/12)
- ZFO Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 80/94 in spremembe 45/97, 56/98, 01/99, 59/99, 61/99, 79/99, 88/99, 119/02, 40/03, 90/05, 32/06, 123/06, 57/08, 94/10-ZIU, 36/11, 40/12)
- ZJF Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/99 in spremembe 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10, 11/11, 110/11)
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 13/06, 50/07)
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/02)
- Pravilnik za izdajanje potrdil za naziv preizkušeni državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor (Ur. l. RS, št. 112/02 in spremembe 13/03, 53/05, 83/07)
- Usmeritve za notranje kontrole, RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, november 2004
- Usmeritve za državno notranje revidiranje, RS, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 2003
- Standardi notranjega revidiranja, Slovenski inštitut za revizijo

RAČUNOVODSKI PREDPISI

- ZR Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 54/02 in spremembe 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07, 124/08, 112/09)
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03 in spremembe 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10)
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02 in spremembe 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10- popr., 104/10, 104/11)
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Ur. l. RS, št. 57/05, 88/05 – popr. In spremembe 138/06, 108/08)
- SRS Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 118/05, 10/06-popr., 58/06, 112/06-popr. in spremembe 119/08, 01/10 in pojasnila 09/06, 20/06, 70/06, 75/06, 22/07, 126/08, 33/10, 90/10-popr. spremembe in pojasnila št. 09/06, 20/06, 70/06, 75/06, 03/07, 12/08, 80/11, 02/12)
- ZIPRS Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2011 in 2012 (Ur. l. RS št. 96/10, 04/11, 45/11, 22/12, 37/12)

ZJN-2 Zakon o javnem naročanju (Ur.l. RS, št. 128/06 in spremembe 16/08, 19/10, 18/11)

PREDPISI OBČINE

Statut Občine Semič (Ur. l. RS, št. 107/06, in spremembe 112/06, 45/10, UPB 57/10)

Poslovnik Občinskega sveta Občine Semič (Ur. l. RS, št. 107/06, in spremembe 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 2011 (Ur.l. RS, št. 102/10)

Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2011 (Ur. l. RS, št. 22/11)

Odlok o rebalansu proračuna Občine Semič za leto 2011 (Ur. l. RS, št. 86/11)

Zaključni račun proračuna Občine Semič za leto 2011 (Ur.l. RS, št. 30/12)

Pravilnik o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Semič (Ur. l. RS, št. 65/07)