

LORIS, d.o.o.
Trg 4. julija 67
2370 Dravograd
Tel.: +386-2-8710-750
Fax: +386-2-8783-251
E-mail: revizija@loris.si
Internet: www.loris.si

Poročilo o notranji reviziji

OBČINA SEMIČ za leto 2015

Dravograd, julij 2016

Povzetek

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranje revidiranje poslovanja** Občine Semič za leto 2015.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Semič na področju proračuna za leto 2015. V nadaljevanju prikazujemo povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2015	<p>Skupni realizirani prihodki so v višini 3.466.005 € ter realizirani odhodki v višini 3.458.820 €. Realizirani prihodki so v višini 95,7 odstotka veljavnega proračuna, realizirani odhodki pa v višini 92,7 odstotka veljavnega proračuna.</p> <p>Kapitalski prihodki so realizirani samo v višini 17 odstotkov veljavnega proračuna. Potrebno jih je planirati realneje, da ne bi prišlo do težav pri izpolnjevanju obveznosti.</p>	
Tekoče vzdrževanje drugih objektov – vzdrževanje lokalnih cest	<p>Občina je izvedla javno naročilo za vzdrževanje lokalnih cest za obdobje april 2015-marec 2017. Javno naročilo je bilo objavljeno na portalu javnih naročil pod številko objave JN2817/2015. Prejeti sta bili dve ponudbi, izbran je bil ugodnejši ponudnik. Z izbranim ponudnikom je bila sklenjena pogodba za vzdrževanje lokalnih cest v občini. Preverili smo račun št. P-IR15-04636 v višini 5.429 € z DDV-jem. Ugotavljamo, da so zaračunane cene skladne s cenami iz ponudbenega predračuna. Račun je potrjen s strani nadzornika (zaposleni na občini).</p> <p>Dodatno smo preverili še izplačila iz proračunske postavke v skupni vrednosti 55.202 €. Posamezna naročila ne dosežajo meje, po kateri bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu. Pregledani računi imajo podlago v naročilnicah, ki so podpisane s strani odgovornih oseb. Upoštevano je bilo časovno sosledje.</p>	
Novogradnje – pločnik in javna razsvetljava Vajdova ulica	<p>Preverili smo izplačila iz proračunske postavke v skupni vrednosti 13.701 €. Pregledani računi imajo podlago v naročilnicah, ki so podpisane s strani odgovornih oseb. Upoštevano je časovno sosledje.</p>	
Rekonstrukcije in adaptacije – preplastitev cest v letu 2015	<p>Občina je izvedla javno naročilo male vrednosti za preplastitve cest v občini v letu 2015. Javno naročilo je bilo objavljeno na portalu javnih naročil pod številko objave NMV3128/2015 z dne 29.05.2015. Prejeli so tri ponudbe, izbran je bil najugodnejši ponudnik. Z izbranim ponudnikom je bila sklenjena pogodba za preplastitev cest v občini v letu 2015. K osnovni pogodbi je bil podpisan aneks št. 1 za povečanje pogodbene vrednosti, nova pogodbena vrednost znaša 64.885 € z DDV-jem. Končna zaračunana vrednost je skladna s skupno pogodbeno vrednostjo. Končna situacija je potrjena s strani nadzornega organa. Prejeta je bila garancija za odpravo napak v garancijski dobi v skladu z določili iz razpisne dokumentacije.</p>	
Investicijsko vzdrževanje in izboljšave – modernizacija javne poti	<p>Preverili smo izplačila iz proračunske postavke v skupni vrednosti 29.450 €. Pregledani računi imajo podlago v naročilnicah, ki so podpisane s strani odgovornih oseb. Upoštevano je časovno sosledje.</p>	
Dejavnost knjižnice	<p>Podlaga za nakazilo sredstev je sklenjena pogodba o zagotavljanju knjižnične dejavnosti kot javne službe za Območje občine Semič, ki je bila sklenjena med Občinama Semič in Črnomelj leta 2004. K osnovni pogodbi je bil sklenjen Dodatek št. 14 z dne 03.03.2015, iz katerega je razvidno, da</p>	

	<p>občina zagotavlja sredstva v višini 46.772 €. Sredstva so bila nakazana v ustrezni višini.</p>	
<p>Sofinanciranje društev s strani socialnega varstva</p>	<p>Občina je objavila javni razpis za dodelitve sredstev za sofinanciranje socialno varstvenih programov in programov ostalih društev v občini. Višina sredstev za humanitarne programe znaša 4.000 €. Občina je pri razdelitvi sredstev upoštevala višino odobrenih sredstev in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva. S prejemniki sredstev so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju socialno varstvenih programov.</p> <p>Preverili smo, kako je določeno število točk za dve društvi (Društvo invalidov Črnomelj, Društvo upokojencev Semič).</p> <p>Ugotavljamo, da so v Društvu invalidov Črnomelj prejeli sredstva za delovanje društva in število članov, niso pa prejeli sredstev za ostale aktivnosti (izvajanje letnega programa društva, ki izvaja socialno varstvene programe v letu 2015). Po pojasnilu strokovne službe je omenjeno društvo prijavilo enake programe na treh različnih javnih razpisih. Interni pravilnik ne določa načina točkovanja v primeru, da se posamezno društvo prijavi na različne javne razpise.</p> <p>Društvu Upokojencev Semič je bilo dodeljenih 602 € iz razpisanih sredstev za sofinanciranje socialnovarstvenih programov. Iz pregledanega točkovanja je razvidno, da so društvu za sofinanciranje socialnovarstvenih programov dodelili 2000 točk, kar po izračunu znese 602 € in sicer za program Obiski in pomoč na domu. Strokovna služba nam je pojasnila, da so za njihove socialnovarstvene programe dodelili 2000 točk na osnovi njihovega finančnega plana, ki predvideva sredstva za socialno varstvene programe v višini 700 €. Točkovanje tako ni bilo izvedeno v skladu s pogoji in merili za vrednotenje in izbor letnih programov socialnovarstvenih društev, ki so sestavni del internega pravilnika.</p> <p>Občina je enemu društvu dodatno nakazala še sredstva za refundacijo plače stroškov javnega dela ter finančno pomoč pri dobrodelnem koncertu po sklepu županje. Praviloma se sredstva razdeljujejo samo na podlagi javnega razpisa po postopku, ki ga v 12. poglavju določa Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna.</p>	<p>Priporočamo, da merila in kriterije za dodelitev točk za sofinanciranje posameznih programov dopolnite za tiste primere, ko se posamezno društvo sofinancira iz različnih javnih razpisov.</p>
<p>Prevozi učencev OŠ Belokranjskega odreda Semič</p>	<p>V okviru notranje revizije smo preverili javni razpis Prevozi učencev OŠ Belokranjskega odreda Semič v šolskih letih 2015/16, 2016/17, 2017/18. Javno naročilo je bilo objavljeno na portalu javnih naročil pod številko objave JN4233/2015 z dne 23.06.2015. Občina je prejela eno ponudbo, edini ponudnik je bil izbran v postopku javnega naročanja. Podpisana je bila pogodba za tri šolska leta (razvidno, da bo dnevno prevoženih 110,9 kilometrov na dan na različnih lokacijah).</p> <p>Preverili smo dva računa, ugotavljamo, da je bilo zaračunano v skladu z določili sklenjene pogodbe. V obeh pregledanih primerih je bilo pravilno obračunano. Računa sta pravilno zavedena v evidenco glavne knjige.</p>	
<p>Plačilni roki</p>	<p>Pregledali smo starost obveznosti do dobaviteljev in do proračunskih uporabnikov na dan 31.12.2015. Računi so bili v glavnem plačani v zakonsko določenem plačilnem roku.</p>	

Na podlagi opravljene notranje revizije smo ugotovili, da v Občini Semič **notranje kontrole na pregledanih področjih delujejo optimalno.**

KAZALO

1	UVOD.....	5
1.1	PРАВNA 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.....	6
1.6	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA.....	7
2	PRORAČUN OBČINE SEMIČ.....	7
2.1	PРАВNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2015.....	7
2.2	SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA.....	8
2.3	PREJEMKI PRORAČUNA.....	11
2.4	ODHODKI PRORAČUNA.....	12
3	IZVRŠEVANJE PRORAČUNA OBČINE SEMIČ ZA LETO 2015.....	12
3.1	TEKOČE VZDRŽEVANJE DRUGIH OBJEKTOV – VZDRŽEVANJE LOKALNIH CEST.....	13
3.2	NOVOGRADNJE – PLOČNIK IN JAVNA RAZSVETLJAVA VAJDOVA ULICA.....	14
3.3	REKONSTRUKCIJE IN ADAPTACIJE – PREPLASTITEV CEST V LETU 2015.....	16
3.4	INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE IN IZBOLJŠAVE – MODERNIZACIJA JAVNE POTI.....	17
3.5	DEJAVNOST KNJIŽNICE.....	18
3.6	SOFINANCIRANJE DRUŠTEV S STRANI SOCIALNEGA VARSTVA.....	18
3.7	PREVOZI UČENCEV OŠ BELOKRANJSKEGA ODREDA SEMIČ.....	20
3.8	PLAČILNI ROKI.....	21
4	MNENJE.....	22

1 UVOD

1.1 PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranje revidiranje je bilo izvedeno na osnovi naročilnice za izvedbo notranje revizije¹. 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 o pogojih za pridobitev naziva 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 zakonito.

1.3 PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA

To poročilo predstavlja rezultat notranjega revidiranja občine za leto 2015.

Notranje revidiranje je obsegalo:

- preverjanje delovanja notranjih kontrol,
- nadzor sprejemanja in izvajanja proračuna za leto 2015.

¹ Naročilnica JNMV-0112/2016-S NAR z dne 13.05.2016

² Uradni list RS, št. 11/11 (14/13 popr.), 101/13, 55/15-ZFisP, 96/15-ZIPRS1617

³ Uradni list RS, št. 72/02

⁴ Uradni list RS, št. 50/15, 79/15

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 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.

1.5 REVIZORJI

Notranje revidiranje je potekalo od 10.06.2015 do 05.07.2015 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. S strani izvajalca sta notranje revidiranje opravila državna notranja revizorka Rosanda Janež, univ. dipl. ekon. in asistent Jure Žvikart, univ. dipl. upr. 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 Vrh, Brezova Reber, Brezovica pri Črmošnjicah, Brstovec, Cerovec pri Črešnjevcu, Črešnjec 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, Štrekljavec, Trebnji Vrh, Vinji Vrh pri Semiču, Vrčice.

Občina Semič ima 3.925 prebivalcev (Ministrstvo za finance, Izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leto 2015).

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 01.01.2015 do 31.12.2015
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 2015

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 občine⁷.

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

2.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

V skladu z 32. členom ZJF se v primeru, da proračun ni sprejet pred začetkom leta, financiranje nalog občine in njenih nalog začasno nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto in za iste programe kot v preteklem letu. V obdobju začasnega financiranja se smejo uporabiti sredstva do višine, sorazmerne s porabljenimi sredstvi v enakem obdobju proračuna za preteklo leto.

Odločitev o začasnem financiranju občine sprejema župan in obvesti občinski svet ter nadzorni odbor. Obdobje začasnega financiranja lahko traja največ tri mesece. Če proračun ni sprejet v dodatnem roku treh mesecev, se začasno financiranje občine podaljša na predlog župana s sklepom občinskega sveta.

Županja občine je dne 16.12.2014 sprejela sklep o začasnem financiranju Občine Semič v obdobju januar – marec 2015⁸, v katerem je opredeljen obseg odhodkov v obdobju od 01.01.2015 do 31.03.2015. Primerjali smo jih z realiziranimi odhodki v istem obdobju predhodnega leta, kar je razvidno iz spodnje tabele:

€	€	€
01.01.2014-31.03.2014 (realizacija)	01.01.2015-31.03.2015 (sklep o začasnem financiranju)	Razlika
738.842	731.445	7.397

Odhodki iz sklepa o začasnem financiranju za obdobje od 01.01.2015 do 31.03.2015 ne presegajo realiziranih prihodkov za isto obdobje lanskega leta.

Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2015 je bil sprejet na 4. redni seji, dne 12.02.2015 (končano obdobje začasnega financiranja).

Odlok o rebalansu proračuna Občine Semič za leto 2015 je bil sprejet na 8. redni seji, dne 24.09.2015⁹.

⁷ Uradni list RS, št. 57/10-UPB1, 27/16

⁸ Uradni list RS, št. 93/14

⁹ Uradni list RS, št. 71/15

Zaključni račun proračuna Občine Semič za leto 2015 je bil sprejet na 12. redni seji, dne 31.03.2016¹⁰.

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2015:

v €

Postavka	Veljavni proračun	Realizirani proračun za leto 2015
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		
I. SKUPAJ PRIHODKI	3.621.770	3.466.005
II. SKUPAJ ODHODKI	3.730.000	3.458.820
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-108.230	7.185
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	0	0
VIII. ODPLAČILO DOLGA	120.000	120.000
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-228.230	-112.815
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	-120.000	-120.000

Proračun občine za leto 2015 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 proračunov¹¹.

V skladu z Odlokom o proračunu Občine Semič za leto 2015 lahko občina v breme proračuna prevzema obveznosti s pogodbo, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že planirana sredstva v proračunu tekočega leta. Skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za investicijske odhodke in investicijske transfere, ne sme presegati 100% pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika. Prav tako ne sme presegati 50% pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika za blago in storitve ter za tekoče transfere. Obveznosti, ki bodo zahtevale plačilo v prihodnjih letih, je potrebno prioritarno vključiti v proračun, na katerega se nanašajo. Po pojasnilu strokovne službe ima občina vzpostavljen sistem spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.

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

¹⁰ Uradni list RS, št. 27/16

¹¹ Uradni list RS, št. 57/05, 88/05-popr., 138/06, 108/08

prerazporeditvi sredstev proračuna za leto 2015. Ugotovitve v zvezi s prerazporeditvami so razvidne v nadaljevanju našega poročila.

S primerjavo odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2015, z načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu, ni prišlo do odstopanj med izvršenimi in načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu, kar je v skladu z 11. odstavkom 2. člena ZJF, ki navaja, da 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 načrtu razvojnih programov izkazala načrtovane izdatke proračuna za investicije za obdobje 2015-2018, 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.

Prerazporeditve med proračunskimi postavkami

V skladu z 38. členom ZJF se proračunska sredstva prerazporejajo v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leti 2014 in 2015¹² oziroma odlokom, s katerim se sprejme občinski proračun. Župan občine mora o prerazporeditvah šestmesečno poročati občinskemu svetu.

V skladu s 5. členom Odloka o proračunu Občine Semič o prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna med glavnimi programi v okviru področja proračunske porabe posameznega neposrednega uporabnika proračuna odloča na predlog neposrednega uporabnika proračuna, županja občine. Županja je prav tako pooblaščen, da brez soglasja občinskega sveta prerazporedi sredstva iz posameznega področja v drugo področje proračuna do višine 10% posameznega področja. V primeru prerazporeditev, ki bi presegle 10%, mora pridobiti soglasje občinskega sveta.

Sklepi županje o prerazporeditvah za oblikovanje veljavnega proračuna za leto 2015 so sestavni del Zaključnega računa proračuna Občine Semič za leto 2015, ki je bil obravnavan na 12. redni seji občinskega sveta, z dne 31.03.2016.

Županja občine je dne 02.11.2015, 02.12.2015, 09.12.2015 in 29.12.2015 izdala sklepe o prerazporeditvah med proračunskimi postavkami za oblikovanje veljavnega rebalansa proračuna za leto 2015.

V okviru notranje revizije smo preverili prerazporeditve županje večjih vrednosti (nestatistična metoda vzorčenja). Preverjali smo, ali so prerazporeditve v skladu z zakonodajo in odlokom o proračunu občine pri pregledanih proračunskih postavkah, **na katere je bila narejena prerazporeditev**. Naše ugotovitve so razvidne iz spodnje tabele:

¹² Uradni list RS, št. 101/13, 38/14, 84/14, 95/14-ZUJF-C, 95/14, 14/15, 46/15, 55/15

Rebalans proračuna	Prerazporeditev iz stroškovnega nosilca	na Prerazporeditev na stroškovni nosilec	Dejanska sprememba	Veljavni proračun	Sklep županje
1	2	3	4	5	6
13.100,00	40250308/2200	42040110/4080	683,00	13.783,00	02.11.2015
20.000,00	42050013/4240	42080414/4240	500,00	20.500,00	02.11.2015
26.000,00	42080495/4090	40220004/2220	1.184,00	27.184,00	02.12.2015
6.053,00	40900001/2400	40299939/3150	614,00	8.322,00	29.09.2015
	40900001/2400	40299939/3150	1.000,00		09.10.2015
	40200302/2240	40299939/3150	655,00		02.12.2015
355.000,00	40250304/2300	42040187/4180	3.596,00	358.596,00	29.12.2015

Ugotavljamo, da so pregledane prerazporeditve občine narejene v okviru istega programa, kakor določa odlok o proračunu občine. Pri pregledanih proračunskih postavkah je veljavni proračun skladen s sklepi županje o prerazporeditvah za oblikovanje veljavnega rebalansa proračuna za leto 2015 in sklepi o prerazporeditvah splošne proračunske rezervacije v letu 2015 (pri proračunski postavki 40299939/3150 na katero so bile narejene prerazporeditve).

2.3 PREJEMKI PRORAČUNA

Občina Semič je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2015 izkazala realizirane prihodke v znesku 3.466.005 €.

Prihodki občine v letu 2015 so:

v €

Prihodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	2.521.830	2.521.830	2.520.437	99,9
Nedavčni prihodki	425.222	425.222	353.286	83,1
Kapitalski prihodki	96.974	96.974	16.516	17,0
Prejete donacije	1.050	1.050	617	58,8
Transforni prihodki	576.693	576.693	575.149	99,7
Skupaj	3.621.769	3.621.769	3.466.005	95,7

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 95,7 odstotkov veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine) in transforni prihodki (prejeta sredstva iz državnega proračuna).

Kapitalski prihodki so bili realizirani samo v višini 17 odstotkov veljavnega proračuna. Potrebno jih je planirati realneje, da ne bi prišlo do težav pri izpolnjevanju obveznosti.

Strokovna služba nam je pojasnila, da so predvidevali prodajo zemljišč v poslovni coni Vrtača, ki bi jih predhodno odkupili od podjetja, ki jih je v letu 2007 odkupilo od občine pod ugodnimi pogoji, vendar v zahtevanem obdobju ni pričelo graditi. Pred zaključkom prodaje je podjetje zašlo v stečaj, zemljišča so postala del stečajne mase. Trenutno potekajo pogajanja s stečajnim upraviteljem, odkup pa je planiran v mesecu septembru 2016. Zemljišča bodo nato prodali zainteresiranim podjetjem.

2.4 ODHODKI PRORAČUNA

Občina Semič je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2015 izkazala realizirane odhodke v znesku 3.458.820 €.

Odhodki občine v letu 2015:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
A. Tekoči odhodki	947.557	933.361	878.183	94,1
Plače in drugi izdatki zaposlenim	247.000	247.069	241.836	97,9
Prispevki delod.za socialno varnost	37.583	37.514	37.180	99,1
Izdatki za blago in storitve	625.391	627.438	578.853	92,3
Plačila domačih obresti	15.340	15.340	14.314	93,3
Rezerve	22.243	6.000	6.000	100,0
B. Tekoči transferi	1.570.730	1.576.364	1.521.077	96,5
C. Investicijski odhodki	1.101.413	1.109.975	953.152	85,9
D. Investicijski transferi	110.300	110.300	106.408	96,5
Skupaj	3.730.000	3.730.000	3.458.820	92,7

Realizirani odhodki so v višini 92,7 odstotka veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo tekoči transferi (drugi transferi posameznikom, tekoči transferi v javne zavode) in investicijski odhodki (novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije).

3 IZVRŠEVANJE PRORAČUNA OBČINE SEMIČ ZA LETO 2015

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2015. V vzorec smo izbrali naključno izbrane proračunske postavke (nestatistična metoda vzorčenja) in kontrolo pravilnosti plačevanja v skladu z zakonsko določenimi plačilnimi roki, 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 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.

3.1 TEKOČE VZDRŽEVANJE DRUGIH OBJEKTOV – VZDRŽEVANJE LOKALNIH CEST

Na proračunski postavki 2200 (konto 40250308) so bila sredstva realizirana v višini 190.126 €.

V okviru notranje revizije smo preverili javno naročilo za vzdrževanje lokalnih cest za obdobje april 2015-marec 2017.

Županja občine je dne 05.02.2015 izdala sklep o začetku postopka oddaje naročila. Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 180.000 € brez DDV-ja. Merilo za oddajo ponudb je najnižja ponudbena cena (80%) in reference (20%). Javno naročilo je bilo objavljeno na portalu javnih naročil pod številko objave JN918/2015 z dne 11.02.2015.

Iz zapisnika o odpiranju ponudb z dne 24.03.2015 je razvidno, da sta prispeli 2 pravočasni ponudbi, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Ponudnik	Ponudbena cena brez DDV	Cena s pop. in DDV	Št. referenc
KPL d.d.	71.807,88	81.151,56	3
CGP d.d.	87.830,35	101.546,98	8
	Sprememba: 68.507,86	Sprememba: 79.206,91	

Iz zapisnika ocenjevanja ponudb z dne 30.03.2015 je razvidno, da je bila ugodnejša ponudba podjetja CGP, d.d. Odločitev o oddaji naročila je z dne 31.03.2015. Obvestilo o oddaji javnega naročila je bilo objavljeno na portalu javnih naročil pod številko objave JN2817/2015 z dne 05.05.2015.

Z izbranim ponudnikom je bila dne 29.04.2015 sklenjena pogodba št. 371-01/2015-22 za Vzdrževanje lokalnih cest v Občini Semič v obdobju april 2015-marec 2017. Pogodbena vrednost znaša 79.210 € z DDV-jem oziroma za celotno obdobje 158.414 € z DDV-jem in je enaka ponudbeni vrednosti. V pogodbi je naveden podizvajalec podjetje CGP-CP d.o.o., s katerim bo ponudnik izvedel 40% vseh del.

Občina je prejela zavarovanje za dobro izvedbo del v skladu z določili razpisne dokumentacije (menico z menično izjavo v višini 7% pogodbene vrednosti in datumom veljavnosti do 30.04.2017).

Preverili smo račun št. P-IR15-04636 za dela od 01.09.2015 do 30.09.2015 na objektu Izvajanje rednega vzdrževanja lokalnih cest Občine Semič. Vrednost računa znaša 5.429 € z DDV-jem. Ugotavljamo, da se zaračunane cene na enoto ujemajo s ponudbenim predračunom. Račun je potrjen s strani nadzornika (nadzor izvaja predstavnik občine).

Dodatno smo preverili še izplačila iz proračunske postavke, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Številka računa Datum računa	Podlaga za izplačilo naročilnica/ pogodba Datum	Dobavitelj	Opis	Znesek nakazila v € (z DDV-jem) Datum
15/415 31.03.2015	Naročilnica št. 0064/2015-B- NAR 09.03.2015	Zmas SI, d.o.o.	Izdelava in dobava turistične obvestilne signalizacije (TOS) na državnih cestah po elaboratu 12/2014-MB, po ponudbi št. 700/2014-MB, v vrednosti 4.754,34 € z DDV-jem.	4.385,41 04.05.2015
15/143 21.09.2015	Naročilnica št. 0149/2015 15.7.2015	Izkopi Požek, Franci Požek, s.p.	Sanacija občinskih cest v letu 2015, v vrednosti do 23.851 € z DDV-jem.	17.914,31 25.09.2015
15/162 23.09.2015	Naročilnica št. JNMV- 0139/2015-G- NAR 03.07.2015	CGP, d.o.o.	Asfalterska dela na Roški in Metliški cesti, v vrednosti 8.476 € z DDV-jem.	8.476,56 26.10.2015
15/156 10.09.2015	Naročilnica št. 0154/2015 17.07.201	Malkom Novo mesto, d.o.o.	Gradbena dela na Roški cesti, v vrednosti 24.426 € z DDV-jem	24.425,79 15.10.2015

Posamezna naročila ne dosegajo meje, po kateri bi bilo potrebno izvesti postopek javnega naročila z objavo na portalu. Pregledani računi imajo podlago v naročilnicah, ki so podpisane s strani naročnika občine in županje. Upoštevano je časovno sosledje. Računi so bili plačani v zakonsko določenem plačilnem roku, v enem primeru je občina prejela skonto za predčasno plačilo.

3.2 NOVOGRADNJE – PLOČNIK IN JAVNA RAZSVETLJAVNA VAJDOVA ULICA

Na proračunski postavki 4080 (konto 42040110) so bila sredstva realizirana v višini 13.701 €.

Preverili smo izplačila iz proračunske postavke, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Številka računa Datum računa	Podlaga za izplačilo naročilnica/ pogodba Datum	Dobavitelj	Opis	Znesek nakazila v € (z DDV-jem) Datum
15/589 29.04.2015	Naročilnica št. 0052/2015-S- NAR 04.03.2015	Stia, d.o.o.	Izdelava projektne naloge in projektne dokumentacije za izvedbo prehoda za pešce na državni cesti na Trati, v vrednosti 4.697 € z DDV-jem	1.403,00 05.06.2015
15/1649 22.10.2015				3.294,00 27.11.2015
15/1904 26.11.2015	Naročilnica št. 0202/2015-G- NAR 07.10.2015	Mizarstvo Janez Štefanič, s.p.	Izdelava lesene ograje pri priključku občinske ceste na državno cesto na Oskoršnici, v vrednosti 3.888 € z DDV-jem	3.888,14 28.12.2015
15/1890 26.11.2015	Naročilnica št. 0229-2015-G- NAR 03.11.2015	CGP-CP, d.o.o.	Ureditev tlakovanih površin in opornega zidu v območju bus postajališč na Oskoršnici, v vrednosti do 5.198 € z DDV-jem	5.115,72 28.12.2015

Pregledani računi imajo podlago v naročilnicah, ki so podpisane s strani naročnika občine in županje. Upoštevano je časovno sosledje. Računi so bili plačani v zakonsko določenem plačilnem roku.

Celotna vrednost projekta iz Načrta razvojnih programov (NRP) znaša 252.199 €. Po pojasnilu strokovne službe je bil javni razpis izveden v letu 2013 za javno naročilo Izgradnja pločnika in cestne razsvetljave s sanacijo vozišča na R2-421/2506 Ručetna vas – Štrekljevec od km 4,700 do km 5,660. Investicijo sta skupaj financirali Občina Semič in Direkcija za ceste RS. Vrednost občine je bila 224.413 €. Projekt je v NRP ostal odprt, ker je bil v letu 2015, skladno z zahtevo občanov po zagotovitvi večje varnosti v prometu, potrebno postaviti prehod za pešce z oznakami za umiritev prometa in zaradi večje preglednosti s stranske ceste, ki se priključuje na državno cesto, zamenjati ograjo. Vrednost teh del so tako dodali k obstoječemu projektu v NRP.

3.3 REKONSTRUKCIJE IN ADAPTACIJE – PREPLASTITEV CEST V LETU 2015

Na proračunski postavki 4080 (konto 42040261) so bila sredstva realizirana v višini 65.729 €.

V okviru notranje revizije smo preverili javno naročilo male vrednosti za Preplastitev cest v Občini Semič v letu 2015.

Županja občine je dne 28.05.2015 izdala sklep o začetku postopka oddaje naročila male vrednosti. Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 62.843 € brez DDV-ja. Merilo za oddajo ponudb je najnižja ponudbena cena. Javno naročilo je bilo objavljeno na portalu javnih naročil pod številko objave NMV3128/2015 z dne 29.05.2015.

Iz zapisnika o odpiranju ponudb z dne 16.06.2015 je razvidno, da so prispele 3 pravočasne ponudbe, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Ponudnik:	Ponudbena cena brez DDV:	Popusti:	Cena s pop. in DDV:
KOP Brežice d.d.	49.587,13	/	60.496,30
TGH d.o.o.	51.555,09	/	62.897,21
CGP d.d.	55.029,70	12% 6.603,56	59.079,89

Izbran je bil ponudnik, ki je bil najugodnejši (CGP, d.d.). Odločitev o oddaji naročila je z dne 01.07.2015. Obvestilo o oddaji NMV je bilo objavljeno na portalu javnih naročil pod številko objave NMV4623/2015 z dne 27.07.2015.

Z izbranim ponudnikom je bila dne 22.07.2015 sklenjena pogodba št. 371-11/2015-12 za preplastitev cest v občini v letu 2015. Pogodbena vrednost znaša 59.080 € z DDV-jem in je enaka ponudbeni vrednosti.

K pogodbi je bil podpisan aneks št. 1 za povečanje pogodbene vrednosti za 5.805 € z DDV-jem, skupna pogodbena vrednost tako znaša 64.885 € z DDV-jem (povečanje za 9,82 odstotka prvotne pogodbene vrednosti). Dela so se oddala po postopku s pogajanjem brez predhodne objave.

Končna zaračunana vrednost znaša 64.885 € in je enaka skupni pogodbeni vrednosti. Končna situacija je potrjena od nadzornega organa.

Naredili smo primerjavo zaračunanih del iz končne situacije in skupne pogodbe vrednosti. Odstopanje ugotavljamo pri postavki II Ureditev JP Podreber pod zap. št. 7 Izdelava sanacij vozišča z rušenjem asfalta in odvozom, izkopom in odvozom nenosilnega tampona in dobava in vgraditev tampona (v skupni ponudbeni vrednosti je bila določena količina 180 m², zaračunano je bilo 235,20 m², razlika tako znaša 1.372 €; v ponudbenem predračunu je postavka dodatna dela v isti višini, ki pa ni bila zaračunana).

Občina je prejela zavarovanje za odpravo napak v garancijski dobi v skladu z določili iz razpisne dokumentacije (menico z menično izjavo v višini 5% skupne pogodbene vrednosti in datumom veljavnosti do 28.09.2018).

3.4 INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE IN IZBOLJŠAVE – MODERNIZACIJA JAVNE POTI

Na proračunski postavki 4080 (konto 42050001) so bila sredstva realizirana v višini 47.857 €.

Preverili smo izplačila iz proračunske postavke, kar je razvidno iz spodnje tabele:

Številka računa Datum računa	Podlaga za izplačilo naročilnica/ pogodba Datum	Dobavitelj	Opis	Znesek nakazila v € (z DDV-jem) Datum
15/1027 02.07.2015	Naročilnica št. JNMV- 0118/2015-G- NAR 01.06.2015	Kveder, d.o.o.	Dobava in vgradnja jeklene varovalne ograde na večih lokacijah v Občini Semič, v vrednosti 6.000 € z DDV-jem	6.000,19 07.08.2015
15/1752 26.10.2015	Naročilnica št. JNMV- 0186/2015-G- NAR 21.09.2015	CGP-CP, d.o.o.	Izdelava muld na občinskih cestah v Občini Semič, v vrednosti 15.430 € z DDV-jem	15.428,36 28.12.2015
15/117	Naročilnica št. JNMV- 0110/2015-G- NAR 22.05.2015	CGP-CP, d.o.o.	Ureditev javne poti na Krupi, v vrednosti 8.024,55 € z DDV-jem	8.021,46 05.08.2015

Pregledani računi imajo podlago v naročilnicah, ki so podpisane s strani naročnika občine in županje. Upoštevano je časovno sosledje. Računi so bili plačani v zakonsko določenem plačilnem roku.

Celotna vrednost projekta iz NRP znaša 369.530 €. Po pojasnilu strokovne službe javni razpis ni bil izveden. Na obstoječi projekt v NRP vsako leto dodajo vrednost, ki se je za te namene predvidi v proračunu občine. Izvajalcem se dela oddajajo preko naročilnic, ker gre za dela, ki se jih težko predvidi ob pripravi proračuna in se naročijo po nujnosti izvedbe; ne predstavljajo celote, ki bi se oddala preko javnega naročila. Vsa dela se ne oddajo enemu izvajalcu ampak različnim, odvisno za kakšna dela gre.

3.5 DEJAVNOST KNJIŽNICE

Na proračunski postavki 3200 so bila sredstva realizirana v višini 46.772 €.

Podlaga za nakazilo sredstev je sklenjena pogodba št. 1/2004 o zagotavljanju knjižnične dejavnosti kot javne službe za območje Občine Semič, ki je bila sklenjena med Knjižnico Črnomelj in Občino Semič z dne 15.06.2004. V skladu s pogodbo knjižnica sofinancira naslednje dejavnosti:

- stroške za plače strokovnih delavcev za izvajanje dejavnosti,
- izbor, nabavo, obdelavo, odpis in izposojno gradiva,
- delovanje domoznanske zbirke,
- stroške za plače vodstvenih, računovodskih in administrativnih delavcev za izvajanje dejavnosti,
- vodenje knjižnice,
- opremo in distribucijo gradiva.

K osnovni pogodbi o zagotavljanju knjižnične dejavnosti je bil sklenjen dodatek št. 14 z dne 03.03.2015, iz katerega je razvidno, da na osnovi Odloka o proračunu občine za leto 2015 občina zagotavlja sredstva v višini 46.772 € in sicer:

- sredstva za plače delavke v Semiču (po dvanajstinah) v višini 22.191 €,
- sredstva za plače – skupni stroški (po dvanajstinah) v višini 8.800 €,
- sredstva za materialne stroške (po dvanajstinah) v višini 4.000 €,
- sredstva za stroške nakupa gradiva (po dvanajstinah) v višini 7.950 €,
- sredstva za projekte (po dvanajstinah) v višini 1.209 €,
- sredstva za investicije v publikacijo Lojzeta Krakarja (na osnovi zahtevkov knjižnice) v višini 2.622 €.

Sredstva so bila nakazana v ustrezni višini.

3.6 SOFINANCIRANJE DRUŠTEV S STRANI SOCIALNEGA VARSTVA

Na proračunski postavki 3430 (konto 41200002) so bila realizirana sredstva v višini 4.000 €.

Občinski svet Občine Semič je na 27. redni seji, dne 26.02.2009 sprejel Pravilnik za vrednotenje socialnovarstvenih programov, programov v turizmu in programov ostalih društev v Občini Semič¹³ (v nadaljevanju interni pravilnik). Pogoji in merila, ki so podlaga za razdelitev sredstev, so sestavni del internega pravilnika. Vrednost posameznega programa se določi v točkah, vrednost točke pa se določi in izračuna v sorazmernem deležu glede na skupno število točk, doseženih znotraj posameznega programa in glede na sprejeto višino namenskih sredstev za ta program.

¹³ Občinski svet, 26.02.2009

Občina je objavila javni razpis za sofinanciranje socialnovarstvenih programov in programov ostalih društev v Občini Semič v letu 2015. Višina razpisanih sredstev za razpisane humanitarne programe znaša 4.000 €. Županja občine je s sklepom o imenovanju komisije z dne 26.02.2015 imenovala komisijo za odpiranje vlog, prispelih na javni razpis.

S prejemniki sredstev so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju socialno varstvenih programov in programov ostalih društev v občini v letu 2015. Občina je pri razdelitvi sredstev upoštevala odobrena sredstva za leto 2015 (zmanjšana za 350 €) in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva.

Zvezi društev za socialno gerontologijo je bilo dodeljenih 350 € na podlagi neposredne pogodbe; ni bilo narejenega točkovanja. Po pojasnilu strokovne službe so zvezi dodelili potrebna sredstva za sofinanciranje usposabljanja in izobraževanja prostovoljca, ki je načrtoval ustanovitev skupine starih ljudi za samopomoč v Občini Semič, zato točkovanje ni bilo izvedeno. Po našem mnenju bi bilo potrebno vsa sredstva razdeliti v skladu s kriteriji in merili za vrednotenje programa, ki so sestavni del internega pravilnika.

Preverili smo, kako je določeno število točk za dve društvi (Društvo invalidov Črnomelj, Društvo upokojencev Semič).

Ugotavljamo, da so v Društvu invalidov Črnomelj prejeli sredstva za delovanje društva in število članov, niso pa prejeli sredstev za ostale aktivnosti (izvajanje letnega programa društva, ki izvaja socialno varstvene programe v letu 2015). Po pojasnilu strokovne službe je omenjeno društvo prijavilo enake programe na treh različnih javnih razpisih (javni razpis za sofinanciranje socialno varstvenih programov in programov ostalih društev, javni razpis za sofinanciranje programov s področja ljubiteljske kulturne dejavnosti, javni razpis za sofinanciranje izvajanja programa športa). Interni pravilnik ne določa načina točkovanja v primeru, da se posamezno društvo prijavi na različne javne razpise.

Priporočilo

Priporočamo, da merila in kriteriji za dodelitev točk za sofinanciranje posameznih programov dopolnite za tiste primere, ko se posamezno društvo sofinancira iz različnih javnih razpisov.

Društvu Upokojencev Semič je bilo dodeljenih 1.457 € in sicer 602 € iz razpisanih sredstev za sofinanciranje socialnovarstvenih programov in 854 € iz razpisanih sredstev za sofinanciranje programov ostalih društev. Iz pregledanega točkovanja je razvidno, da so društvu za sofinanciranje socialnovarstvenih programov dodelili 2000 točk, kar po izračunu znes 602 € in sicer za program Obiski in pomoč na domu. Strokovna služba nam je pojasnila, da so za njihove socialnovarstvene programe dodelili 2000 točk na osnovi njihovega finančnega plana, ki predvideva sredstva za socialno varstvene programe v višini 700 €. Točkovanje tako ni bilo izvedeno v skladu s pogoji in merili za vrednotenje in izbor letnih programov socialnovarstvenih društev, ki so sestavni del internega pravilnika.

Občina je društvu Sožitje društvu za pomoč osebam z motnjami v duševnem razvoju dodatno nakazala sredstva brez javnega razpisa v višini 137 €, in sicer za refundacijo plače stroškov javnega dela (sklenjena pogodba) ter v višini 200 € kot finančno pomoč pri dobrodelnem koncertu po sklepu županje. Praviloma se vsa sredstva razdeljujejo na podlagi javnega razpisa, razen če so za sklenitev pogodbe izpolnjeni pogoji iz 106 j. člena ZJF. Javni razpis se izvede po postopku, ki ga v 12. poglavju določa Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna¹⁴.

3.7 PREVOZI UČENCEV OŠ BELOKRANJSKEGA ODREDA SEMIČ

Na proračunski postavki 3310 so bila realizirana sredstva v višini 133.170 €.

V okviru notranje revizije za leto 2015 smo preverili javni razpis Prevozi učencev OŠ Belokranjskega odreda Semič v šolskih letih 2015/16, 2016/17, 2017/18.

Brezplačni prevoz učencev v osnovno šolo opredeljuje 56. člen Zakona o osnovni šoli¹⁵, ki navaja, da imajo učenci pravico do brezplačnega prevoza, če je njegovo prebivališče oddaljeno več kot štiri kilometre od osnovne šole. Učenci imajo pravico do brezplačnega prevoza ne glede na oddaljenost njegovega prebivališča v prvem razredu, v ostalih razredih pa, če pristojni organ za preventivo v cestnem prometu ugotovi, da je ogrožena varnost učenca na poti v šolo. Učenec, ki obiskuje šolo zunaj šolskega okoliša, v katerem prebiva, ima pravico do povračila stroškov prevoza v višini, ki bi mu pripadala, če bi obiskoval osnovno šolo v šolskem okolišu, v katerem prebiva. O načinu prevoza se osnovna šola dogovori s starši in lokalno skupnostjo.

Postopek izbire izvajalca za prevoze osnovnošolskih otrok je izpeljala občina. Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu javnih naročil dne 23.06.2015 pod številko objave JN4233/2015.

Merilo za oddajo je bila najnižja ponudbena cena (70%), reference (10%), povprečna starost voznega parka (10%), zagotavljanje tehnične rezerve (5%), zagotavljanje kadrovske rezerve (5%).

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb z dne 04.08.2015 je razvidno, da je prispela ena pravočasna ponudba, kar je razvidno v spodnji tabeli:

Ponudnik	Ponudbena vrednost brez DDV-ja	Ponudbena vrednost z DDV-jem
MPOV, d.o.o.	4,20	4,60

Odločitev o oddaji javnega naročila je z dne 12.08.2015. Istega dne je bilo na portalu javnih naročil objavljeno obvestilo o oddaji javnega naročila pod številko objave JN6067/2015.

¹⁴ Uradni list RS, št. 50/07, 03/13

¹⁵ Uradni list RS, št. 81/06-UPB3

Z izbranim ponudnikom (MPOV, d.o.o.) je bila dne 27.08.2015 sklenjena pogodba št. 603-02/2015-17 za prevoze šolskih otrok za šolska leta 2015/16, 2016/17 in 2017/18 (dnevno bo prevoženih 110,9 kilometrov na dan na različnih lokacijah).

V vzorec kontrole sta bila izbrana računa št. P-754/2015 z dne 30.11.2015 v višini 10.711 € in račun št. P-681/2015 z dne 26.10.2015 v višini 8.670 €. Zaračunano je bilo v skladu z določili sklenjenih pogodb (zaračunano je bilo število kilometrov, ki je bilo določeno v razpisni dokumentaciji in pogodbi, v višini cene kilometra, ki je bila določena v pogodbi in glede na število dni prisotnosti). V obeh pregledanih primerih je bilo pravilno obračunano. Računa sta pravilno zavedena v evidenco glavne knjige. Poravnana sta bila v zakonsko določenem plačilnem roku.

3.8 PLAČILNI ROKI

Na osnovi 25. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 je za plačilo vseh obveznosti plačilni rok za neposredne uporabnike 30 dan po prejemu listine. Plačilni roki so lahko krajši za nekatere obveznosti, ki so v zakonu posebej naštet. Za plačilne roke v breme občinskega proračuna ne veljajo določbe 26. člena zakona, če se občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne roke, ker na ta način doseže nižjo pogodbeno ceno.

Pregledali smo starost obveznosti do dobaviteljev in do proračunskih uporabnikov na dan 31.12.2015.

Občina izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev v višini 5.224 € oziroma 8,56 % vseh odprtih obveznosti do dobaviteljev (neplačane obveznosti se nanašajo na delno odprte račune iz meseca decembra 2015).

Občina izkazuje zapadle neplačane obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 7.771 € oziroma 8,08% vseh odprtih obveznosti (neplačane obveznosti se nanašajo na delno odprte račune iz meseca decembra 2015 in na neplačane obveznosti do Mestne občine Novo mesto iz leta 2015 in iz preteklih let).

4 MNENJE

V Občini Semič smo izvedli notranjo revizijo na področju proračuna, ki se nanaša na leto 2015.

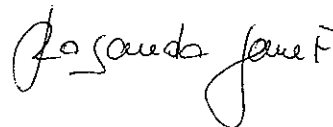
Notranjo revizijo smo opravili v skladu s standardi notranjega revidiranja. Ocenjevali smo primernost in uspešnost kontrol, ki obsegajo sisteme vodenja, poslovanja in informiranja v mestni občini. Notranja revizija je izvršena z namenom, da se vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol. Kontrolo smo izvršili na vzorcu dokumentov, zato je možno, da niso odkrite vse možne slabosti in pomanjkljivosti.

Pri pregledu ugotavljamo, da **notranje kontrole na pregledanih področjih delujejo optimalno.**

O posameznih pomanjkljivostih oziroma nepravilnostih in priporočilih za izboljšanje poslovanja v prihodnosti smo poročali v povzetku in v posameznih poglavjih tega poročila.

Dravograd, dne 05.07.2016

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



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