

# **Poročilo o notranji reviziji**

**OBČINA KRIŽEVCI  
za leto 2015**

Dravograd, maj 2016

## Povzetek

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

**Cilj revizije** je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Križevci 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 4.132.019 € ter realizirani odhodki v višini 3.847.528 €. Realizirani prihodki so v višini 100,1 odstotek veljavnega proračuna, realizirani odhodki pa v višini 85,7 odstotka veljavnega proračuna.</p> <p>V Odloku o proračunu ima občina opredeljen največji obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih. Občina nima vzpostavljenega sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.</p>	Potrebno je vzpostaviti sistem spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.
Splošna proračunska rezervacija	Občina je oblikovala splošno proračunsko rezervacijo v višini 5.000 €, kar je v skladu z Odlokom o proračunu občine za leto 2015. Porabe ni bilo.	
Rekonstrukcija lokalne ceste Zasadi	Občina je izvedla javno naročilo za izbiro izvajalca rekonstrukcijo lokalne ceste Zasadi. Izbran je bil najugodnejši ponudnik, s katerim je bila podpisana gradbena pogodba. Investicija v času izvajanja notranje revizije še ni bila zaključena. Investicija je zavedena v evidenco glavne knjige med investicije v teku ter na splošni sklad za investicije v teku.	
Ureditev pešpoti in postavitve urbane opreme okrog Gajševskega jezera	Občina je izvedla javno naročilo za izbiro izvajalca za ureditev pešpoti in postavitve urbane opreme okrog Gajševskega jezera. Izbran je bil najugodnejši ponudnik, s katerim je bila podpisana gradbena pogodba. Investicija v času izvajanja notranje revizije še ni bila zaključena.	
Dejavnost športne zveze	Športna zveza Križevci je bila v letu 2015 prejemnik javnih sredstev za sofinanciranje športa v Občini Križevci. Sklenjena je bila pogodba št. 5/2015 o sofinanciranju izvedbe letnih programov športa občine Križevci v letu 2015. Za izvedbo programov ji je bilo dodeljenih 3.800 € ter 1.300 € kot investicijski transfer, kolikor je bilo tudi nakazil. Višina dodeljenih sredstev je določena s sprejetim proračunom občine.	
Delovanje športnih društev Občine Križevci	<p>V skladu z Zakonom o športu in Pravilnikom o sofinanciranju letnega programa športa v občini je potrebno pripraviti letni program športa, sprejem ga občinski svet. Občinski svet občine omenjenega programa ni sprejel.</p> <p>Župan občine je v mesecu januarju 2015 objavil javni razpis za sofinanciranje programov športa na območju občine. S prejemniki sredstev so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju izvedbe letnih programov športa. Komisija je pri izračunu upoštevala znesek določen v proračunu občine in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva.</p>	V skladu z Zakonom o športu in internim pravilnikom je potrebno sprejeti letni program športa.
Investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov	Sredstva so bila razdeljena na podlagi javnega razpisa; pri razdelitvi sredstev je občina upoštevala sredstva v sprejetem proračunu in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva.	

	<p>Občina je nakazala ŠD Vučja Vas in ŠD Stara Nova vas za nabavo športne opreme 5.340 € kot investicijski transfer za ureditev športno rekreacijskega centra. Po našem mnenju bi bilo potrebno tudi ta sredstva razdeliti na podlagi javnega razpisa v skladu s sprejetimi kriteriji in merili.</p>	
Dejavnost Vrtca Križevci	<p>Dejavnost predšolske vzgoje opravlja Osnovna šola Križevci na podlagi pogodbe št. 1/2015 o izvajanju financiranja predšolske vzgoje v letu 2015 z dne 07.04.2015. V okviru notranje revizije smo kontrolirali, ali so upoštevane potrjene cene občinskega sveta in ali je občina pravilno obremenjena za zaračunano razliko.</p> <p>Ugotavljamo, da so otrokom, ki so bili izbrani v vzorec kontrole (nestatistična metoda vzorčenja) zaračunani pravilni plačilni razredi iz poročila o subvencijah, ki ga nam je posredovala strokovna služba. Prav tako je upoštevan sklep o določitvi ekonomske cene vrtca. Za dneve, ko otrok ni bil v vrtcu, je pravilno odšteta prehrana.</p>	
Regresiranje prevozov učencev v osnovno šolo	<p>Predmet notranje revizije je bilo javno naročilo po odprtem postopku za prevoze osnovnošolskih otrok. Razdeljeno je bilo na pet sklopov, izbrana sta bila dva ponudnika, ki sta bila za izbrani sklop najugodnejša (Avtobusni prevozi Gaube, d.o.o.; Avtobusni prevozi Murska Sobota). Z njima sta bili sklenjeni pogodbi o izvajanju prevozov osnovnošolskih otrok, z enim ponudnikom pa še aneksa za dodatne relacije. V vzorec kontrole sta bila izbrana dva računa. Ugotavljamo, da je bilo zaračunano v skladu z določili sklenjenih pogodb.</p> <p>Obvestilo o oddaji javnega naročila ni bilo objavljeno na portalu javnih naročil.</p>	<p>V skladu z določili 62. člena ZJN-2, ki je bil v veljavi v letu 2015, bi bilo potrebno poslati v objavo obvestilo o oddaji javnega naročila v 48 dneh po oddaji naročila.</p>
Regresiranje oskrbe v domovih	<p>Pregledali smo zaračunane storitve za naključno izbrane račune in za naključno izbrane varovance iz različnih zavodov. Občini je bilo zaračunano v skladu z odločbami centra za socialno delo.</p>	
Plačilni roki	<p>Prejeli smo analitično evidenco obveznosti do dobaviteljev in do proračunskih uporabnikov na dan 31.12.2015. Saldo analitične evidence na dan 31.12.2015 ni usklajen z glavno knjigo; razlika znaša 3.218 €.</p> <p>Pregledali smo starost obveznosti do dobaviteljev in do proračunskih uporabnikov na dan 31.12.2015. Občina izkazuje zapadle neplačane obveznosti v višini 283.502 € in se v glavnem nanašajo na neplačane obveznosti do Občine Ljutomer.</p> <p>Občina izkazuje tudi obveznosti iz preteklih let v skupni vrednosti 9.113 € ter preplačilo iz leta 2010 v vrednosti 2.814 €.</p>	<p>Evidenco glavne knjige je potrebno uskladiti z analitično evidenco obveznosti do dobaviteljev in do proračunskih uporabnikov.</p> <p>Priporočamo, da inventurna komisija preveri verodostojnost posameznih obveznosti ter tiste, ki niso realne, predlaga v odpis. Računovodstvo na podlagi sklepa o odpisu le te izknjiži iz poslovnih knjig.</p>

Pri pregledu ugotavljamo, da so **notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito.**

## KAZALO

<b>1</b>	<b>UVOD .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1</b>	<b>PRAVNA IN STROKOVNA PODLAGA.....</b>	<b>5</b>
<b>1.2</b>	<b>CILJI NOTRANJEGA REVIDIRANJA .....</b>	<b>5</b>
<b>1.3</b>	<b>PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA.....</b>	<b>5</b>
<b>1.4</b>	<b>POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJEGA REVIDIRANJA .....</b>	<b>6</b>
<b>1.4.1</b>	<b>Postopki notranjega revidiranja .....</b>	<b>6</b>
<b>1.4.2</b>	<b>Metode notranjega revidiranja .....</b>	<b>6</b>
<b>1.4.3</b>	<b>Kontrolni postopki .....</b>	<b>6</b>
<b>1.5</b>	<b>REVIZORJI .....</b>	<b>6</b>
<b>1.6</b>	<b>PREDSTAVITEV REVIDIRANCA.....</b>	<b>7</b>
<b>2</b>	<b>PRORAČUN OBČINE KRIŽEVCI.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1</b>	<b>PRAVNA PODLAGA ZA IZVRŠEVANJE PRORAČUNA ZA LETO 2015 .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2</b>	<b>SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA .....</b>	<b>8</b>
<b>2.3</b>	<b>PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA .....</b>	<b>10</b>
<b>2.4</b>	<b>PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA .....</b>	<b>10</b>
<b>2.4.1</b>	<b>Splošna proračunska rezervacija .....</b>	<b>11</b>
<b>2.4.2</b>	<b>Rekonstrukcija lokalne ceste Zasadi .....</b>	<b>12</b>
<b>2.4.3</b>	<b>Ureditev pešpoti in postavitve urbane opreme okrog Gajševskega jezera .....</b>	<b>12</b>
<b>2.4.4</b>	<b>Dejavnost športne zveze .....</b>	<b>13</b>
<b>2.4.5</b>	<b>Delovanje športnih društev Občine Križevci.....</b>	<b>14</b>
<b>2.4.6</b>	<b>Investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov .....</b>	<b>15</b>
<b>2.4.7</b>	<b>Dejavnost Vrtca Križevci .....</b>	<b>15</b>
<b>2.4.8</b>	<b>Regresiranje prevozov učencev v osnovno šolo .....</b>	<b>16</b>
<b>2.4.9</b>	<b>Regresiranje oskrbe v domovih starejših občanov .....</b>	<b>18</b>
<b>2.4.10</b>	<b>Plačilni roki.....</b>	<b>18</b>
<b>3</b>	<b>ZAKLJUČEK.....</b>	<b>19</b>

## 1 UVOD

### 1.1 PРАВNA IN STROKOVNA PODLAGA

Notranje revidiranje je bilo izvedeno na osnovi naročilnice za izvedbo notranjega revidiranja Občine Križevci (v nadaljevanju občina)<sup>1</sup>. Strokovna podlaga za notranje revidiranje so bili: Zakon o javnih financah<sup>2</sup> (v nadaljevanju ZJF), Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>3</sup>, Pravilnik o pogojih za pridobitev naziva državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor<sup>4</sup>, Usmeritve za notranje kontrole<sup>5</sup> in Usmeritve za državno notranje revidiranje<sup>6</sup>.

### 1.2 CILJI 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.

<sup>1</sup> Naročilnica o izvajanju notranjega revidiranja Občine Križevci za leto 2015 z dne 05.04.2016

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

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

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 50/15, 79/15

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

<sup>6</sup> Republika Slovenija, Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna, december 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 19.04.2016 do 11.05.2016 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 Križevci je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Berkovci, Berkovski Prelogi, Boreci, Bučečovci, Dobrava, Gajševci, Grabe, Iljaševci, Ključarovci, Kokoriči, Križevci pri Ljutomeru, Logarovci, Lukavci, Stara Nova vas, Vučja vas in Zasadi. Občina ima 3.541 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 revidiranja je bilo omejeno na občino kot pravno enoto.

Drugi podatki o mestni občini

Ime proračunskega uporabnika:	OBČINA KRIŽEVCI
Naslov:	Križevci pri Ljutomeru 11, 9242 Križevci pri Ljutomeru
Vrsta:	drugi uporabnik (oseba javnega prava)
Šifra dejavnosti:	75.110
Davčna številka:	84582057
ID za DDV:	SI 84582057
Matična številka:	1332147
Podračun:	01366-0100013981 Banka Slovenije 01366-7777000023 Banka Slovenije
Župan:	mag. Branko Belec

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Zneski so v evrih (€).

## 2 PRORAČUN OBČINE KRIŽEVCI

### 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, poročta 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 občine<sup>7</sup>.

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

## 2.2 SPREJEMANJE, VELJAVNOST IN SESTAVA PRORAČUNA

Do sprejetja proračuna Občine Križevci se je občina financirala na podlagi sklepa o začasnem financiranju v obdobju januar – marec 2015<sup>8</sup>.

Odlok o proračunu Občine Križevci za leto 2015 je bil sprejet na 4. redni seji, dne 10.03.2015<sup>9</sup>. Do sprejetja proračuna se je občina financirala na podlagi sklepa o začasnem financiranju za obdobje januar – marec 2015<sup>10</sup>, ki ga je sprejel župan občine.

Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Križevci za leto 2015 je bil sprejet na 8. redni seji, dne 18.12.2015<sup>11</sup>.

Odlok o zaključnem računu proračuna občine za leto 2015 je bil sprejet na 11. redni seji, dne 19.04.2016.

Primerjava proračuna in njegove izvršitve za leto 2015:

v €

Postavka	Veljavni proračun	Realizirani proračun za leto 2015
<b>A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV</b>		
I. SKUPAJ PRIHODKI	4.128.956	4.132.019
II. SKUPAJ ODHODKI	4.489.021	3.847.528
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-360.065	284.491
<b>B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB</b>		
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
<b>C. RAČUN FINANCIRANJA</b>		
VII. ZADOLŽEVANJE PRORAČUNA	0	0
VIII. ODPLAČILO DOLGA	39.080	39.080
IX. POVEČ./ZMANJŠ. SRED. NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)	-399.145	245.411
XI. NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	-39.080	-39.080

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 3/2015

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 93/14

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 19/15

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 93/14

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 104/15



Proračun Občine Križevci za leto 2015 sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov ter obrazložitve. Splošni del sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov po ekonomski klasifikaciji, račun finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja.

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov<sup>12</sup>.

V skladu z Odlokom o proračunu Občine Križevci skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za investicijske odhodke in investicijske transfere ne sme presegati 80 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika. Prav tako ne sme presegati 25 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika za blago in storitve ter za tekoče transfere. Prevzete obveznosti se načrtujejo v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in načrta razvojnih programov.

Po pojasnilu strokovne službe občina nima vzpostavljenega sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.

### **Priporočilo**

V skladu z določili odloka o proračunu občine je potrebno vzpostaviti sistem spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.

V skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leti 2014 in 2015<sup>13</sup> lahko neposredni uporabnik v svojem finančnem načrtu samostojno in brez omejitev prerazporeja pravice porabe v okviru istega podprograma. Župan občine je odredil prerazporeditev sredstev med proračunskimi postavkami oziroma povečanje proračunskih postavk. S primerjavo odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2015, z načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu, ugotavljamo pomembnejša odstopanja med izvršenimi in načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu pri proračunski postavki 14003 Spodbujanje razvoja turizma in gostinstva (vrednost po veljavnem proračunu znaša 17.440 €, realizacija pa 26.151 €) ter pri proračunski postavki 19012 Investicijsko vzdrževanje v OŠ Križevci (vrednost po veljavnem proračunu znaša 30.808 €, realizacija pa 34.514 €). Strokovna služba nam je pojasnila odstopanje, kar je razvidno v nadaljevanju našega poročila.

#### *Proračunska postavka 14003*

*Po pojasnilu strokovne službe razliko med veljavnim in realiziranim proračunom (proračunska postavka 14003) v višini 8.711 € predstavlja transfer drugim občinam, na prihodkovni strani pa je istočasno namenski prihodek iz naslova projekta PRLEKFEST. Občina Križevci je pri tem projektu vodilna občina. Zaključen je bil v letu 2014, sredstva pa so bila nakazana v letu 2015. Delež drugih dveh sodelujočih občin so po prejemu prihodka prenakazali.*

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 57/05, 88/05-popr., 138/06, 108/08

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

*Proračunska postavka 19012*

Po pojasnilu strokovne službe je podjetje REA Solar na osnovni šoli zamenjalo kritino, na streho so namestili sončne kolektorje. Za zamenjavo kritine je bil občini izstavljen račun. Za kolektorje občina konec vsakega leta na podlagi njihovih podatkov o prodani električni energiji zaračuna služnost. Terjatve in obveznosti obojestransko pobotajo. Iz teh naslovov v sprejetem proračunu ni ne prihodka in ne odhodka, znesek znan konec leta; v zaključnem računu je na eni strani neplanirani prihodek in na drugi neplanirani odhodek.

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

**2.3 PREVERJANJE PREJEMKOV PRORAČUNA**

Občina Križevci je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2015 izkazala realizirane prihodke v znesku 4.132.019 €.

Prihodki občine v letu 2015 so:

v €

Prihodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
Davčni prihodki	1.873.485	1.914.510	1.929.768	100,8
Nedavčni prihodki	399.060	469.860	491.093	104,5
Kapitalski prihodki	40.000	41.000	41.416	101,0
Transforni prihodki	1.794.120	1.703.586	1.669.742	98,0
<b>Skupaj</b>	<b>4.106.665</b>	<b>4.128.956</b>	<b>4.132.019</b>	<b>100,1</b>

Skupni realizirani prihodki predstavljajo 100 odstotkov veljavnega proračuna. Največji delež predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine) in transforni prihodki (prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz Kohezijskega sklada).

**2.4 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA**

Občina Križevci je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2015 izkazala realizirane odhodke v znesku 3.847.528 €.

## Odhodki občine v letu 2015:

v €

Odhodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizirani proračun (RP)	Indeks RP/VP%
<b>A. Tekoči odhodki</b>	<b>592.197</b>	<b>585.227</b>	<b>571.949</b>	<b>97,7</b>
Plače in drugi izdatki zaposlenim	107.000	106.836	105.419	98,7
Prispevki delod.za socialno varnost	15.825	15.989	15.702	98,2
Izdatki za blago in storitve	457.872	425.610	400.019	94,0
Plačila domačih obresti	5.500	6.252	6.252	100,0
Rezerve	6.000	30.540	44.557	145,9
<b>B. Tekoči transferi</b>	<b>1.273.756</b>	<b>1.304.341</b>	<b>1.263.708</b>	<b>96,9</b>
<b>C. Investicijski odhodki</b>	<b>2.427.742</b>	<b>2.433.770</b>	<b>1.870.049</b>	<b>76,8</b>
<b>D. Investicijski transferi</b>	<b>172.890</b>	<b>165.683</b>	<b>141.822</b>	<b>85,6</b>
<b>Skupaj</b>	<b>4.466.585</b>	<b>4.489.021</b>	<b>3.847.528</b>	<b>85,7</b>

Realizirani odhodki so v višini 85,7 odstotka veljavnega proračuna. Največji strukturni delež predstavljajo investicijski odhodki (novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije) in tekoči transferi (drugi transferi posameznikom).

Podrobneje smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2015. V vzorec smo izbrali osem naključno izbranih proračunskih postavk (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.

#### 2.4.1 Splošna proračunska rezervacija

V skladu z 42. členom ZJF se del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija. Sredstva se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da sredstva niso zagotovljena v zadostnem obseg. O uporabi sredstev odloča župan občine.

Občina jo je oblikovala v višini 5.000 €, kar je v skladu z Odlokom o proračunu občine za leto 2015. Porabe ni bilo.

#### **2.4.2 Rekonstrukcija lokalne ceste Zasadi**

Na proračunski postavki 13005 so bila realizirana sredstva v višini 126.468 €. V okviru postavke 13005 smo preverili postopek zbirne izvajalca za investicijo Rekonstrukcija lokalne ceste Zasadi.

S strani župana je bil dne 16.03.2015 sprejet sklep o začetku postopka javnega naročila.

Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu dne 19.03.2015 pod številko objave JN 1745/2015. Merilo za oddajo je bila najnižja ponudbena cena. Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 190.541 €.

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb z dne 01.04.2015 je razvidno, da je bil izbran ponudnik, ki je bil najugodnejši (Asfalti Ptuj d.o.o.).

Obvestilo o oddaji naročila je bilo objavljeno na portalu javnih naročil dne 19.04.2016 pod številko objave JN000433/2016-C01. Potrebno bi ga bilo objaviti v 48 dneh po oddaji naročila.

Z izbranim ponudnikom Asfalti Ptuj d.o.o. je bila podpisana pogodba za rekonstrukcijo LC Zasadi v višini 200.498 € z DDV-jem z dne 08.06.2015. Rok izvedbe ni bil določen z datumom, ker je izvedba del bila odvisna od izvedbe vodovodnega sistema C. Pričetek in konec morata biti usklajena z izgradnjo transportnega vodovoda sistema C in sekundarnega vodovoda skozi naselje Zasadi.

Preverili smo pravilnost 4. začasne situacije za dela izvedena v mesecu marcu 2016. Situacija je podpisana od nadzora, ki ga izvaja Bojan Safran s.p. Zaračunane cene se ujemajo s cenami iz pogodbenega predračuna. Zaračunane količine se ujemajo s strani nadzora potrjenimi količinami iz gradbene knjige. Situacija do dneva revizijskega pregleda še ni zapadla v plačilo. Prve tri začasne situacije so bile plačane v zakonsko določenem roku, druga in tretja sta bili plačani v višini 90 %. Občina je situacije plačala delno na TRR podjetja Asfalti Ptuj d.o.o. in delno na TRR podjetja GMW d.o.o., ki sta pri izvedbi posla partnerja v skupni ponudbi.

Investicija je zavedena v evidenco glavne knjige med investicije v teku ter na splošni sklad za investicije v teku.

#### **2.4.3 Ureditev pešpoti in postavitve urbane opreme okrog Gajševskega jezera**

Na proračunski postavki so bila realizirana sredstva v višini 73.645 €. V okviru notranje revizije smo preverili postopek zbirne izvajalca za ureditev pešpoti in postavitve urbane opreme okrog Gajševskega jezera.

S strani župana je bil dne 14.10.2015 sprejet sklep o začetku postopka javnega naročila.

Javno naročilo je bilo objavljeno na e-portalu dne 16.10.2015 pod številko objave JN 7265/2015. Merilo za oddajo je bila najnižja ponudbena cena. Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 150.000 €.

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb z dne 16.11.2015 je razvidno, da je bil izbran ponudnik, ki je bil najugodnejši (Hermes GP d.o.o.).

Obvestilo o oddaji naročila je bilo objavljeno na portalu javnih naročil dne 19.04.2016 pod številko objave JN000437/2016-C01. Potrebno bi ga bilo objaviti v 48 dneh po oddaji naročila.

Z izbranim ponudnikom Hermes GP d.o.o. je bila podpisana pogodba za Ureditev pešpoti in postavitve urbane opreme okrog Gajševskega jezera v višini 133.389 € z DDV-jem z dne 23.12.2015. Rok izvedbe del 30.04.2016. Investicija je še v teku, pri pregledu dokumentacije smo ugotovili, da je izbrani ponudnik dne 15.04.2016 na občino vložil prošnjo za podaljšanje roka izvedbe del do 31.05.2016.

Preverili smo pravilnost 3. začasne situacije za dela, izvedena v mesecu marcu 2016. Situacija je podpisana od nadzora, ki ga izvaja podjetje Energo-Maks d.o.o. Zaračunanane cene se ujemajo s cenami iz pogodbenega predračuna. Zaračunanane količine se ujemajo s strani nadzora potrjenimi količinami iz gradbene knjige. Situacija do dneva kontrole še ni zapadla v plačilo. Prvi dve začasni situaciji sta bili plačani v zakonsko določenem roku v višini 90 %.

#### **2.4.4 Dejavnost športne zveze**

Na proračunski postavki so bila realizirana sredstva v višini 3.800 €, kolikor je bilo planiranih sredstev v proračunu občine.

Športna zveza Križevci je bila v letu 2015 prejemnik javnih sredstev za sofinanciranje športa v Občini Križevci. Sklenjena je bila pogodba št. 5/2015 o sofinanciranju izvedbe letnih programov športa občine Križevci v letu 2015. Za izvedbo programov ji je bilo dodeljenih 3.800 € ter 1.300 € kot investicijski transfer, kolikor je bilo tudi nakazil. Višina dodeljenih sredstev je določena s sprejetim proračunom občine.

Ugotavljamo, da je predsednik ŠZ hkrati član komisije za vodenje postopka javnega naročila. V skladu z 216. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna<sup>14</sup> strokovna komisija s prejemniki sredstev ne sme biti interesno povezana; interesna povezanost pa ne more biti

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 3/13

izločitveni razlog v primeru, če komisije ni možno sestaviti zaradi omejenega števila strokovnjakov na določenem področju.

#### 2.4.5 Delovanje športnih društev Občine Križevci

Na proračunski postavki so bila sredstva za delovanje športnih društev (PP 18016) realizirana v višini 11.100 €, kolikor je bilo planiranih sredstev v proračunu občine za leto 2015 (kot tekoči transfer nepridobitnim organizacijam in društvom je bilo planiranih 10.400 €, kot drugi operativni odhodki pa 700 €).

V skladu z Zakonom o športu<sup>15</sup> lokalne skupnosti uresničujejo javni interes v športu, tako da zagotavljajo sredstva za realizacijo nacionalnega programa, ki se nanaša na lokalne skupnosti in z zagotavljanjem sredstev za izvedbo lokalnega programa športa. Izvajanje nacionalnega programa se določi z letnimi programi, ki jih sprejmejo lokalne skupnosti. Izvajalce letnega programa v lokalni skupnosti izbere pristojni organ lokalne skupnosti na podlagi javnega razpisa.

Občinski svet občine je na 18. redni seji, dne 11.03.2009 sprejel Pravilnik o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Križevci<sup>16</sup> (v nadaljevanju interni pravilnik). V njem so določena merila in kriteriji za sofinanciranje izvajanja letnega programa športa.

7. člen Zakona o športu določa, da je potrebno sprejeti letni program športa. V skladu z internim pravilnikom ga pripravi občina ob sodelovanju z Športno zvezo, sprejme ga občinski svet. Občinski svet omenjenega letnega programa športa za leto 2015 ni sprejel.

#### Priporočilo

V skladu z Zakonom o športu in internim pravilnikom je potrebno sprejeti letni program športa.

Župan občine je v mesecu januarju 2015 objavil javni razpis za sofinanciranje programov športa na območju občine za leto 2015. Prav tako je izdal sklep o imenovanju komisije za vodenje javnega razpisa.

Občina je s prejemniki sredstev sklenila pogodbe o sofinanciranju izvedbe letnih programov športa Občine Križevci v letu 2015. Skupna vrednost sklenjenih pogodb znaša 11.100 €, kar je v skladu s potrjenim proračunom občine in nakazanimi sredstvi (10.400 € za delovanje športnih društev in 700 € za sofinanciranje vadbe mladine usmerjene v kakovostni šport).

Komisija je pri izračunu sredstev upoštevala znesek, določen v proračunu občine (10.400 €) in število točk, ki so jih dosegla posamezna društva (2.924 točk).

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 22/98

<sup>16</sup> Občinski svet občine, 11.03.2009

#### **2.4.6 Investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov**

Na proračunski postavki so bila sredstva realizirana v višini 14.267 €.

Sredstva so bila razdeljena na podlagi istega javnega razpisa kot pod zap. št. 2.4.5. Komisija je pri razdelitvi sredstev upoštevala sredstva v sprejetem proračunu za vzdrževanje športnih objektov v višini 7.640 € ter skupno število točk, ki so jih dosegla posamezna društva (840 točk). Vrednost točke tako znaša 9,09 €.

Preverili smo dodelitev sredstev ŠD Križevci. Glede na doseženo število točk (180 točk) jim pripada 1.637 €. Dodelitev točk za vzdrževanje športnih objektov je določeno v 11. členu internega pravilnika. Ugotavljamo, da je za balinišče bilo dodeljenih 20 točk, kar ustreza minimalnim dimenzijam športnega objekta, ki se sofinancira v izmerah 15 m\*10m, športno društvo je navedlo dimenzije 15 m\*3,5 m; kar pomeni, da ne izpolnjuje pogojev iz internega pravilnika.

Strokovna služba nam je pojasnila, da pred leti še ni bilo balinišč, zato niso bila upoštevana v pravilniku. V pripravi je nov pravilnik za sofinanciranje športa, kjer bo to natančno opredeljeno.

V skladu s pogodbo se sredstva nakažejo po predhodni dostavi računov. Občina je nakazala sredstva v skupni vrednosti 1.637 € (skupna vrednost prejetih računov znaša 2.137 €).

#### **2.4.7 Dejavnost Vrtca Križevci**

Na proračunski postavki so bila realizirana sredstva v višini 393.145 €.

Dejavnost predšolske vzgoje opravlja Osnovna šola Križevci na podlagi pogodbe št. 1/2015 o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v letu 2015 z dne 07.04.2015.

V okviru notranje revizije smo preverili plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačilih staršev. Kontrolirali smo, ali so upoštewane potrjene cene občinskega sveta in ali je občina pravilno obremenjena za zaračunano razliko.

Občinski svet Občine Križevci je na 19. redni seji, dne 16.07.2013 sprejel Sklep o določitvi ekonomske cene Vrtca Križevci<sup>17</sup> (v nadaljevanju sklep). Po sklepu je subvencionirana cena programa vrtca za I. starostno obdobje 395,80 € in za II. starostno obdobje 312,99 €.

V okviru notranje revizije smo preverili račun Osnovne šole Križevci št. 0191-2015 z dne 30.11.2015 in sicer smo preverili pravilnost obračuna plačilnega razreda posameznim naključno izbranim otrokom iz različnih plačilnih razredov za mesec november 2015. Preverili smo, ali so naključno izbranim otrokom zaračunani pravilni plačilni razredi iz poročila o subvencijah, ki ga nam

---

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 67/13

je posredovala strokovna služba. Obračunani plačilni razredi se ujemajo s posredovanim poročilom. Za dneve, ko otrok ni bil v vrtcu, je pravilno odšteta prehrana. Prav tako je pravilno upoštevano določilo sklepa, da se v primeru daljše odsotnosti zaradi bolezni (strnjeno nad 15 delovnih dni) zaračuna 50 % z odločbo o plačilu vrtca določenega prispevka (zmanjšano za stroške neporabljenih živil).

Pregledani račun je pravilno zaveden v evidenco glavne knjige. V letu 2015 še ni zapadel v plačilo.

#### 2.4.8 Regresiranje prevozov učencev v osnovno šolo

Na proračunski postavki so bila realizirana sredstva v višini 127.936 €.

Preverili smo javno naročilo po odprtem postopku za prevoze osnovnošolskih otrok.

Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila je z dne 23.07.2015. Javno naročilo po odprtem postopku je bilo objavljeno na e-portalu javnih naročil dne 23.07.2015 pod številko objave JN4996/2015.

Javno naročilo je bilo razdeljeno na pet sklopov in sicer po posameznih relacijah (razlikujejo glede na število prevoženih kilometrov, prav tako določeno maksimalno število otrok).

Merilo za oddajo je bila najnižja ponudbena cena (95 %) in dodatne ugodnosti ponudnika – rabat (5 %).

Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb z dne 10.08.2015 je razvidno, da so prispele tri pravočasne ponudbe (vrednosti v tabeli so v € brez DDV-ja):

Ponudnik	Sklop 1	Sklop 2	Sklop 3	Sklop 4	Sklop 5
Avtobusni prevozi Gaube, d.o.o.	/	/	/	18.724,50	39.321,45
Avtobusni prevozi in turistična agencija Dejan Dvoršak, s.p.	/	/	/	44.790,60	46.660,20
Avtobusni prevozi Murska Sobota	89.967,48	90.037,38	83.990,62	/	/

Obvestilo o oddaji naročila z dne 19.08.2015 je bilo poslano vsem trem ponudnikom. Javno naročilo se odda naslednjima ponudnikoma:

- Avtobusni promet Murska Sobota (sklop 1, sklop 2, sklop 3),
- Avtobusni prevozi Gaube (sklop 4, sklop 5).



Obvestilo o oddaji naročila ni bilo objavljeno na portalu javnih naročil, kar ni v skladu z ZJN-2, ki v 62. členu določa, da mora naročnik poslati v objavo obvestilo o oddaji javnega naročila v 48 dneh po oddaji naročila.

### **Priporočilo**

V skladu z 62. členom ZJN-2, ki je bil v veljavi v letu 2015, bi bilo potrebno poslati v objavo obvestilo o oddaji javnega naročila v 48 dneh po oddaji naročila.

V letu 2016 se je pričel uporabljati ZJN-3<sup>18</sup>, po katerem je v skladu z 58. členom potrebno poslati v objavo obvestilo o oddaji javnega naročila najpozneje v 30 dneh po sklenitvi pogodbe o izvedbi javnega naročila.

Z izbranimi ponudnikoma (Avtobusni promet Murska Sobota in Avtobusni prevozi Gaube) sta bili sklenjeni pogodbi o izvajanju prevozov osnovnošolskih otrok. Z izvajalcem Avtobusni prevozi Gaube, d.o.o. sta bila k osnovni pogodbi sklenjena dva aneksa za dodatne relacije. Z aneksom št. 2 z dne 07.09.2015 se relacija dodatno poveča za 38 km (dodatno vključena dva otroka, cena na km ostane ista).

Pogodbene cene so enake ponudbenim cenam in znašajo za 570 šolskih dni (vrednosti so brez DDV-ja):

- sklop 1 (cena prevozov za 570 dni znaša 89.967 € oziroma 154,44 € od ponedeljka do četrтка za 33 km in 102,96 € v petek za 22 km);
- sklop 2 (cena prevozov za 570 dni znaša 90.037 € oziroma 154,46 € od ponedeljka do četrтка za 28 km in 103,04 € v petek za 28 km);
- sklop 3 (cena prevozov za 570 dni znaša 37.328 € oziroma 64,08 € od ponedeljka do četrтка za 12 km in 42,72 € v petek za 8 km), del stroškov za sklop 3 krije Občina Ljutomer (sklenjena druga pogodba);
- sklop 4 (cena prevozov za 570 dni znaša 18.724 € oziroma 30 € za 12 km);
- sklop 5 (cena prevozov za 570 dni znaša 39.321 € oziroma 63 € za 42 km).

V vzorec kontrole sta bila izbrana računa št. 1500001946-1 v višini 8.034 € (dobavitelj Avtobusni promet Murska Sobota, d.d.) in račun št. 2015-193 v višini 3.415 € (dobavitelj Avtobusni prevozi Gaube, d.o.o.). Zaračunano je bilo v skladu z določili sklenjenih pogodb (zaračunano je bilo število kilometrov, ki so bili določeni v pogodbah oziroma aneksu, v višini pogodbene določene cene kilometra in glede na število dni prevoženih kilometrov). V obeh pregledanih primerih je bilo pravilno obračunano. Poravnana sta bila v zakonsko določenem roku oziroma predčasno, za kar je občina prejela skonto za predčasno plačilo.

Pri pregledu ugotavljamo, da so bili vsi postopki javnega naročila pravilno izpeljani (z izjemo obvestila o oddaji javnega naročila, ki ni bilo objavljeno na portalu).

<sup>18</sup> Uradni list, št. 91/15

#### **2.4.9 Regresiranje oskrbe v domovih starejših občanov**

Na proračunski postavki so bila realizirana sredstva v višini 75.447 €.

Po pojasnilu strokovne službe občina z zavodi nima sklenjenih pogodb. Regresiranje oskrbe je urejeno z Odločbami Centra za socialno delo.

Predmet pogodb je institucionalno varstvo za odrasle osebe. Center za socialno delo izda upravičencu, ki koristi domsko varstvo, odločbo o višini plačila, ki ga plača uporabnik sam ter določi višino plačila občine, kjer ima stalno prebivališče. Usklajevanje dohodkov upravičencev do oprostitve institucionalnega varstva prav tako izvaja center za socialno delo, ko se ugotovijo dohodkovne ali premoženjske spremembe upravičencev in se ne usklajuje obdobjno, zato veljajo nekatere odločbe (v kolikor ni bilo sprememb) dalj časa.

Pregledali smo zaračunane storitve za naključno izbrane račune in za naključno izbrane varovance iz različnih zavodov. V pregledanih primerih je bilo občini zaračunano v skladu z odločbami centra za socialno delo.

#### **2.4.10 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.

Iz analitične evidence dobaviteljev in proračunskih uporabnikov smo preverili starost na dan 31.12.2015. Ugotovljamo, da saldo analitične evidence na dan 31.12.2015 znaša 568.647 € in ni usklajeno z stanjem v glavni knjigi, ki je izkazano v višini 571.865 € (konto 2200, 2400, 24100). Razlika znaša 3.218 €.

#### **Priporočilo**

Evidenco glavne knjige je potrebno uskladiti z analitično evidenco obveznosti do dobaviteljev in do proračunskih uporabnikov.

Občina izkazuje zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev in do proračunskih uporabnikov v višini 283.502 € (obveznosti se v glavnem nanašajo na neplačane obveznosti do Občine Ljutomer).

Občina v svojih poslovnih knjigah izkazuje tudi obveznosti iz preteklih let (obveznost do OŠ Križevci v višini 6.888 €, ki je zapadla leta 2008; obveznost Javnega podjetja Prlekija, d.o.o. v višini 1.062 €,

ki je zapadla v letu 2013; obveznost do REA Solar, d.o.o. v višini 1.163 €, ki je zapadla v letu 2013; izkazuje pa tudi preplačilo do WEBO Maribor, d.o.o. v višini 2.814 € in sicer iz leta 2010).

### Priporočilo

Priporočamo, da inventurna komisija preveri verodostojnost posameznih obveznosti ter tiste, ki niso realne, predlaga v odpis. Računovodstvo na podlagi sklepa o odpisu le te izknjiži iz poslovnih knjig.

## 3 ZAKLJUČEK

V Občini Križevci smo izvedli notranjo revizijo na področju proračuna, ki se nanaša na poslovanje v letu 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 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 so **notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito.**

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

Dravograd, dne 11.05.2016

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



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