

REVIZIJSKO POROČILO
O PRAVILNOSTI POSLOVANJA
OBČINE CERKVENJAK
V LETU 2015



Murska Sobota, februar 2016

KAZALO:

I. UVOD	2
1 NAROČILO IN IZVEDBA.....	2
1.1 Pravne in strokovne podlage za notranje revidiranje	2
1.2 Predmet in cilji notranjega revidiranja	2
1.2.1 Predmet notranjega revidiranja	2
1.2.2 Cilji notranjega revidiranja	2
1.3 Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije	3
1.4 Revizorji	3
II. PREDSTAVITEV OBČINE	4
2 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI.....	4
III. PREGLED POSLOVANJA OBČINE	5
3 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	5
3.1 Preverjanje izdatkov za sofinanciranje programov in projektov športa	5
3.1.1 Izdatki za sofinanciranje programov športa.....	5
3.1.2 Izdatki za sofinanciranje nakupa pokalov.....	8
3.2 Preverjanje izdatkov za sofinanciranje programov in projektov društev.....	9
3.2.1 Izdatki za sofinanciranje dejavnosti, programov ali projektov društev	9
3.2.2 Donatorstvo.....	12
3.2.3 Izredni programi s področja humanitarne in socialne dejavnosti	14
3.2.4 Nesofinancirani programi	16
3.3 Preverjanje izdatkov za sofinanciranje prireditev in akcij	16
3.4 Preverjanje izdatkov za sofinanciranje ostalih društev	19
3.5 Preverjanje izdatkov za druge tekoče domače transfere	22
4 NADZOR NAD VODENJEM EVIDENC PRISOTNOSTI ZAPOSLENIH	28
IV. POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	30
V. ZAKLJUČEK.....	31

I. UVOD

1 NAROČILO IN IZVEDBA

1.1 Pravne in strokovne podlage za notranje revidiranje

Na podlagi izbire ponudnika za opravljanje notranje revizije poslovanja Občine Cerkevjak (v nadaljevanju občina) za leto 2015 je bila s strani občine izdana naročilnica za opravljanje storitev notranje revizije poslovanja občine za poslovno leto 2015.

Notranje revidiranje je bilo opravljeno v skladu z Zakonom o javnih financah¹, Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ², Usmeritvami za notranje kontrole³, Usmeritvami za državno notranje revidiranje⁴ in pravili stroke notranjega revidiranja⁵.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bili interni akti, poslovne knjige in pomožne knjigovodske evidence občine.

1.2 Predmet in cilji notranjega revidiranja

1.2.1 Predmet notranjega revidiranja

Namen revizije je pregled poslovanja občine po programu notranjega revidiranja za leto 2015, skladno z veljavnimi zakonskimi in internimi predpisi ter usmeritvami.

Predmet izvedbe notranje revizije občine je preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol na področju:

- dodeljevanje tekočih transferov neprofitnim organizacijam in ustanovam iz proračuna Občine Cerkevjak v letu 2015;
- dodeljevanje tekočih transferov javnim zavodom: Osnovni šoli Cerkevjak, Vrtcu Cerkevjak, Knjižnici Lenart in CSD Lenart;
- nadzor nad vodenjem evidenc prisotnosti zaposlenih na delovnih mestih v občini.

1.2.2 Cilji notranjega revidiranja

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

¹ Ur. l. RS, št. 11/11-UPB4, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 in 96/15.

² Ur. l. RS, št. 72/02.

³ Vir: http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ.

⁴ Vir: http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ.

⁵ Vir: http://www.si-revizija.si/notranji_revizorji/pravila_stroke.php.

Cilji notranjega revidiranja:

- 1) Ocenitev ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol občine na revidiranih področjih obstaja in deluje tako, da zagotavlja:
 - ▶ pravilnost, popolnost in ažurnost poslov in stanj v poslovnih knjigah ter računovodskih izkazih;
 - ▶ pravilno delovanje na predpisan in nameravan način (gre za vrednotenje notranjih kontrol zagotavljanja skladnosti poslovanja s predpisi, zakoni, usmeritvami in navodili vodstva).
- 2) Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja občine.

1.3 Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije

Pri izvedbi notranje revizije so bili uporabljeni naslednji postopki:

- spoznavanje in preizkus ustroja notranjega kontroliranja;
- postopki preizkušanja podatkov (analitični postopki in podrobni preizkusi podatkov na vzorcu dokumentov);
- povzetek ugotovitev in oblikovanja zagotovila o obstoju in delovanju notranjih kontrol.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane in uporabljene naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o obvladovanem okolju;
- pregledovanje pravnih podlag za delo;
- pregledovanje internih dokumentov;
- pregledovanje postopkov dela s pomočjo intervjujev z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela;
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol ter podatkov na podlagi izvirne dokumentacije.

Pridobljeni so bili zadostni, primerni in ustrezni dokazi, s katerimi je bilo možno izmeriti uspešnost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje ter na podlagi tega ugotoviti skladnost poslovanja občine s predpisi.

1.4 Revizorji

Notranja revizija se je izvajala na sedežu naročnika in izvajalca AUDIT-IN d.o.o.

Pri izvedbi notranje revizije so sodelovali: vodja teama mag. Danica Kos, državni notranji revizor in Elizabeta Ilić, državni notranji revizor, ter strokovni sodelavci.

II. PREDSTAVITEV OBČINE

2 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI

Naziv:	Občina Cerkevjak
Naslov:	Cerkvenjak 25, 2236 Cerkevjak
Matična številka:	1332066
ID št. za DDV:	SI78110475
Šifra PU:	76520
Šifra dejavnosti:	84.110
Ime dejavnosti:	splošna dejavnost javne uprave
Podračun pri UJP:	01353-0100010641
Župan:	Marjan Žmavc
Telefon:	02/729-57-00
Telefaks:	02/729-57-04
Elektronska pošta:	obcina@cerkevjak.si
Internetni naslov:	www.cerkevjak.si

Območje občine obsega 15 naselij, na površini 24,5 km² živi 2.139 prebivalcev.⁶

Občina je samoupravna lokalna skupnost ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Andrenci, Brengova, Cenkova, Cerkevjak, Cogetinci, Čagona, Grabonoški Vrh, Ivanjski Vrh, Kadrenci, Komarnica, Peščeni Vrh, Smolinci, Stanetinci, Vanetina in Župetinci.

V 10. členu Statuta občine je določeno, da so organi občine: občinski svet, župan in nadzorni odbor občine.

Občinski svet šteje 8 članov in je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Nadzorni odbor občine pa je najvišji organ nadzora javne porabe v občini in ima 3 člane.

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje med drugim tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja. V letu 2015 in med izvajanjem revizije je bil župan občine g. Marjan Žmavc.⁷

⁶ Podatki na spletni strani občine.

⁷ Župan opravlja svojo funkcijo poklicno.

III. PREGLED POSLOVANJA OBČINE

3 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA

3.1 Preverjanje izdatkov za sofinanciranje programov in projektov športa

Preverili smo postopek dodeljevanja in izplačil tekočih transferov za programe in projekte na področju športa v skladu z zakonskimi predpisi in internim pravilnikom.

Pri izbiri in sofinanciranju izvajalcev programov in projektov na področju športa je morala občina upoštevati določila naslednjih predpisov: Zakon o športu (Ur. l. RS, št. 22/98, 97/01, 27/02, 110/02 in 15/03), Nacionalni program športa v Republiki Sloveniji (Ur. l. RS, št. 24/00 in 31/00 - popr.), Pravilnik za vrednotenje programov športa v Občini Cerkevjenjak (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 9/13), Letni program športa v Občini Cerkevjenjak za leto 2015 (potrjen na 4. redni seji Občinskega sveta z dne 4.3.2015), Odlok o proračunu Občine Cerkevjenjak za leto 2015 (sprejet na 3. redni seji Občinskega sveta z dne 23.12.2014) in Odlok o rebalansu proračuna Občine Cerkevjenjak za leto 2015 (sprejet na 5. redni seji Občinskega sveta z dne 15.4.2015).

Pogoje, merila in postopke za vrednotenje in razdelitev sredstev, namenjenih za sofinanciranje programov športa v občini v okviru letnega programa športa in proračuna občine za tekoče proračunsko leto določa Pravilnik za vrednotenje programov športa v Občini Cerkevjenjak (v nadaljevanju Pravilnik o športu).

V Letnem programu športa v Občini Cerkevjenjak za leto 2015 so bila za programe in projekte na področju športa predvidena sredstva v skupni višini 76.292,00 EUR, in sicer za:

A)	Vsebine programov športa	12.275,00
B)	Razvojne in strokovne naloge v športu	19.176,00
C)	Investicije na področju športa	44.841,00

3.1.1 Izdatki za sofinanciranje programov športa

V proračunu občine za leto 2015 so bili planirani izdatki za sofinanciranje programov športa - javni razpis v višini:

Postavka	Konto	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija do 19.10.2015	Indeks
		1	2	3	(3/2)
401810	412000	14.000	14.000	11.660	83,28

Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka dodelitve sredstev izvajalcem programov športa podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- Občina je dne 9.3.2015 objavila javni razpis za sofinanciranje programov športa v Občini Cerkevjenjak za leto 2015 na krajevno običajen način (razpis je bil objavljen na spletni strani občine in oglasni deski, prijavitelji so bili obveščeni o objavi

javnega razpisa z dopisom št. 672-0001/2015 z dne 9.3.2015⁸⁸). Predmet javnega razpisa je bilo sofinanciranje programov športa in sofinanciranje razvojnih in strokovnih nalog v športu. Rok za oddajo vlog je bil določen do 31.3.2015. V javnem razpisu ni bilo navedenih meril in kriterijev za vrednotenje programov športa. *Občini priporočamo, da v javnem razpisu natančneje določi obdobje, v katerem morajo biti porabljena dodeljena sredstva (npr. do 31.12. tekočega leta), in navede merila in kriterije za vrednotenje programov športa.*

- ▶ Skladno s 6. členom Pravilnika o športu je župan občine izdal sklep o imenovanju tričlanske komisije za obdelavo vlog za sofinanciranje športnih programov v občini z dne 5.3.2015.
- ▶ Komisija je sestavila zapisnik o odpiranju in točkovanju vlog z dne 1.4.2015 (predloženi zapisnik ni podpisan s strani enega člana komisije). Iz zapisnika je razvidno, da je na javni razpis pravočasno (do 31.3.2015) prispelo 6 vlog športnih društev (Osnovna šola Cerkevjenjak ni podala vloge na javni razpis). Priloga zapisnika je tabela točkovanje vlog - šport 2015 in je podpisana s strani vseh članov komisije.
- ▶ Komisija je ocenjevala vloge na podlagi pogojev, navedenih v razpisni dokumentaciji, in meril za vrednotenje programov športa, določenih v Pravilniku o športu. Komisija je pri dodelitvi sredstev prijaviteljem programov športa za leto 2015 upoštevala tudi podatke o porabi sredstev v letu 2014. Iz tabele točkovanje - šport 2015 z dne 1.4.2015 je razvidno, da je komisija ovrednotila prispele vloge s točkami in za posamezne programe športa določila vrednost točke. V tabeli so ovrednotene vloge in dodeljena sredstva za programe športa in razvojne in strokovne naloge v športu. Izvajalcem programov športa so se v letu 2015 dodelila sredstva v skupni višini 14.000,00 EUR, od tega zneska je bil odštet znesek 50,60 EUR za neizvedene aktivnosti v letu 2014 (za nakazilo v letu 2015 v višini 13.949,40 EUR). Določila o dodelitvi oz. porabi sredstev za pokale in priznanja za dosežene športne rezultate v času občinskega praznika in vzdrževanje športnih objektov v lasti občine pa so vključena v točki 2.2 in 2.5 Pravilnika o športu.
- ▶ Skladno z določilom 7. člena Pravilnika o športu je direktor občinske uprave izdal sklepe o sofinanciranju programa športa v letu 2015 (št. 672-0001/2015 in zaporedne št.). V sklepu določeni rok za pritožbo (v roku 15 dni od prejema sklepa) ni skladen z rokom pritožbe, določenim v 7. členu Pravilnika o športu⁹.
- ▶ Župan občine je z izbranimi izvajalci programov športa sklenil pogodbe o sofinanciranju programov športa v letu 2015. Pogodbe vsebujejo določila skladno z 8. členom Pravilnika o športu. Višina dodeljenih finančnih sredstev posameznim izvajalcem za sofinanciranje programov športa v letu 2015 je bila določena v skladu z izdanim sklepom. *Priporočamo, da se v pogodbi opredelijo tudi skrbniki pogodbe s strani občine in izvajalca.*
- ▶ *Občini priporočamo, da sprejme spremembe in dopolnitve Pravilnika o športu. V pravilniku naj določi podrobnejša merila in kriterije glede sofinanciranja programov športa (npr. upoštevanje nivoja oz. kvalitete izvedbe posameznih programov*

⁸⁸ Dopis je bil poslan šestim društvom: KMN Cerkevjenjak, NK Cerkevjenjak, Tenis klub Cerkevjenjak, Športna zveza Cerkevjenjak, Športno društvo Cerkevjenjak in Strelesko društvo Cerkevjenjak.

⁹ Zoper sklep je dovoljena pritožba pri županu občine v roku 8 dni od dneva vročitve sklepa.

športa, aktivnost delovanja in dosežki izvajalcev programov športa v preteklem letu, aktivni člani društva, več meril za množične športne prireditve¹⁰, upoštevanje članstva društev v Športni zvezi Cerkevjenjak ipd.)¹¹ ter spremenjene pogoje glede načina dodelitve sredstev (npr. sofinanciranje določenih programov po predložitvi ustreznih dokazil oz. poročil o realizaciji programa). V pravilniku naj se opredeli tudi rok za sklenitev pogodbe o sofinanciranju. Prav tako mora biti vsebina vseh izstavljenih dokumentov skladna z določili veljavnega Pravilnika o športu.

- Občina je v letu 2015 nakazala izbranim izvajalcem programov športa finančna sredstva na podlagi naslednjih odredb:

Športno društvo	Odredba z dne	Likv. št. PR	Predmet sofinanciranja	Znesek odredbe (v EUR)	Datum nakazila
Športna zveza Cerkevjenjak	06.05.2015	136/2015	sofinanciranje programov športa	425,42	13.05.2015
KMN Cerkevjenjak	07.05.2015	141/2015	sofinanciranje programov športa - 1. obrok	1.500,00	29.05.2015
NK Cerkevjenjak	14.05.2015	147/2015	sofinanciranje programov športa - 1. obrok	2.000,00	29.05.2015
Športno društvo Cerkevjenjak	07.05.2015	139/2015	sofinanciranje programov športa	1.858,35	05.06.2015
Tenis klub Cerkevjenjak	07.05.2015	142/2015	sofinanciranje programov športa	476,10	05.06.2015
Strelsko društvo Cerkevjenjak	19.05.2015	151/2015	sofinanciranje programov športa	349,49	19.06.2015
NK Cerkevjenjak	14.05.2015	148/2015	sofinanciranje programov športa - 2. obrok	2.000,00	30.06.2015
NK Cerkevjenjak	14.05.2015	149/2015	sofinanciranje programov športa - 3. obrok	2.000,00	29.07.2015
KMN Cerkevjenjak	08.05.2015	143/2015	sofinanciranje programov športa - 2. obrok	*1.050,45	01.09.2015
NK Cerkevjenjak	-	-	sofinanciranje programov športa - 4. obrok	2.289,60	valuta do 31.10.2015
skupni znesek				**13.949,41	

Opomba:

* Znesek zahtevka je bil zmanjšan za vračilo sredstev v znesku 50,60 EUR (neizveden turnir ob občinskem prazniku). V pogodbi o sofinanciranju je bil določen rok za nakazilo 2. obroka ob koncu meseca avgusta 2015.

** Razlika v višini 0,01 EUR zaradi zaokroževanja zneskov.

- Športnim društvom so bila nakazana finančna sredstva za izvajanje programov športa v skladu z 2. členom pogodbe o sofinanciranju programov v letu 2015 (v enkratnem znesku oz. v obrokih). Izplačila iz proračuna občine so bila izvedena na podlagi odredb za izplačilo, podpisanih s strani treh odgovornih oseb (pripravljalca odredbe, skrbnika in odredbodajalce). Denarna sredstva so bila izvajalcem programov športa nakazana pred valuto odredbe.
- V 5. členu pogodbe o sofinanciranju programov športa v letu 2015 je določeno, da je izvajalec dolžan predložiti poročilo o poteku in rezultatih porabljenih sredstev oz. zaključno poročilo najkasneje do 31.3.2016 oz. v primeru prijave na razpis v naslednjem letu, skupaj s prijavo.

¹⁰ Npr. organizacija, merilo tehnične narave, trajanje prireditve, obisk prireditve, narava prireditve, promocija občine ipd.

¹¹ Priporočamo, da občina določi objektivna merila za vrednotenje programov športa, in s tem izključi subjektivni dejavnik pri ocenjevanju vlog.

- Predloženi dokumenti za področje programa športa so vodeni pod št. zadeve 672-0001/2015, določeni dokumenti tudi z zaporedno številko (npr. sklepi o izboru, kuverte s prispelimi vlogami). *Priporočamo, da so vsi dokumenti vodeni tudi z zaporedno številko dokumenta v okviru zadeve. Občini priporočamo, da vodi popis celotne dokumentacije za javni razpis na področju športa z navedbo dokumentov in datuma izdaje ter odgovorne osebe.*

3.1.2 Izdatki za sofinanciranje nakupa pokalov

V proračunu občine za leto 2015 so bili planirani izdatki za sofinanciranje stroškov podelitve pokalov na športnih prireditvah ob občinskem prazniku v naslednji višini:

Postavka	Konto	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija do 19.10.2015	Indeks
		1	2	3	(3/2)
401814	412000	600	600	600	100,00

Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka dodelitve sredstev izvajalcem programov športa podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- Sofinanciranje pokalov in priznanj za dosežene športne rezultate v času občinskega praznika je bilo predmet javnega razpisa za sofinanciranje programov športa v Občini Cerkevjenjak za leto 2015. Za leto 2015 so bila predvidena sredstva v višini 600,00 EUR. Sredstva so se društvom dodelila naknadno na podlagi dokazil (računov).
- Občina je dodelila finančna sredstva društvom na podlagi vloge oz. računa za pokrivanje stroškov nakupa pokalov v času občinskega praznika občine v letu 2015.
- Direktor občinske uprave je izdal sklepe o sofinanciranju nakupa pokalov št. 672-0001/2015- z dne 13.7.2015, Športni zvezi Cerkevjenjak pa sklep z dne 4.8.2015. Občina je društvom sofinancirala nakupe pokalov v višini prejetih računov dobaviteljev, Športni zvezi Cerkevjenjak, ki je zadnja predložila vlogo, pa so bili sofinancirani stroški v višini razlike do zneska razpisanih sredstev za leto 2015. Na podlagi uradnega zaznamka občine so se društvom sofinancirali le nakupi pokalov.
- Društvom so bila nakazana finančna sredstva na podlagi naslednjih odredb:

Športno društvo	Odredba z dne	Likv. št. PR	Predmet sofinanciranja	Znesek odredbe (v EUR)	Datum nakazila
Strelsko društvo Cerkevjenjak	22.07.2015	231/2015	sofinanciranje stroškov podelitve pokalov	86,45	25.08.2015
Športno društvo Cerkevjenjak	22.07.2015	232/2015	sofinanciranje stroškov podelitve pokalov	81,44	25.08.2015
Tenis klub Cerkevjenjak	22.07.2015	234/2015	sofinanciranje stroškov podelitve pokalov	81,81	25.08.2015
PGD Cerkevjenjak	22.07.2015	235/2015	sofinanciranje stroškov podelitve pokalov	*241,05	25.08.2015
Društvo upokojencev Cerkevjenjak	22.07.2015	233/2015	sofinanciranje stroškov podelitve pokalov	26,40	01.09.2015
Športna zveza Cerkevjenjak	05.08.2015	246/2015	sofinanciranje stroškov podelitve pokalov	82,85	15.09.2015
skupni znesek				600,00	

Opomba:

* Društvu je bil sofinanciran tudi nakup pokalov na podlagi prejetega računa z dne 20.2.2015 in ne samo ob občinskem prazniku.

- ▶ Društvom so bila nakazana finančna sredstva za sofinanciranje nakupa pokalov ob občinskem prazniku v skladu s sklepom o sofinanciranju in na podlagi odredbe za izplačilo. Denarna sredstva so bila izvajalcem programov športa nakazana pred valuto odredbe, Društvu upokojencev Cerkevjak pa dan po valuti odredbe.
- ▶ V 2.5 točki Pravilnika o športu je navedeno, da občina zagotavlja financiranje do višine razpoložljivih sredstev za pokale, priznanja in nagrade za dosežene športne rezultate na športnih tekmovanjih, ki se podeljujejo v tednu praznovanja občine. Naročilo izvede občinska uprava v dogovoru z društvi ali klubi, ki so registrirana in imajo sedež v občini. Ugotavljamo, da so društva sama nabavile pokale in priznanja in občini predložile račune, občina pa je društvom v letu 2015 financirala le nabavo pokalov.

3.2 Preverjanje izdatkov za sofinanciranje programov in projektov društev

V letu 2015 je občina dodelila finančna sredstva društvom in ostalim organizacijam na različne načine, in sicer na podlagi:

1. javnega razpisa za sofinanciranje dejavnosti in programov društev v letu 2015;
2. donatorstva - sofinanciranje programov in projektov enkratnega značaja;
3. pogodb o sofinanciranju programov izvajalcev humanitarne in socialne dejavnosti.

3.2.1 Izdatki za sofinanciranje dejavnosti, programov ali projektov društev

V proračunu občine za leto 2015 so bili planirani izdatki za sofinanciranje dejavnosti, programov ali projektov društev, ki niso predmet drugih razpisov v občini v višini:

Postavka	Konto	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija do 19.10.2015	Indeks
		1	2	3	(3/2)
401802	412000	6.500	6.500	6.161	94,78

Občina je dodelila sredstva za dejavnosti in programe društev, organizacij in združenj v občini na podlagi javnega razpisa, Pravilnika o sofinanciranju dejavnosti in programov društev, organizacij in združenj v občini Cerkevjak (Medobčinski uradni vestnik, št. 31 z dne 30.12.2008) in Sklepa o spremembi Pravilnika o sofinanciranju dejavnosti in programov društev in organizacij in združenj v Občini Cerkevjak (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 12/2015 z dne 6.3.2015), Odloka o proračunu Občine Cerkevjak za leto 2015 in Odloka o rebalansu proračuna Občine Cerkevjak za leto 2015.

Pravilnik o sofinanciranju dejavnosti in programov društev, organizacij in združenj v občini Cerkevjak in Sklep o spremembi Pravilnika o sofinanciranju dejavnosti in programov društev in organizacij in združenj v Občini Cerkevjak (v nadaljevanju Pravilnik o sofinanciranju društev) določa postopek, merila in kriterije za pridobivanje sredstev iz proračuna občine za sofinanciranje izvajanja dejavnosti, programov in projektov društev, klubov, združenj, nevladnih, neprofitnih organizacij oz. drugih izvajalcev humanitarnih, socialnih, zdravstvenih, mladinskih, turističnih dejavnosti in stanovskih združenj. Predmet tega pravilnika niso dejavnosti javnih zavodov, sofinanciranje izvajanja dejavnosti na področju kmetijstva in športa, prav tako tudi

ne redna dejavnost gasilstva in sofinanciranje rednih dejavnosti društev, ki delujejo na področju ljubiteljske kulture.

Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka dodelitve sredstev društvom in organizacijam za dejavnosti in programe v letu 2015 podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- ▶ Občina je dne 10.3.2015 objavila javni razpis za sofinanciranje dejavnosti, programov in projektov društev, organizacij in združenj, ki niso predmet drugih razpisov v Občini Cerkevjak za leto 2015 na krajevno običajen način (razpisna dokumentacija je bila na voljo na občinski upravi in spletni strani občine). Skladno z 8. členom Pravilnika o sofinanciranju društev so bila poslana obvestila o objavi javnega razpisa 18 društvom, od tega petim društvom na osnovi podane vloge. Predmet razpisa je bilo sofinanciranje dejavnosti, programov ali projektov za vsebine, ki niso bile zajete v programih drugih razpisov občine, kot so programi društev, organizacij in združenj s področja kmetijstva, športa in požarne varnosti.¹² Javni razpis je bil objavljen v roku, določenem v 5. členu Pravilnika o sofinanciranju društev, ni pa bil objavljen v javnem glasilu. Vsebina javnega razpisa je bila v skladu z določilom 6. člena Pravilnika o sofinanciranju društev. Višina razpisanih sredstev za sofinanciranje dejavnosti, programov ali projektov, ki niso predmet drugih razpisov v občini za leto 2015, je znašala 6.500,00 EUR. V javnem razpisu ni bilo objavljenih meril in kriterijev za sofinanciranje oz. vrednotenje vlog.
- ▶ Skladno s 7. členom Pravilnika o sofinanciranju društev je župan občine izdal sklep o imenovanju tričlanske komisije za spremljanje postopka razpisa, pregled in oceno prispelih vlog na javni razpis za sofinanciranje dejavnosti in programe društev (št. 410-21/2014¹³) z dne 10.3.2015.
- ▶ Komisija je sestavila zapisnik o javnem odpiranju ponudb za sofinanciranje dejavnosti, programov ali projektov društev, organizacij in združenj, ki niso predmet drugih razpisov v Občini Cerkevjak za leto 2015 (št. 410-021/2014 z dne 17.4.2015). Predloženi zapisnik je podpisan s strani vseh članov. Na javni razpis je pravočasno (do 10.4.2015)¹⁴ prispelo 24 vlog¹⁵. V zapisniku je navedeno, da je bilo pravilnih 21 vlog, 3 vloge so nepravilne, ker niso vsebovale vse potrebne dokumentacije¹⁶. Prav tako komisija ugotavlja, da 13 vlog ne bo točkovanih, ampak župan odloči o višini sofinanciranja v skladu z 2. in 3. točko javnega razpisa (podrobnejše ugotovitve so podane v točki 3.2.2 in 3.2.3).
- ▶ V Pravilniku o sofinanciranju društev ni podrobneje opredeljenega postopka izbora in dodelitve finančnih sredstev (npr. določil glede sestavitve zapisnika, sklepa o izboru, roka za podpis pogodbe, obravnave nepopolnih vlog in roka za dopolnitev vlog, roka za obvestitev prijaviteljev o izidu razpisa ipd.).

¹² Menimo, da bi morali biti v okviru predmetnih javnih razpisov opredeljene vse dejavnosti, programi in projekti društev, ki so predmet sofinanciranja s strani občine.

¹³ Nepravilna letnica.

¹⁴ V zapisniku je navedena napačna letnica (10.4.2014). Iz zapisnika je razvidno, da sta dve vlogi prispeli dne 13.4.2015 (način prejetja priporočeno po pošti).

¹⁵ Zavod VDC Polž Maribor je poslal vlogo in dopolnitev vloge (vodeno pod zaporedno št. 7 in 9).

¹⁶ Komisija je poslala društvom poziv za dopolnitev vloge.

- ▶ Komisija je ocenjevala vloge na podlagi pogojev, navedenih v razpisni dokumentaciji, meril in kriterijev za sofinanciranje, določenih v 14. in 15. členu Pravilnika o sofinanciranju društev. Komisija je pri dodelitvi sredstev prijaviteljem programov za leto 2015 upoštevala tudi podatke o porabi sredstev v letu 2014. Komisija je sestavila zapisnik o pregledu in točkovanju vlog z dne 4.5.2015. V zapisniku je navedeno, da je komisija soglasno ugotovila, da 13 vlog ne bo točkovanih v skladu s kriteriji iz 15. člena Pravilnika o sofinanciranju društev in bo župan odločil o dodelitvi sredstev iz 10. in 11. člena omenjenega pravilnika. Predmet ocenjevanja je bilo tako 11 prispelih vlog. Komisija je ovrednotila prispele vloge za namen A, B in C s točkami ter določila vrednost točke. Vrednost točke po posameznem programu je bila določena v višini 1,0497 EUR. Društvom so se v letu 2015 dodelila sredstva v skupni višini 6.500,00 EUR, od tega zneska je bil odštet znesek 86,13 EUR za neizvedene programe v letu 2014 (za nakazilo v letu 2015 v višini 6.413,87 EUR).
- ▶ Na podlagi predloga komisije je župan občine sprejel sklepe z dne 5.5.2015 o sofinanciranju programov in projektov društev v letu 2015. V sklepu določeni rok za pritožbo (v roku 15 dni od prejema sklepa) ni skladen z rokom pritožbe, določenim v 9. členu Pravilnika o sofinanciranju društev¹⁷.
- ▶ Z izbranimi izvajalci programov so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju dejavnosti, programov ali projektov društev, organizacij in združenj, ki niso predmet drugih razpisov v Občini Cerkevjenjak za leto 2015. Podpisano pogodbo o sofinanciranju ni vrnilo društvo Združenje Slovenskogoriški forum Cerkevjenjak, kateremu so bila na podlagi javnega razpisa dodeljena finančna sredstva v višini 252,99 EUR. Pogodbe vsebujejo določila skladno z 9. členom Pravilnika o sofinanciranju društev, razen natančne navedbe obsega in realizacije programov¹⁸. Višina dodeljenih finančnih sredstev posameznim izvajalcem za sofinanciranje programov v letu 2015 je bila določena v skladu z izdanim sklepom.
- ▶ *Občini priporočamo, da v Pravilniku o sofinanciranju društev natančneje opredeli celoten postopek izbire prijaviteljev. V pravilniku naj določi tudi podrobnejša merila in kriterije glede sofinanciranja programov (npr. upoštevanje nivoja oz. kvalitete izvedbe posameznih programov, aktivnost delovanja in dosežki izvajalcev v preteklem letu, število nastopov, aktivni člani društva ipd.) ter spremenjene pogoje glede načina dodelitve sredstev (npr. sofinanciranje določenih programov po predložitvi ustreznih dokazil oz. poročil o realizaciji programa).*
- ▶ Do 19.10.2015 so bila izbranim izvajalcem programov nakazana finančna sredstva na podlagi naslednjih odredb:

¹⁷ Izvajalec lahko vloži zahtevek za preveritev utemeljenosti sklepa o dodelitvi sredstev v roku 8 dni od prejema sklepa.

¹⁸ V pogodbi je navedeno le, da je občina upravičencu dodelila finančna sredstva za izvajanje programov, ki jih je le-ta prijavil v javnem razpisu. *Priporočamo, da se v sklepu in pogodbi o sofinanciranju natančneje navedejo programi in projekti društva, ki so predmet sofinanciranja.*

Izvajalec	Odredba z dne	Likv. št. PR	Predmet sofinanciranja	Znesek odredbe (v EUR)	Datum nakazila
AERO klub Sršen Cerkevjak	11.06.2015	185/2015	sofinanciranje programov društva	626,70	11.06.2015
Društvo General Maister Cerkevjak	08.06.2015	181/2015	sofinanciranje programa dela društva	434,59	03.07.2015
Čebelarsko društvo Ivan Jurančič Cerkevjak	08.06.2015	180/2015	sofinanciranje delovanja društva	456,64	15.07.2015
KZB NOB Cerkevjak	09.06.2015	182/2015	sofinanciranje dejavnosti društva	214,15	15.07.2015
Turistično društvo Cerkevjak	10.06.2015	183/2015	sofinanciranje dejavnosti, programov ali projektov	1.011,95	15.07.2015
Društvo upokoencev Cerkevjak	11.06.2015	186/2015	sofinanciranje dejavnosti društva	*1.196,14	15.07.2015
Moto klub Slovenske gorice - Cerkevjak - SLO	11.06.2015	187/2015	sofinanciranje dejavnosti društva	300,23	15.07.2015
ŠTD Smolinci - Župetinci	23.06.2015	202/2015	sofinanciranje programa društva	753,71	15.07.2015
Društvo vinogradnikov in ljubiteljev vina Cerkevjak	24.06.2015	203/2015	sofinanciranje dejavnosti, programov	711,72	15.07.2015
Društvo kmečkih deklet in žena	06.08.2015	247/2015	sofinanciranje programa društva	**455,05	25.08.2015
				6.160,88	

Opomba:

* Znesek zahtevka je bil zmanjšan za vračilo sredstev v znesku 64,60 EUR (neizvedeni programi v letu 2014).

** Znesek zahtevka je bil zmanjšan za vračilo sredstev v znesku 21,53 EUR (neizvedeni programi v letu 2014).

- ▶ Društvom so bila nakazana denarna sredstva za izvajanje programov v skladu z 2. členom pogodbe o sofinanciranju. Izplačila iz proračuna občine so bila izvedena na podlagi odredb za izplačilo, podpisanih s strani treh odgovornih oseb (pripravljalca odredbe, skrbnika in odredbodajalce). Določenim izvajalcem niso bila nakazana denarna sredstva v roku, določenem v 3. členu pogodbe o sofinanciranju.
- ▶ V 4. členu pogodbe o sofinanciranju je določeno, da je izvajalec dolžan predložiti poročilo o poteku in rezultatih porabljenih sredstev oz. zaključno poročilo najkasneje do 31.3.2016 oz. v primeru prijave na razpis v naslednjem letu, skupaj s prijavo.
- ▶ Predloženi dokumenti za sofinanciranje dejavnosti in programov društev so vodeni pod št. zadeve 410-21/2014, določeni dokumenti tudi z zaporedno številko (npr. sklepi o izboru, kuverte s prispelimi vlogami). *Priporočamo, da so vsi dokumenti vodeni tudi z zaporedno številko dokumenta v okviru zadeve. Občini priporočamo, da vodi popis celotne dokumentacije za javni razpis za sofinanciranje dejavnosti in programov društev z navedbo dokumentov in datuma izdaje ter odgovorne osebe.*

3.2.2 Donatorstvo

V proračunu občine za leto 2015 so bili planirani izdatki za sofinanciranje programov in prireditev enkratnega značaja v višini:

Postavka	Konto	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija do 19.10.2015	Indeks
		1	2	3	(3/2)
300403	412000	1.500	1.500	1.444	96,27

Pravilnik o sofinanciranju društev v 11. členu določa, da lahko župan s sklepom odobri donatorstvo iz proračunske postavke »donatorstva« posameznega programa,

projekta ali prireditve brez prijave na javni razpis na podlagi vloge izvajalca programa, projekta ali prireditve, v kolikor se ugotovi, da le-ta pomeni promocijo občine in predstavlja možnost vključitve oz. sodelovanja občanov iz občine. Višina donacije ne more preseči zneska 150,00 EUR. Posamezni program, projekt ali prireditev pa je lahko v okviru proračunskega leta sofinanciran le enkrat.

V javnem razpisu za sofinanciranje dejavnosti, programov ali projektov društev, organizacij in združenj, ki niso predmet drugih razpisov v Občini Cerkevjak za leto 2015 je bila določena skupna višina razpoložljivih sredstev za prejete vloge za donatorstva 1.500,00 EUR (proračunska postavka 300403- sofinanciranje programov ali prireditev enkratnega značaja). V razpisu je bilo navedeno, da sredstva za sofinanciranje programov ali prireditev enkratnega značaja odobri župan s sklepom, višina sofinanciranja pa ne more preseči zneska 150,00 EUR. Prijave oz. vloge za sofinanciranje programov ali prireditev enkratnega značaja se sprejemajo kot vloge v pisni obliki in ni potrebno prilagati prijavnih obrazcev. Iz vloge mora biti razvidna dejavnost vlagatelja in cilj izvajanja projekta ali prireditve, ki je predmet sofinanciranja po tem razpisu.

V zapisniku o pregledu in točkovanju vlog (št. 410-21/2014) z dne 4.5.2015 je bilo navedeno, da je komisija soglasno ugotovila, da 13 vlog ne bo točkovanih v skladu s kriteriji iz 15. člena Pravilnika o sofinanciranju društev in bo župan odločil o dodelitvi sredstev iz 10. in 11. člena omenjenega pravilnika. Ugotavljamo, da so bila na podlagi 11. člena pravilnika dodeljena sredstva le 3 društvom po zapisniku.

Do 19.10.2015 je občina sofinancirala programe in prireditve enkratnega značaja 16 društvom oz. organizacijam:

Odredba za izplačilo št.	Sklep št.	Prejemnik donacije	Predmet sofinanciranja	Znesek donacije (v EUR)
10Z 0126/2015	410-0021/2014	Občinska športna zveza Lenart	izvedba prireditve »Športnik leta 2014«	150,00
10Z 0189/2015	410-00021/2014-78	Slovenska fundacija za UNICEF	pomoč za odpravo posledic uničujočega potresa v Nepal	50,00
10Z 0190/2015	410-00021/2014-96	Strelsko društvo Cerkevjak	vzpostavitev strelske selekcije otrok in mladine v letu 2015	150,00
10Z 0191/2015	410-00021/2014-95	Župnija Sv. Anton v Slovenskih goricah	izvedba Oratorija v letu 2015	150,00
10Z 0192/2015	410-00021/2014-90	Društvo upokojeencev Cerkevjak	program »Starejši za starejše«	100,00
10Z 0193/2015	410-0021/2014/43-83	Kmetijski gozdarski zavod Ptuj	izvedba prireditve »Dobrote slovenskih kmetij Ptuj 2015«	50,00
10Z 0194/2015	410-0021/2014/13-82	Društvo rejnic Lenart	izvedba programa društva v letu 2015 (promocija občine in možnost vključitve rejniških družin iz občine)	50,00
10Z 0195/2015	410-00021/2014-81	Društvo prijateljev mladine Slovenske gorice*	program društva v letu 2015 (programi za otroke in mladostnike za ustvarjalno preživljanje prostega časa, organizacija letovanja otrok iz socialno šibkejšega okolja v Poreču)	100,00

10Z 0196/2015	410-0021/2014-80	Kulturno-glasbeno društvo Benedictus	izvedba programa oz. prireditve »Koncert najlepših pesmi za dušo ob materinskem dnevu«	50,00
10Z 0197/2015	410-0021/2014/27-79	Društvo izgnancev Slovenije, KO Lenart*	izvedba programa društva v letu 2015 (možnost vključitve članov tudi iz občine)	50,00
10Z 0198/2015	410-00021/2014-69	Zveza društev upokojencev Slovenskih goric*	izvedba programa v letu 2015 (tradicionalno srečanje upokojencev Slov. goric in druge prireditve)	150,00
10Z 0199/2015	410-0021/2014/14-74	Govedorejsko društvo Slovenske gorice	govedorejska razstava na kmetijsko-obrtniškem sejmu KOS	50,00
10Z 0200/2015	410-0021/2014/33-68	Hortikulturno društvo Maribor	izvedba programa društva v letu 2015 (ocenjevanje okolja Zlata vrtnica)	50,00
10Z 0201/2015	410-0021/2014-67	Slavistično društvo Maribor	16. mednarodna znanstvena konferenca Komisije za slovansko besedoslovje	100,00
101 150608	pogodba o sodelovanju (ni podpisana)	Zavod RAST Benedikt**	naročilo 20 izvodov slikanice »Anika in njene skrinjice«	144,00
10Z 0266/2015	410-0021/2014	Kmetijsko gozdarski zavod Maribor	izvedba regijskega tekmovanja oračev Podravja 2015 v Kidričevem	50,00
skupaj				1.444,00

Opombe:

* Prijavitelj je predložil vlogo na javni razpis.

** V 3. členu pogodbe o sodelovanju je navedeno število naročenih izvodov 20 slikanic in pogodbeni vrednost 150,00 EUR. V 2. členu pogodbe je bila določena promocijska prednaročniška cena 8,00 EUR (založnik ni zavezanec za DDV). Ugotavljamo, da je bilo društvu nakazana donacija v znesku 144,00 EUR (za 18 izvodov slikanic).

Na podlagi pregleda dokumentacije ugotavljamo, da so bile sofinancirane enkratne prireditve in programi na podlagi prošnje oz. vloge izvajalca programa. Župan občine je izdal le sklep o višini sofinanciranja programa oz. prireditve iz proračuna občine, v enem primeru pa pogodbo o sodelovanju. Višina sofinanciranja posameznega prijavitelja ni presegla zneska 150,00 EUR. Skladno s sklepom so bila prijaviteljem nakazana dodeljena sredstva v roku 8 oz. 30 dni po pravnomočnosti sklepa, razen v primeru sklepa št. 410-0021/2014/43-83 prijavitelju Kmetijsko gozdarski zavod Ptuj ni bilo izvršeno nakazilo v skladu s sklepom¹⁹.

3.2.3 Izredni programi s področja humanitarne in socialne dejavnosti

V proračunu občine za leto 2015 so bili planirani izdatki za pomoč humanitarnim organizacijam in društvom v višini:

Postavka	Konto	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija do 19.10.2015	Indeks
		1	2	3	(3/2)
402014	412000	500	500	500	100,00

¹⁹ V sklepu je bilo določeno nakazilo po pravnomočnosti sklepa.

V 10. členu Pravilnika o sofinanciranju društev je določeno, da za izredne programe, projekte s področja humanitarne in socialne dejavnosti in njihove prireditve lahko župan s sklepom odobri sofinanciranje brez prijave na javni razpis na podlagi vloge izvajalca humanitarne in socialne dejavnosti ter njihove prireditve iz proračunske postavke »pomoč humanitarnim organizacijam in društvom«, za kar se sklene pogodba o sofinanciranju posameznega programa oz. projekta brez prijave na javni razpis. Višina sofinanciranja posameznega programa oz. projekta ne more preseči zneska 150,00 EUR. Posamezni program, projekt ali prireditev s področja humanitarne in socialne dejavnosti pa je lahko v okviru proračunskega leta sofinanciran le enkrat.

V javnem razpisu za sofinanciranje dejavnosti, programov ali projektov društev, organizacij in združenj, ki niso predmet drugih razpisov v Občini Cerkljenjak za leto 2015 je bila določena skupna višina razpoložljivih sredstev za prejete prijave s področja humanitarne in socialne dejavnosti ter njihovih prireditev 500,00 EUR (proračunska postavka 402014- pomoč humanitarnim organizacijam in društvom). V razpisu je navedeno, da sofinanciranje izrednih programov, projektov s področja humanitarne in socialne dejavnosti ter njihove prireditve odobri župan s sklepom. Višina sofinanciranja posameznega programa oz. projekta ne more preseči zneska 150,00 EUR. Prijave oz. vloge s področja humanitarne in socialne dejavnosti ter njihove prireditve se sprejemajo kot vloge v pisni obliki in ni potrebno prilagati prijavnih obrazcev. Iz vloge mora biti razvidna dejavnost vlagatelja in cilj izvajanja projekta ali prireditve, ki je predmet sofinanciranja po tem razpisu; priložiti je potrebno tudi ustrezno dokazilo o takšnem statusu.

V zapisniku o pregledu in točkovanju vlog (št. 410-21/2014) z dne 4.5.2015 je bilo navedeno, da je komisija soglasno ugotovila, da 13 vlog ne bo točkovanih v skladu s kriteriji iz 15. člena Pravilnika o sofinanciranju društev in bo župan odločil o dodelitvi sredstev iz 10. in 11. člena omenjenega pravilnika. Ugotavljamo, da so bila na podlagi 10. člena pravilnika dodeljena sredstva 6 društvom po zapisniku.

V letu 2015 je občina sofinancirala naslednje programe, projekte in prireditve s področja humanitarne in socialne dejavnosti:

Odredba za izplačilo št.	Sklep št.	Prejemnik sredstev	Predmet sofinanciranja	Znesek (v EUR)
10Z 0210/2015	410-0021/2014/ 5-71	Društvo paraplegikov Severne Štajerske	nakup kombiniranega vozila za prevoz članov društva	50,00
10Z 0212/2015	410-00021/2014-70	Medobčinsko društvo slepih in slabovidnih Maribor	izvedbo programa društva v letu 2015	50,00
10Z 0213/2015	410-00021/2014-84	Medobčinsko društvo invalidov Lenart*	izvedba programa v letu 2015	50,00
10Z 0214/2015	410-0021/2014-22-72	Združenje multiple skleroze Slovenije*	izvedba programa v letu 2015	50,00
10Z 0215/2015	410-00021/2014-74	Varstveno delovni center Polž Maribor*	izvedba programa v letu 2015	50,00
10Z 0216/2015	410-0021/2014-73	Ustanova Mali vitez, Fundacija za pomoč mladim ozdravljenim od raka*	izvedba programa v letu 2015 (v občini sta evidentirani 2 ozdravljeni osebi)	50,00
10Z 0223/2015	410-00021/2014-75	Sožitje društvo za pomoč osebam z motno v duševnem razvoju Lenart	izvedba programa v letu 2015 (v društvo je vključenih 24 občanov iz občine)	100,00

10Z 0224/2015	410-0021/2014/27-77	Kinološko društvo za reševalne pse Maribor	izvedba programa društva v letu 2015 (iskanje pogrešanih oseb na terenu s pomočjo reševalnih psov in nudenje pomoči)	50,00
10Z 0025/2015	410-021/2014-66	Društvo diabetikov Lenart	izvedba programa društva v letu 2015	50,00
			skupaj	500,00

Opombe:

* Prijavitelj je predložil vlogo na javni razpis.

Na podlagi pregleda dokumentacije ugotavljamo, da so bili sofinancirani programi, projekti in prireditve s področja humanitarne in socialne dejavnosti na podlagi prošnje oz. vloge izvajalca. Iz vlog je bilo razvidno, da so v društvih oz. v njihovih programih vključeni tudi občani občine. Župan občine je izdal sklep o sofinanciranju programa izvajalca v letu 2015 oz. sklep o odobritvi sredstev. Višina sofinanciranja posameznega prijavitelja ni presegla zneska 150,00 EUR. Z izvajalci so bile sklenjene pogodbe o sofinanciranju programa v letu 2015. Ugotavljamo pa, da pogodbe niso bile sklenjene v skladu z II. členom sklepa o sofinanciranju. Sredstva so bila prijaviteljem programov nakazana v roku 30 dni od podpisa pogodbe.

3.2.4 Nesofinancirani programi

Pregledali smo tudi vloge in prošnje društev in organizacij, katerih programi in projekti v letu 2015 niso bili sofinancirani s strani občine.

Župan občine je izdal dopise, v katerih je navedeno, da je občina prejela prošnje za sofinanciranje, vendar je Komisija za dodeljevanje sredstev društvom in drugim neprofitnim organizacijam sprejela sklep, da zaradi velikega števila vlog za sofinanciranje iz proračuna občine in omejenosti predvidenih sredstev v proračunu, občina v letu 2015 ne more zagotoviti sredstev za te programe. Ugotavljamo, da so bili to programi društev, ki delujejo izven občine in program Društva upokojencev Cerkevjak, ki je že prejelo denarna sredstva za program iz drugega javnega razpisa.

3.3 Preverjanje izdatkov za sofinanciranje prireditev in akcij

V proračunu občine za leto 2015 so bili planirani izdatki za sofinanciranje prireditev in akcij, ki pospešujejo turistični in kulturni razvoj ter promocijo občine v naslednji višini:

Postavka	Konto	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija do 19.10.2015	Indeks
		1	2	3	(3/2)
401401	412000	3.600	3.600	1.018	28,29
401803	412000	1.000	1.000	*1.025	102,46

Opomba: * Iz prejete dokumentacije ni razvidno, ali je bil sprejet sklep o prerazporeditvi sredstev.

Občina je dodelila sredstva prijaviteljem na podlagi javnega razpisa, Pravilnika o dodeljevanju sredstev za prireditve in akcije, ki pospešujejo turistični in kulturni razvoj ter promocijo Občine Cerkevjak (Ur. l. RS, št. 39/05), Odloka o proračunu Občine Cerkevjak za leto 2015 in Odloka o rebalansu proračuna Občine Cerkevjak za leto 2015.

S Pravilnikom o dodeljevanju sredstev za prireditve in akcije, ki pospešujejo turistični in kulturni razvoj ter promocijo Občine Cerkevjenjak (v nadaljevanju Pravilnik o dodeljevanju sredstev za prireditve in akcije) je določen namen, upravičenci, pogoji in merila za dodelitev sredstev. Ugotavljamo, da v pravilniku ni podrobno določenih postopkov in meril oz. kriterijev za vrednotenje in razdelitev sredstev, namenjenih za prireditve in akcije iz občinskega proračuna.²⁰

Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka dodelitve sredstev izvajalcem za prireditve in akcije podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- ▶ Občina je dne 30.1.2015 objavila javni razpis o dodeljevanju sredstev za prireditve in akcije, ki pospešujejo turistični in kulturni razvoj ter promocijo Občine Cerkevjenjak v letu 2015 na krajevno običajen način (razpisna dokumentacija je bila na voljo na občinski upravi in spletni strani občine). V letu 2015 je občina sofinancirala kulturne prireditve v višini 1.000 EUR in turistične prireditve v višini 3.600 EUR. Delež sofinanciranja posamezne prireditve lahko znaša do višine 100% oz. največ 1.500 EUR priznanih stroškov. Priznani stroški in delež sofinanciranja bodo določeni glede na izpolnjevanje kriterijev iz 5. člena razpisa. Znotraj postavk, ki so predmet razpisa, se lahko sredstva v skladu z odlokom za leto 2015 po potrebi prerazporedijo. Rok za predložitev vloge in ostale zahtevane dokumentacije je bil od dneva objave razpisa do zaprtja razpisa oz. najdlje do 11.12.2015. Na javni razpis so lahko izvajalci prijaviili vse prireditve, izvedene v času od 1.1.2015 do 31.12.2015. Izjemoma so lahko prireditelji prijaviili tudi prireditve, izvedene v letu 2014, v kolikor le-teh iz upravičenega razloga niso prijaviili na javni razpis v letu 2014 (npr. izvedene prireditve po 13.12.2014, izvajalci še niso prejeli vseh računov do zaprtja razpisa za tekoče leto).
- ▶ V skladu s 7. členom Pravilnika o dodeljevanju sredstev za prireditve in akcije je prispele vloge za pridobitev sredstev v skladu z razpisnimi pogoji obravnavala in vrednotila občinska uprava ter izdala sklepe o dodelitvi sredstev. Sklepi o dodelitvi sredstev za sofinanciranje prireditev so vodeni pod št. zadeve 61002-0001/2015 in z zaporedno št. dokumenta v okviru zadeve.
- ▶ V sklepu o dodelitvi sredstev za sofinanciranje prireditve navedeni rok nakazila odobrenih sredstev ni v skladu z določilom 12. člena Pravilnika o dodeljevanju sredstev za prireditve in akcije. Prav tako tudi določeni rok za pritožbo (v roku 15 dni od prejema sklepa) ni skladen z rokom pritožbe, določenim v 8. členu pravilnika²¹.
- ▶ Pri odobritvi sredstev za sofinanciranje prireditev se je prijaviteljem upošteval znesek že dodeljenih sredstev iz proračuna občine na podlagi drugih javnih razpisov (npr. javnega razpisa za sofinanciranje dejavnosti, programov ali projektov društev, organizacij in združenj, ki niso predmet drugih razpisov v občini za leto 2015).
- ▶ Občina je sofinancirala naslednje kulturne in turistične prireditve na podlagi prejetih vlog prijaviteljev v letu 2015:

²⁰ V pravilniku so opredeljeni kriteriji le opisno.

²¹ Upravičenec lahko vložil pritožbo v roku 8 dni od prejema sklepa.

Odredba za izplačilo št.	Sklep z dne	Prejemnik sredstev	Predmet sofinanciranja	Znesek (v EUR)
101 141361 z dne 12.01.2015	30.01.2015	Društvo kmečkih deklet in žena Cerkevjak	pogostitev prireditve »Trgatev Johanezove trte« dne 12.10.2014*	110,00
10Z 0064/2015 z dne 05.03.2015	19.02.2015	Kulturno društvo Cerkevjak	pogostitev prireditve »120 let organizirane kulture v Cerkevjaku	1.000,00
10Z 0218/2015 z dne 15.07.2015	11.05.2015	Športna zveza Cerkevjak**	izvedba prireditve »Športnik leta Slovenskih goric 2014«	24,58
10Z 0220/2015 z dne 22.07.2015	26.06.2015	Športno-turistično društvo Smolinci - Župetinci	izvedba prireditve »7. kresovanje pri hrastu v Župetincih«	371,35
10Z 0221/2015 z dne 22.07.2015	29.06.2015	Društvo kmečkih deklet in žena Cerkevjak	izvedba prireditve »Velika noč nekoč in danes«	241,06
10Z 0222/2015 z dne 22.07.2015	30.06.2015	Društvo kmečkih deklet in žena Cerkevjak	izvedba prireditve »Razstava ob občinskem prazniku - kulinarčni večer«	168,59
skupaj				1.915,58

Opombe:

* Menimo, da bi moralo društvo predložiti vlogo za sofinanciranje prireditve že pred iztekom javnega razpisa za leto 2014. Priloga vloge je le račun društva št. 2/2014 z dne 30.11.2014 za pomoč pri izvedbi pogostitve.

** Na podlagi višine stroškov v predloženi vlogi in dodelitve sredstev na podlagi dveh sklepov o sofinanciranju prireditve oz. programa menimo, da bi bilo društvo upravičeno le do zneska 4,58 EUR.

- ▶ Društvom je bila nakazana višina denarnih sredstev v skladu z izdanim sklepom o dodelitvi sredstev za sofinanciranje prireditve. Izplačila iz proračuna občine so bila izvedena na podlagi odredb za izplačilo, podpisanih s strani treh odgovornih oseb (pripravljalca odredbe, skrbnika in odredbodajalce). V sklepu o dodelitvi sredstev za sofinanciranje prireditve št. 61002-0001/2015/1 z dne 30.1.2015 je bilo navedeno, da bo občina nakazala vlagatelju denarna sredstva iz proračunske postavke 401401- sofinanciranje turističnih prireditev - javni razpis; na izdani odredbi za izplačilo št. 101 141361 z dne 12.1.2015 pa je bila navedena proračunska postavka 300102- materialni stroški pri opravljanju funkcije župana - izdatki za reprezentanco. Določenim izvajalcem niso bila nakazana denarna sredstva v roku, določenem v 2. členu sklepa o dodelitvi sredstev za sofinanciranje prireditve (npr. Društvu kmečkih deklet in žena Cerkevjak so bila nakazana denarna sredstva pred datumom izdaje sklepa²²). Po pojasnilu občine se prilagajajo željam in potrebam društev in razpoložljivosti denarnih sredstev oz. zagotavljanju likvidnosti.
- ▶ Iz kartice finančnega knjigovodstva, proračunska postavka 401401- sofinanciranje turističnih prireditev - javni razpis je razvidno, da je občina v letu 2015 nakazala tudi denarna sredstva v znesku 237,50 EUR za prireditev »Odkritje skulpture Ovtar ...« na podlagi odredbe št. 10Z 0302/2014. Za sofinanciranje turističnih in kulturnih prireditev so bila do 19.10.2015 iz proračuna občine izplačana denarna sredstva v skupnem znesku 2.153,08 EUR.
- ▶ *Občini priporočamo, da vodi popis celotne dokumentacije za javni razpis z navedbo dokumentov in datuma izdaje ter odgovorne osebe. Prav tako priporočamo, da v pravilniku natančneje opredeli postopek dodelitve sredstev*

²² Društvu so bila nakazana sredstva dne 29.1.2015, sklep pa je bil izdan 30.1.2015.

sofinanciranja, merila in kriteriji za vrednotenje vlog prijaviteljev (ustrezno točkovanje vlog na podlagi objektivnih meril za množične prireditve)²³.

3.4 Preverjanje izdatkov za sofinanciranje ostalih društev

V letu 2015 je občina sofinancirale dejavnosti in programe določenih društev brez izvedbe javnega razpisa. Sredstva so bila društvom dodeljena na podlagi Odloka o proračunu občine za leto 2015, sklenitve pogodbe o sofinanciranju in odredbe za izplačilo sredstev.

a) Kulturno društvo Cerkevjenjak

Občina in društvo sta sklenili pogodbo št. 85/2015 o sofinanciranju delovanja Kulturnega društva Cerkevjenjak v letu 2015 (št. 41014-008/2015), dne 7.9.2015²⁴. V 1. členu pogodbe je navedeno, da se pogodba sklepa na podlagi Odloka o proračunu občine za leto 2015. Predmet pogodbe je sofinanciranje izvedbe programa izvajalca iz proračuna občine v letu 2015, in sicer:

- v višini 3.000,00 EUR za delovanje sekcij društva in samo delovanje društva (proračunska postavka 401800- sofinanciranje delovanja KD Cerkevjenjak);
- v višini 3.000,00 EUR za sofinanciranje izvedbe prireditve »Slovenskogoriški klopotec narodno-zabavne glasbe Cerkevjenjak 2015 (proračunska postavka 401819- sofinanciranje prireditve »Slovenskogoriški klopotec«).

Občina je dne 30.9.2015 nakazala Kulturnemu društvu Cerkevjenjak prvi obrok sredstev v višini 1.500,00 EUR za sofinanciranje delovanja društva (odredba za izplačilo št. 10Z 0270/2015 z dne 14.9.2015).²⁵ Na podlagi prošnje (zahtevka) društva za predčasno nakazilo sredstev z dne 1.10.2015 je občina društvu dne 9.10.2015 nakazala sredstva v višini 400,00 EUR za plačilo predračuna za oglaševanje Festivala narodno-zabavne glasbe Slovenskogoriški klopotec na Radiu Slovenske gorice d.o.o. Ugotavljamo, da so bila društvu nakazana sredstva v skladu s 4. členom pogodbe o sofinanciranju.

Iz kartice partnerja 0355- Kulturno društvo Cerkevjenjak je razvidno, da so bila društvu do 19.10.2015 nakazana denarna sredstva v skupni višini 5.900,00 EUR. Občina je društvo nakazala še denarna sredstva za sofinanciranje izvedbe prireditve »Festival narodno-zabavne glasbe Slovenskogoriški klopotec 2014« v višini 3.000,00 EUR (odredba za izplačilo št. 10Z 0052/2015 z dne 23.2.2015) in sredstva za sofinanciranje »prireditve ob 120 letnici organizirane kulture v Cerkevjenjaku« v višini 1.000,00 EUR (odredba za izplačilo št. 10Z 0064/2015 z dne 5.3.2015).

b) Kulturno društvo MOL

Na podlagi pogodbe št. 23/2015 o sofinanciranju programa dela društva 2015 (št. 410-04/2015-1) z dne 9.1.2015 so bila Kulturnemu društvu MOL pri Lenartu v Slovenskih goricah dodeljena sredstva za sofinanciranje programa dela društva. V proračunu občine so bila predvidena sredstva v višini 820,00 EUR (proračunska

²³ Npr. organizacija, merilo tehnične narave, trajanje prireditve, obisk prireditve, narava prireditve, promocija občine ipd.

²⁴ Ni navedenega datuma podpisa s strani predsednika društva.

²⁵ Drugi obrok se nakaže društvu najkasneje do konca oktobra 2015.

postavka 401804- nastopi Pihalnega orkestra MOL).²⁶ V 2. členu pogodbe je bilo določeno tudi, da se društvo zavezuje, da bo Pihalni orkester MOL v letu 2015 po naročilu in v skladu z dogovorom z občino izvedel pet nastopov na prireditvah oz. dogodkih, pomembnih za občino. Občina je nakazala društvo denarna sredstva v enkratnem znesku, dne 30.9.2015 (odredba za izplačilo št. 10Z 0140/2015 z dne 7.5.2015).

c) Zveza za tehnično kulturo Slovenije

Občina in Zveza za tehnično kulturo Slovenije sta dne 10.4.2015 sklenili aneks za leto 2015, s katerim sta se dogovorili, da bo RC ZOTKS Maribor v letu 2015 izvedel program, ki ga je oblikovala programska koordinacija in s katerim je bila občina predhodno seznanjena.²⁷ Občine podpisnice dogovora, na območju katerih deluje RC ZOTKS, bodo za izvajanje dogovorjenega programa in dejavnosti RC ZOTKS Maribor za leto 2015 zagotovile sredstva v višini 49.356,00 EUR, od tega revidirana občina sredstva v višini 536,00 EUR.

Sredstva za sofinanciranje so bila planirana v proračunu občine za leto 2015, na proračunski postavki 401808- Zveza za tehnično kulturo Slovenije. V skladu s 4. členom aneksa so bila društvu ZOTKS nakazana denarna sredstva v višini 268,00 EUR na podlagi zahtevka društva, dne 13.5.2015 (odredba za izplačilo št. 100 150379 z dne 21.4.2015). Drugi del sredstev v višini 268,00 EUR je bil nakazan društvu dne 14.10.2015 (odredba za izplačilo št. 10Z 0276/2015 z dne 18.9.2015). Ugotavljamo, da drugi del sredstev ni bil nakazan v skladu s 4. členom aneksa.

d) Javni sklad RS za kulturne dejavnosti, Območna izpostava Lenart

Občina in Javni sklad RS za kulturne dejavnosti sta dne 26.3.2015 sklenila pogodbo št. 1 C/2015 o sofinanciranju kulturnega programa v letu 2015. V 1. členu pogodbe je določeno, da občina dodeli OI JSKD sredstva v višini 871,00 EUR, in sicer za sofinanciranje udeležb kulturnih društev in kulturnih skupin, ki delujejo v občini na območnih revijah in prireditvah na področju ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v letu 2015. *Priporočamo, da se v pogodbi navede tudi proračunska postavka, na kateri so bila zagotovljena sredstva za sofinanciranje programa.*

Sredstva za sofinanciranje so bila planirana v proračunu občine za leto 2015, na proračunski postavki 401801- JS RS za ljubiteljske kulturne dejavnosti. Občina je Javnemu skladu RS za kulturne dejavnosti nakazala denarna sredstva v enkratnem znesku, dne 29.5.2015 (odredba za izplačilo št. 10Z 0163/2015 z dne 27.5.2015).

e) Čebelarsko društvo Ivan Jurančič Cerkvjenjak

Občina in Čebelarsko društvo Ivan Jurančič Cerkvjenjak sta dne 20.5.2015 sklenila pogodbo št. 45/2015 o sofinanciranju izgradnje nadstreška pri čebelarskem domu (št. 410-0012/2015). V 1. členu pogodbe je navedeno, da je le-ta sklenjena na podlagi vloge društva z dne 5.9.2014²⁸ in Odloka o rebalansu proračuna občine za leto 2015.

²⁶ Višina sofinanciranja je bila določena na podlagi finančnega načrta izvajalca programa za leto 2015.

²⁷ *Priporočamo, da se v prihodnje sklene aneks oz. pogodba pred začetkom njene uporabe.*

²⁸ Priloga vloge sta bila informativni predračun za izvedbo nadstrešnice in krovsko kleparska dela na obstoječem objektu v znesku 7.184,76 EUR z DDV in ponudba za izgradnjo nadstreška v znesku 3.949,87 EUR z DDV ter gradbeno dovoljenje za gradnjo nezahtevnega objekta z dne 18.4.2014.

Predmet pogodbe je bilo sofinanciranje nadstreška pri čebelarskem domu v Čagoni v višini 1.500,00 EUR. Sredstva so bila zagotovljena na proračunski postavki 401832-sofinanciranje obnov objektov v lasti Čebelarskega društva Ivan Jurančič Cerkvenjak, konto 431000.

Na podlagi dokumentacije ugotavljamo, da predmetno sofinanciranje ni bilo predvideno v Odloku o proračunu občine za leto 2015 in Odloku o rebalansu proračuna občine za leto 2015. Župan občine je predmetno sofinanciranje v višini 1.500,00 EUR naknadno predlagal članom Občinskega sveta. Občinski svet je potrdil sofinanciranje izgradnje nadstreška, ker društvo izvaja veliko aktivnosti in skrbi za promocijo turizma in ohranjanje tradicije čebelarjenja.

Na podlagi mnenja Občinskega sveta so se sredstva za sofinanciranje izgradnje nadstreška Čebelarskemu društvu Ivan Jurančič Cerkvenjak pri čebelarskem domu v Čagoni zagotovila iz splošne proračunske rezervacije v višini 1.500,00 EUR (sklep o prerezporeditvi št. 0002-2015 z dne 21.5.2015). Društvu so bila dodeljena sredstva nakazana dne 19.6.2015, skladno s 3. členom pogodbe (odredba za izplačilo št. 10Z 0153/2015 z dne 21.5.2015).

Prav tako ugotavljamo, da so bila v veljavnem proračunu občine za leto 2015 predvidena sredstva za dejavnosti, programe in projekte še nekaterih drugih društev in organizacij s področja kulture, turizma in športa, ki tudi niso bili predmet javnega razpisa.

SKUPNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA:

Občina je dodelila denarna sredstva društvom in organizacijam za sofinanciranje njihove dejavnosti, programov in projektov na podlagi izvedbe treh javnih razpisov. Določenim društvom in organizacijam pa so bila dodeljena denarna sredstva za sofinanciranje dejavnosti, programov in projektov brez izvedbe javnega razpisa, na podlagi vloge oz. prošnje, izdanega sklepa in/ali pogodbe o sofinanciranju.

Praviloma se tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam dodeljujejo z javnim razpisom. Javni razpis namreč zagotavlja javnost postopka dodelitve tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, in s tem dostopnost sredstev vsem potencialnim izvajalcem posameznega programa, kar zagotavlja transparentnost porabe sredstev in enako obravnavo potencialnih izvajalcev programa.

Občini priporočamo, da v prihodnje dodeljuje transfere izvajalcem na področju športa, ljubiteljske kulture in turistične dejavnosti na podlagi javnega razpisa. Na ta način so namreč obveščeni vsi potencialni prejemniki sredstev, da so sredstva na razpolago, vnaprej pa je določen tudi način razdelitve sredstev. Prav tako naj bodo predmet javnega razpisa tudi sredstva za vzdrževanje in nakup opreme. V javnem razpisu morajo biti objavljena tudi merila in kriteriji za ocenjevanje in vrednotenje vlog.

Občina ni sprejela letnega programa kulture in letnega programa turizma za leto 2015. *Občini priporočamo, da pripravi in sprejme letni program kulture in letni*

program turizma v občini. V letnih programih določi programe kulture oz. turizma, ki se sofinancirajo iz proračuna občine, obseg in vrsto dejavnosti, potrebnih za njihovo uresničevanje, in obseg sredstev, ki se zagotovi v občinskem proračunu. Letni program kulture in turizma mora biti sprejet s strani Občinskega sveta.

Predmet javnih razpisov ni bilo sofinanciranje vzdrževanja objektov²⁹ in investicij na področju športa, ker so vsi objekti v lasti občine, razen objekta Društva upokojencev Cerkevjak. V skladu z 2.2 točko Pravilnika o športu izvaja vzdrževanja športnih površin in objektov v lasti občine in v upravljanju društev občinska uprava na podlagi dejanskih potreb in v okviru možnosti glede na višino predvidenih sredstev, ki jih potrdi Občinski svet z letnim programom športa. Obvezni programi šolske športne vzgoje, ki se izvajajo v ali na objektih v lasti občine, imajo prednost pred izvajalci letnega programa športa.

Ugotavljamo, da je občina v letu 2015 dodelila Čebelarskemu društvu Ivan Jurančič Cerkevjak denarna sredstva za sofinanciranje izgradnje nadstreška pri čebelarskem domu v Čagoni, v višini 1.500,00 EUR. Sredstva za sofinanciranje so se zagotovila iz splošne proračunske rezervacije.

Občini priporočamo, da sprejme ustrezne pravilnike za sofinanciranje dejavnosti, programov in projektov društev in organizacij oz. posodobitve obstoječih pravilnikov. V predmetnih pravilnikih je potrebno natančneje opredeliti celoten postopek izbire prijaviteljev in določiti podrobnejša in vsem razumljiva merila in kriterije glede sofinanciranja dejavnosti, programov in projektov društva in organizacij (npr. upoštevanje nivoja oz. kvalitete izvedbe posameznih programov, aktivnost delovanja in dosežki izvajalcev v preteklem letu, število nastopov, aktivni člani društva ipd.) ter spremenjene pogoje glede načina dodelitve sredstev (npr. sofinanciranje določenih programov po predložitvi ustreznih dokazil oz. poročil o realizaciji programa).

Občina je dodelila določenim društvom in organizacijam denarna sredstva brez sklenitve pogodbe. Prav tako občina pri izplačilih sredstev določenim izvajalcem ni dosledno upoštevala pogodbeno določenih plačilnih rokov.

Občini priporočamo, da izdela opis procesov za dodelitev transferov v občini in na ta način okrepi notranje kontrole glede izvajanja postopkov dodelitve tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam kot tudi upoštevanja določil sklenjenih pogodb.

3.5 Preverjanje izdatkov za druge tekoče domače transfere

Preverili smo postopek dodeljevanja tekočih transferov javnim zavodov, predvsem pravilnost dodelitve in nakazil sredstev za izdatke za blago in storitve za dejavnost osnovne šole, vrtca, knjižnice in centra za socialno delo v skladu z zakonskimi predpisi, akti o ustanovitvi in pogodbami o sofinanciranju dejavnosti zavodov.

Občina je javnim zavodom poslala dopis (št. 410- /2014) z dne 3.11.2014 za predložitev finančnih načrtov za leto 2015 in 2016. V dopisu so navedena izhodišča

²⁹ V javnem razpisu za sofinanciranje programov športa v občini za leto 2015 je bilo sicer navedeno, da je predmet razpisa tudi vzdrževanje športnih objektov v lasti občine v višini 16.076 EUR.

za pripravo finančnih načrtov, priloga dopisa so bile tabele za izpolnitev. Javni zavodi so morali predložiti predlog finančnega načrta za leto 2015 in 2016 z obrazložitvami do 14.11.2014. v dopisu je bilo navedeno, da bo po sprejetju proračuna občine za leto 2015 in 2016 s posrednim uporabnikom proračuna sklenjena ustrezna pogodba o sofinanciranju dejavnosti iz proračuna.

Z veljavnim proračunom občine za leto 2015 so bili planirani drugi tekoči domači transferi (skupina kontov 413) v višini 100.552 EUR. Podrobneje smo preverili tekoče transfere naslednjim javnim zavodom:³⁰

- Osnovna šola Cerkevjak - Vitomarci,
- Vrtec Cerkevjak, ki deluje v okviru Osnovne šole Cerkevjak - Vitomarci,
- Knjižnica Lenart in
- Center za socialno delo Lenart.

Osnovna šola Cerkevjak - Vitomarci

Občina je z javnim zavodom OŠ Cerkevjak - Vitomarci sklenila pogodbo št. 16/2015 o zagotavljanju sredstev za izvajanje javne službe v letu 2015. Pogodba je bila sklenjena dne 27.2.2015 in velja od 1.1.2015 do 31.12.2015. V skladu z 2. členom pogodbe občina zagotavlja zavodu sredstva za:

- materialne stroške in vzdrževanje opreme, proračunska postavka 401904 v višini 26.000 EUR;
- tekmovanje učencev v znanju po dejanskih stroških, proračunska postavka 401905 v višini 1.000 EUR;
- sredstva za nadstandard - zgodnje učenje tujih jezikov, proračunska postavka 401907 v višini 1.000 EUR;
- investicijsko vzdrževanje objektov in opreme v Osnovni šoli Cerkevjak, proračunska postavka 401921 v višini 10.000 EUR;
- regresiranje prehrane socialno ogroženih osnovnošolcem, proračunska postavka 401903 v višini 500 EUR;
- regresiranje šole v naravi in plavalnih tečajev za socialno ogrožene osnovnošolce v oddelkih, v katerih je le-to predvideno po izobraževalnem programu kot učna obveza, proračunska postavka 401908 v višini 1.200 EUR;
- sofinanciranje programa javnega dela »informatore« v deležu 5% celotnih stroškov plače udeleženca in regres za letni dopust udeleženca v celoti.

OŠ Cerkevjak - Vitomarci je občini predložila finančni načrt za leto 2015 in 2016. Na podlagi pregleda ugotavljamo, da je občina zagotovila zavodu sredstva za tekmovanje učencev v znanju in investicijsko vzdrževanje objektov in opreme v enaki višini, kot so bila načrtovana s finančnim načrtom zavoda za leto 2015, za ostale postavke pa so bila zagotovljena sredstva v manjšem znesku.

Na podlagi 4. člena pogodbe je občina nakazovala sredstva za materialne stroške Osnovni šoli Cerkevjak - Vitomarci v obliki mesečnih akontacij v višini 2.166,67 EUR. Nakazila občine so bila izvršena mesečno na podlagi potrjenih odredb za izplačilo. Pregledali smo tudi ostale odredbe za izplačilo izdatkov iz 2. člena pogodbe in ugotavljamo, da so bila izplačila iz proračuna izvedena na podlagi potrjenih odredb s

³⁰ V teku notranje revizije smo preverili izplačila občine iz proračuna tudi za druge skupine kontov.

strani odredbodajalca, k odredbam so bili priloženi računi, ki so podlaga za povračila izdatkov iz naslova javne službe.³¹

Po odredbi za izplačilo št. 10Z 0174/2015 za izdatke za tekmovanje učencev v znanju po dejanskih stroških v skupni višini 319,46 EUR je občina povrnila stroške po računu št. 15060086 le v višini 157,50 EUR (OŠ Cerkevjak - Vitomarci), razlika v višini 49,50 EUR (POŠ Vitomarci) pa ni bila izplačana.

V letu 2015 je občina sofinancirala tudi program javnih del v OŠ Cerkevjak - Vitomarci na podlagi pogodbe št. 11071-451/2013-0500-4-0922³². Pregledali smo odredbe za izplačila sofinanciranja programa javnih del od meseca januarja do oktobra 2015, katerih priloga so bili tudi zahtevki o izvajanju programa javnega dela za leto 2015³³. Na zahtevku za regres 2015 je razviden delež sofinanciranja občine 5%³⁴, v skladu s pogodbo pa je občina pravilno financirala regres za letni dopust v celotni višini. Ugotavljamo, da so bila plačila izvedena na podlagi potrjenih odredb s strani odredbodajalca, k odredbam je bil priložen zahtevek za izplačilo s strani zavoda.

Vrtec Cerkevjak

Občina je z javnim zavodom OS Cerkevjak - Vitomarci sklenila pogodbo št. 18/2015 o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu Cerkevjak v letu 2015, dne 27.2.2015.

Pregledali smo odredbe za izplačila od meseca januarja do meseca oktobra 2015. Odredba za izplačilo št. 10Z 0004/2015 z dne 29.1.2015 se nanaša na odpravo plačnih nesorazmerij³⁵ (konto 411921). Odredba za izplačilo št. 10Z 0209/2015 z dne 30.16.2015 se nanaša na pokrivanje izgube vrtca za leto 2014³⁶. Ostale odredbe za izplačilo se nanašajo na plačilo razlike do polne ekonomske cene v skladu s 2. členom pogodbe (konto 411921). Ugotavljamo, da so bila plačila izvedena na podlagi potrjenih odredb s strani odredbodajalca, k odredbam so bili priloženi zahtevki s prilogami³⁷, skladno s 5. členom pogodbe.

³¹ Razen k uredbi za izplačilo 10Z 0251/2015 ni priložene ustrezne priloge (npr. račun), iz katerih bi bila razvidna upravičenost izplačila izdatkov za regresiranje šole v naravi.

³² V 3. členu pogodbe je navedeno, da se bo program izvajal 10 mesecev, predvidoma v času od 1.1.2014 do 30.6.2014 in 1.9.2014 do 31.12.2014. Po pojasnilu občine se je javno delo v letu 2015 izvajalo na podlagi predmetne pogodbe.

³³ Na zahtevkih je bila navedena pogodba o izvajanju programa javnega dela št. 11071-2342/2014-6. Po pojasnilu občine je na zahtevkih navedena napačna številka pogodbe.

³⁴ Obrazec zahtevka je bil pripravljen s strani Zavoda RS za zaposlovanje.

³⁵ Zavod je občini izdal zahtevek za odpravo plačnih nesorazmerij za leto 2014, ki izvira iz nerealne ekonomske cene vrtca, ki je bila zasnovana za 67 otrok za izračun ekonomske cene vrtca. Zavod je šele v mesecu septembru dosegel 67 otrok, kar je privedlo do nižjih prihodkov zavoda v letu 2014.

³⁶ Zavod na kontu 141008- Občina Cerkevjak - terjatev vrtca v letu 2014 izkazuje saldo v višini 12.037,66 EUR. Občina je z odredbo za izplačilo št. 10Z 0209/2015 zavodu izplačala 6.018,83 EUR oz. pokrila polovico izgube iz leta 2014.

³⁷ Iz zahtevka in pripadajočih prilog so razvidni naslednji podatki: seznam otrok, podatki o stalnem prebivališču otrok, število prisotnih dni otrok v vrtcu, število odsotnih dni z vrtca, vrsta in cena programa, odstotek in znesek plačil staršev, znesek, ki ga zagotavlja občina, znesek, ki ga zagotavlja MŠŠ in število rezervacij.

OŠ Cerkevjak - Vitomarci je občini predložila finančni načrt za leto 2015 in 2016. Na podlagi pregleda ugotavljamo, da je bil v pogodbi št. 18/2015 določen le znesek za nakup knjig in zgodnje učenje tujih jezikov v višini 500 EUR. V finančnem načrtu vrtca za leto 2015 so bili predvideni stroški oz. prihodki iz proračuna občine za plačilo razlike do ekonomske cene v višini 264.181 EUR, stroški za nakup knjig za vrtec v višini 500 EUR in stroški sofinanciranja avtobusnih prevozov v višini 500 EUR.

Knjižnica Lenart

Občina in javni zavod Knjižnica Lenart sta dne 10.2.2015 sklenila aneks št. 3 k pogodbi št. 1/2013 o zagotavljanju knjižnične dejavnosti kot javne službe za območje Slovenskih goric v Občini Cerkevjak.³⁸ Na podlagi aneksa št. 3 je bil za leto 2015 dogovorjen delež sofinanciranja knjižnične dejavnosti v višini 17.954,00 EUR za skupne stroške in 3.570,00 EUR za stroške nakupa gradiva. Skupna obveznost občine za sofinanciranje knjižnične dejavnosti je tako znašala 21.524,00 EUR.

Občina in zavod sta dne 10.2.2015 sklenila še aneks št. 4 k pogodbi št. 1/2013 o zagotavljanju knjižnične dejavnosti kot javne službe za območje Slovenskih goric v Občini Cerkevjak. Z aneksom št. 4 so bila za delovanje knjižnice v Cerkevjaku, kot zunanje enote Knjižnice Lenart, zagotovljena sredstva za leto 2015, v višini 2.000,00 EUR. Skupna obveznost občine za zagotavljanje sredstev za knjižnično dejavnost v letu 2015 je tako znašala 23.524,00 EUR.

Občina je nakazovala Knjižnici Lenart sredstva na podlagi aneksa št. 3 k pogodbi št. 1/2013 v obliki mesečnih nakazil, v višini 1.793,67 EUR. Občina je zavodu nakazala sredstva po 5. v mesecu za pretekli mesec³⁹, kar ni v skladu z 8. členom pogodbe št. 1/2013.

Pogodbene obveznosti iz aneksa št. 4 k pogodbi št. 1/2013 je občina izpolnjevala na podlagi predložitve zahtevkov o dejanskih stroških delovanja knjižnice v Cerkevjaku, kot zunanje enote Knjižnice Lenart. Občina je nakazovala denarna sredstva na podlagi prejetih zahtevkov s strani Knjižnice Lenart, v skladu z aneksom št. 4 k pogodbi št. 1/2013. Ugotavljamo pa, da občina ni dosledno upoštevala določila 2. člena aneksa št. 4 k pogodbi št. 1/2013, v katerem je navedeno, da bo poravnala zahtevek v roku 8 dni od prejema (npr. občina je prejela zahtevek za mesec junij 2015 dne 7.7.2015, poravnala pa dne 29.7.2015).

Na podlagi kartice konta 413302 (proračunska postavka 401833) in pregledanih odredb za izplačilo ugotavljamo, da je občina poravnala zahtevek za sofinanciranje knjižnice Cerkevjak v skladu z aneksom št. 4 k pogodbi št. 1/2013 za mesec maj 2015 dvakrat, in sicer z odredbo št. 100 150643 dne 26.6.2015 in odredbo št. 10Z 0184/2015 dne 30.6.2015.

Na podlagi ugotovljene napake je občina stornirala odredbo št. 100 150643 in izdala dobropis št. 211 151 128, v višini 160,00 EUR. Po pojasnilu višje svetovalke II bo plačilo z dne 26.6.2015 pokrilo delno znesek zahtevka št. 9/2015 v višini 180,00 EUR, občina bo zavodu nakazala le razliko v višini 20,00 EUR.

³⁸ Pogodba je bila sklenjena dne 13.11.2012.

³⁹ Razen za mesec maj 2015 je bilo izvedeno nakazilo, dne 5.6.2015.

Knjižnica Lenart je občini predložila finančni načrt za leto 2015 in 2016. Na podlagi pregleda ugotavljamo, da so bila z aneksom št. 3 in 4 k pogodbi št. 1/2013 dogovorjena sredstva sofinanciranja s strani občine v skladu s finančnim planom zavoda za leto 2015.

Center za socialno delo Lenart

Občina je v letu 2015 zagotavljala zavodu sredstva za naslednje namene:

a) Pomoč družini na domu kot socialna oskrba na domu

Občina⁴⁰ je z zavodom sklenila pogodbo o izvajanju javne socialno varstvene storitve pomoči družini na domu kot socialna oskrba na domu, dne 30.12.2014. Na podlagi 2. člena pogodbe bo občina mesečno plačevala 1/3 celotnih stroškov za neposredno socialno oskrbo uporabnikov za dve oskrbovanki, v višini 2.967,15 EUR. Mesečna obveznost občine znaša tako 989,05 EUR.

Občina in zavod sta dne 3.4.2015 sklenila aneks št. 1 k pogodbi o izvajanju javne socialno varstvene storitve pomoči družini na domu kot socialna oskrba na domu; leta se uporablja od 1.3.2015 naprej. Z aneksom je bil spremenjen 2. člen pogodbe, in sicer celotni stroški za neposredno socialno oskrbo uporabnikov za dve oskrbovanki znašajo 2.968,08 EUR. Mesečna obveznost občine tako znaša 989,36 EUR.

Ugotavljamo, da je občina od januarja do aprila nakazovala zavodu mesečno 989,05 EUR. Glede na sklenjen aneks št. 1 k pogodbi je bil z mesecem majem 2015 narejen poračun stroškov za neposredno socialno oskrbo uporabnikov za mesec marec in april. Od meseca junija dalje pa je bila nakazana višina mesečnih stroškov v skladu z aneksom št. 1 k pogodbi. Občina je plačevala zahteve po 5. mesecu⁴¹, kar ni v skladu z določilom 8. člena pogodbe, ki določa, da se naročnik obvezuje mesečno nakazati izvajalcu dogovorjena sredstva kot mesečno akontacijo najkasneje do 5. mesecu za pretekli mesec.

Prav tako ugotavljamo, da je občina evidentirala (razporejala) plačila stroškov na drugačne konte, kot pa jih je navedel CSD Lenart. Po pojasnilu občine so izplačila knjižili na podlagi sprejetega finančnega načrta zavoda in sklenjene pogodbe o sofinanciranju.

b) Sofinanciranje nalog in delovanja CSD Lenart

Občina je z zavodom sklenila pogodbo o financiranju nalog in delovanju Centra za socialno delo Lenart za leto 2015, dne 30.12.2014. CSD Lenart za občino opravlja storitve pomoči družini na domu. Cena storitve pomoč družini na domu je določena in izračunana na podlagi 12. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen socialno varstvenih storitev, in sicer 0,05 strokovnega delavca, kar znaša 138,10 EUR mesečno.

Dne 3.4.2015 je bi sklenjen aneks št. 1 k pogodbi o financiranju nalog in delovanju Centra za socialno delo Lenart za leto 2015, s katerim se je spremenil drugi odstavek

⁴⁰ Pogodba je sklenjena med Centrom za socialno delo Lenart in Občinami Benedikt, Cerkevjak in Sveta Ana.

⁴¹ Npr. zahtevke za izplačilo sredstev za pomoč družini na domu za mesec januar 2015 je občina poravnala, dne 25.2.2015.

4. člena pogodbe, tako da cena storitve pomoč družini na domu za 0,05 strokovnega delavca znaša 138,12 EUR mesečno.

Ugotavljamo, da je občina nakazala zavodu sredstva za mesec januar 2015 v višini 138,10 EUR, za mesec julij, avgust in september pa v višini 138,12 EUR/mesečno. Za preostalih pet mesecev (februar-junij) je občina izvedla nakazilo na podlagi odredbe št. 10Z 255/2015, v skupni višini 690,60 EUR. Občina ni nakazala dogovorjenih sredstev v skladu s 5. členom pogodbe, ki določa, da nakazuje sredstva do 5. v mesecu za pretekli mesec na račun CSD Lenart (npr. sredstva za pomoč družini na domu za januar 2015 so bila nakazana na podlagi odredbe za izplačilo 10Z 0070/2015 dne 12.3.2015, sredstva za financiranje nalog in delovanje CSD Lenart februar - junij 2015 so bila nakazana na podlagi odredbe za izplačilo 10Z 0255/2015 dne 1.9.2015).

UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA:

V skladu s prvim odstavkom 71. člena Zakona o javnih financah občina oz. organ občinske uprave, ki je pristojen za finance, zagotavlja izvajanje javne službe in dejavnosti v javnem interesu v javnih zavodih tako, da med drugim usklajuje programe dela in finančne načrte javnih zavodov ter izvaja nadzor nad poslovanjem javnih zavodov.

Občina je predpisala način in rok, do katerega so morali javni zavodi predložiti občini predlog finančnega načrta za leto 2015 in 2016 (podatke za pripravo proračuna). Ugotavljamo, da so javni zavodi predložili predlog finančnega načrta z obrazložitvijo za leto 2015 in 2016. Predpisi določajo, v kakšni obliki javni zavodi pripravijo finančni načrt. Javni zavodi niso pripravili finančnih načrtov, ki bi vsebovali vse predpisane sestavine v skladu z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (določilo 6. člena)⁴².

Iz predložene dokumentacije ni bilo razvidno, ali so javni zavodi posredovali občini sprejete finančne načrte. Prav tako tudi ne, ali so sveti javnih zavodov sprejeli finančni načrt zavoda, ki bi bil usklajen s sredstvi, načrtovanimi v proračunu občine.

Pogodbe o sofinanciranju javnega zavoda morajo biti v finančnem delu usklajene z načrtovanimi sredstvi v proračunu občine. Občina mora v skladu s 54. členom ZJF pred izplačilom preveriti pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine.

Občini priporočamo, da nakazuje sredstva za materialne stroške javnim zavodom na podlagi popolnih zahtevkov in v skladu s pogodbenimi določili ter izvaja nadzor nad poslovanjem javnih zavodov.

⁴² Ur. l. RS, št. 91/00 in 122/00.

4 NADZOR NAD VODENJEM EVIDENC PRISOTNOSTI ZAPOSLENIH

Predmet notranje revizije za leto 2015 je bil nadzor nad vodenjem evidenc prisotnosti zaposlenih na delovnih mestih v občini.

V skladu z Zakonom o delovnih razmerjih in Zakonom o evidencah na področju dela in socialne varnosti mora delodajalec voditi evidenco o izrabi delovnega časa zaposlenih. Kolektivne pogodbe dejavnosti lahko natančno opredeljujejo zahteve po evidencah o delovnem času. Evidenca mora vsebovati tudi število opravljenih ur, hraniti pa jo je potrebno trajno. Priporočljivo je sprejeti tudi interni pravilnik o delovnem času, s katerim se ustrezno uredi področje delovnega časa, način njegovega evidentiranja in obračuna.

Občina ima sprejet Pravilnik o poslovnem času, uradnih urah in delovnem času občinske uprave Občine Cerkevjak (št. 007-4/2011) z dne 19.3.2012 (v nadaljevanju Pravilnik o delovnem času). Pravilnik o delovnem času ureja poslovni čas in uradne ure občinske uprave občine ter predstavlja osnovo za razporeditev delovnega časa uslužbencev. Za prihod zaposlenih na delo je določen premakljiv delovni čas v skladu z 10. členom Pravilnika o delovnem času. Določila glede evidentiranja prisotnosti oz. odsotnosti so določena v V. poglavju Pravilnika o delovnem času. V 13. členu pravilnika je določeno, da se prisotnost uslužbencev na delu evidentira s pomočjo pisne evidence prisotnosti uslužbenca ali računalniške aplikacije za vodenje prisotnosti, v kolikor je le-ta vzpostavljena.

Za vodenje evidence zaposlenih na delovnem mestu uporablja občina računalniško aplikacijo eTm, ki deluje na principu prihoda in odhoda s ključkom. Vsi redno zaposleni imajo v uporabi ključek s serijsko številko, s katerim potrdijo prihod na delovno mesto in prav tako odhod. Ura za potrjevanje je v fizični obliki nameščena na zidu sprejemne pisarne pri vhodu v pisarno računovodstva.

Mesečne izpise ur opravi administrator - višja svetovalka II, prav tako skrbi za pravilnost vodenja evidence. V primeru, da se prihod in odhod ni evidentiral avtomatsko s ključkom, ga opravi administrator ročno. Administrator je zadolžen tudi za preverjanje pravilnosti evidence prisotnosti na delu. Redne in izredne izhode zaposlenih odobri župan, v primeru odsotnosti župana pa direktor občinske uprave. Prav tako je urejena elektronska evidenca odsotnosti zaradi dopusta (obrazci za najavo odsotnosti se oddajajo in podpisujejo elektronsko), dopuste odobri župan občine. Vsi obrazci so dostopni v aplikaciji eTm in jih ne tiskajo, razen mesečnega izpisa stanja ur.

Preverili smo vodenje prisotnosti zaposlenih v občinski upravi in župana občine za mesec september 2015. Pregledali smo naslednje dokumente: izpis evidenca ur za mesec september iz računalniške aplikacije eTm, plačilne liste, evidenca prisotnosti v mesecu septembru za župana občine, nalogi za službeno potovanje, bolniški listi in druge priloge. Na podlagi pregleda podajamo naslednje ugotovitve:

- mesečna delovna obveznost za mesec september je znašala 176 ur;
- iz izpisa evidenca ur za mesec september je razvidna obveznost 178 ur (upoštevane dejanske ure v skladu z delovnim časom);

- iz evidence ur so razvidne ure prihoda, odhoda, rednega dela, odsotnosti (dopust, privatni izhod, službeni izhod in letni dopust), skupne ure, obveznost, razlika med mesečno delovno obveznostjo in dejansko opravljenimi urami dela v določenem mesecu (nadure oz. manjko ur) in saldo ur (skupne nadure oz. manjko ur do določenega meseca);
- iz evidenc prisotnosti je razvidno, da so imeli določeni zaposleni nadure oz. manjko ur za mesec september 2015, prav tako pa tudi skupne nadure oz. manjko ur do meseca septembra 2015;
- po pojasnilu višje svetovalke II imajo zaposleni možnost koriščenja nadur v naslednjem mesecu, in sicer le za cel dan; v primeru privatnih izhodov pa se koristijo nadure (možnost koriščenja po urah);

V 11. členu Pravilnika o delovnem času je določeno, da ima zaposleni pravico izkoristiti presežek ur najkasneje tekom naslednjih dni ali mesecev; uslužbenec ima pravico izkoristiti presežek delovnih ur v okviru premakljivega začetka ali konca delovnega časa, izjemoma pa tudi v obliki prostih ur v času obvezne prisotnosti na delovnem mestu ali kot proste dni po predhodnem soglasju direktorja. Primanjkljaj ur tekom določenega meseca ni dovoljen. V primeru primanjkljaja ur se le-te obračunajo kot odsotnost iz naslova dopusta. Delo preko polnega delovnega časa pa je opredeljeno v 12. členu Pravilnika o delovnem času.

- zaposleni v občinski upravi niso evidentirali službenih izhodov za naloge, ki so jih opravljali zunaj poslovnih prostorov občine (npr. na razne sestanke, ki potekajo v okviru delovnega časa), npr. v primeru naloga za službeno potovanje št. 29/2015, 32/2015 in 36/2015;

V skladu s 15. členom Pravilnika o delovnem času je službeni izhod vsako izvajanje delovnih nalog uslužbenca zunaj poslovnih prostorov delodajalca. Administrator v primeru evidentiranja z računalniško aplikacijo vnaša podatke o opravljenem številu ur v primeru teh odsotnosti na podlagi izpolnjenega delovnega naloga za službeno potovanje. *Občini priporočamo, da se v evidenci ur beležijo posebej ure službenih potovanj.*

- nalog za službeno potovanje št. 34/2015 z dne 2.10.2015 je bil izdan za službeno pot dne 21.5.2015 in nalog za službeno potovanje št. 35/2015 z dne 2.10.2015 za službeno pot dne 9.7.2015; ugotavljamo, da sta bila naloga izdana nekaj mesecev po opravljeni službeni poti; prav tako sta bila po opravljeni službeni poti izdana tudi naloga za službeno potovanje št. 32/2015 in 36/2015; *nalog za službeno potovanje se mora izstaviti pred odhodom na službeno pot oz. vsaj na dan službene poti; občini priporočamo, da zaposlene opozori, da izstavljajo naloge za službeno potovanje pred odhodom na službeno pot; prav tako naj občina v internem pravilniku opredeli rok za dostavo potnih nalogov z ustreznimi prilogami (npr. v roku 8 dni po prihodu s službene poti);*
- izpisi evidenca ur so v skladu z 19. členom Pravilnika o delovnem času podpisani s strani administratorja in direktorja občinske uprave, v določenih primerih tudi s strani zaposlenega;
- na plačilnih listah za mesec september 2015 so bile zaposlenim v občinski upravi in županu občine obračunane ure rednega dela in nadomestila za 176 ur

obveznega dela in 174 normiranih ur; dvema zaposlenima je bilo obračunano nadomestilo za letni dopust.

Občini priporočamo, da v prihodnje zaposleni v občinski upravi evidentirajo svojo prisotnost na delovnem mestu in odsotnosti zaradi službenih potovanj, koriščenja letnih dopustov, bolniških, privatnih izhodov preko računalniške aplikacije, saj le-ta omogoča številne prednosti. Prisotnost in odsotnost zaposlenih je potrebno evidentirati v skladu z določili sprejetega Pravilnika o delovnem času. Prav tako naj tudi župan občine evidentira svojo prisotnost na delu preko terminala, poleg tega pa vodi tudi mesečno evidenco službenih poti (npr. sestankov), ki jih opravi zunaj poslovnih prostorov občine. Pravilno vodene evidence prisotnosti zaposlenih v občinski upravi in župana občine so namreč podlaga za obračun mesečne plače.

Prednosti vodenja prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu z elektronsko rešitvijo so predvsem naslednje:

- prihodi in odhodi se registrirajo preko terminala, pametnega telefona ali računalnika;
- najave odsotnosti (dopustov, službenih poti, bolniških) potekajo preko aplikacije, prav tako tudi njihovo potrjevanje (poraba manj časa in papirja);
- izvoz podatkov za pripravo obračuna plač;
- enostavno dokazovanje skladnosti z zakonom;
- elektronska evidenca je transparenten pokazatelj delodajalcu in zaposlenemu, kdaj je bil v službi, koliko ur je delal, koliko nadur je opravil ipd.

IV. POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. V nadaljevanju poročila podajamo pomembnejše ugotovitve in priporočila v okviru notranje revizije poslovanja občine za leto 2015:

- Občina ima sprejete tri interne pravilnike za dodelitev tekočih transferov društvom, organizacijam in združenjem. *Za zagotavljanje učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj priporočamo občini, da skladno z veljavnimi predpisi sprejme spremembe in dopolnitve internih pravilnikov.* Podrobnejše ugotovitve in priporočila so vključena v poročilu.
- Preverili smo postopek dodeljevanja in izplačil tekočih transferov za dejavnosti, programe in projekte društev in organizacij v letu 2015 v skladu z zakonskimi predpisi in internimi pravilniki. Ugotavljamo, da je občina v določenih primerih društvom in organizacijam dodelila denarna sredstva brez izvedbe javnega razpisa. Podrobnejše ugotovitve in priporočila so navedena v poglavju 3.1 do 3.4.
- Preverili smo pravilnost dodeljevanja in evidentiranja tekočih transferov javnim zavodom v letu 2015. Ugotovitve so vključene v poglavju 3.5.
- Pregledali smo evidence prisotnosti zaposlenih v občinski upravi in župana občine za mesec september 2015. Pri pregledu smo upoštevali zakonske predpise, interni pravilnik in pojasnila občine. Podrobnejše ugotovitve in priporočila so vključena v poglavju 4.

V. ZAKLJUČEK

Pri pregledu poslov, ki so bili predmet notranje revizije občine za leto 2015, smo ugotovili določene pomanjkljivosti oz. nedoslednosti, ki so podrobno navedene v poročilu.

Občina je podala pripombe in pojasnila na osnutek revizijskega poročila (po mailu dne 5.2.2016). Pojasnila občine so vključena v revizijskem poročilu pri posameznih področjih pregleda.

Naše poročilo služi izključno namenu, določenem v prvem poglavju poročila, in je za vašo informacijo ter se ne sme uporabiti za kak drug namen ali brez naše vednosti posredovati drugim strankam. Poročilo se nanaša le na pregledane dokumente in evidence in ne zajema celotne revizije poslovanja občine.

V Murski Soboti, 12.2.2016

Vodja revizije:
mag. Danica Kos,
državni notranji revizor