

PROCONSILIO STORITVE d.o.o.

Podvelka 51

2363 Podvelka

Mobilni: 040 590 458

E-mail: lucija@proconsilio.si

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI ZA LETO 2019

OBČINA POLZELA

Podvelka, januar 2021

Kazalo vsebine

1. NOTRANJA REVIZIJA ZA LETO 2019	3
2. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	5
3. OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KONTROL.....	6
4. PRORAČUN ZA LETO 2019	7
4.1 Vzpostavitev sistema javnih koles.....	8
4.2 Prispevek za zdravstvene storitve za nezavarovane osebe	9
4.3 Razvoj podeželja Andraž - MODU	10
4.4 Investicijski transferi gasilskim društvom.....	11
4.5 Odstiranje znanj prednikov.....	12
4.6 Sofinanciranje programov upokojenskih društev.....	13
4.7 Dejavnost Dnevnega centra Želva-Eureka Žalec	14
5. MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE.....	16
6. PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO.....	17

1. NOTRANJA REVIZIJA ZA LETO 2019

V skladu s 100. členom Zakona o javnih financah je predstojnik neposrednega in posrednega uporabnika odgovoren za **vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranje revizije.**

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije so:

- Zakon o javnih financah,
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ,
- Usmeritve za notranje kontrole,
- Usmeritve za državno notranje revidiranje,
- Pogodba o izvajanju storitev notranje revizije z dne 21.1.2020, ki predstavlja tudi temeljno revizijsko listino.

CILJ notranje revizije je preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov na **področju zaključnega računa proračuna za leto 2019**, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja.

Notranja revizija poslovanja Občine Polzela za leto 2019 je bila izvedena na osnovi Pogodbe o izvajanju storitev notranje revizije z dne 21.1.2020. Letni načrt je potrdil župan dne 22.1.2020. Notranja revizija se je izvajala od 7.9.2020 do 28.11.2020 (z vmesno prekinitvijo zaradi letnih dopustov in epidemij) v prostorih izvajalca notranje revizije. Dopolnitve k osnutku smo prejeli dne 27.1.2021. Revizijo je opravila preizkušena državna notranja revizorka Lucija Smolnik, univ. dipl. ekon., ki je bila tudi vodja notranje revizije.

Z notranjo revizijo smo preverjali **sistem notranjih kontrol**, ki jih je vzpostavilo poslovodstvo občine, kjer morajo notranje kontrole zagotavljati:

- smotrno porabo sredstev ter njihovo varovanje pred izgubo, zlorabami, slabim upravljanjem, napakami, goljufijami in drugimi nepravilnostmi,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili poslovodstva,
- zagotavljanje in ohranjanje pravočasnih, celovitih ter zanesljivih računovodskih in drugih podatkov in informacij ter njihovo pošteno razkrivanje v poročilih.

Notranja revizija zaključnega računa proračuna za leto 2019 je zajemala:

- preverjanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področjih pregleda,
- preverjanje posameznih proračunskih postavk,
- preverjanje postopkov naročanja v skladu z Zakonom o javnem naročanju ter
- preverjanje pravilnosti in zakonitosti izplačil.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane naslednje **metode**:

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

2. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Polzela je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Andraž nad Polzelo, Breg pri Polzeli, Dobrič, Ločica ob Savinji, Orova vas, Podvin pri Polzeli, Založe in Polzela.

Občina samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena.

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

Matična številka:	1357603
Davčna številka:	27768228
Župan:	Jože Kužnik

Računovodstvo vodi strokovna služba v občini.

Naše poročilo je namenjeno vodstvu občine in se nanaša na ugotovitve pri pregledu predmeta naročila v skladu s pogodbo.

3. OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KONTROL

Na revidiranem področju so prisotna naslednja tveganja:

- neupoštevanje ZJN-3 (napačno ocenjena vrednost in posledično nepravilna izbira posameznega postopka javnega naročila, drobljenje javnega naročila),
- izvajanje investicij brez nadzornega organa,
- preseganje pogodbenih vrednosti investicij,
- napačno zaračunane vrednosti opravljenih del oziroma storitev dobaviteljev,
- neupoštevanje časovnega sosledja (izvajanje del pred podpisom pogodbe),
- nedosledno podpisovanje dokumentov od odgovornih oseb občine,
- razdelitev sredstev brez javnega razpisa.

Navedena tveganja občina obvladuje z naslednjimi notranjimi kontrolami:

- upoštevanje Pravilnika o računovodstvu,
- upoštevanje priporočil notranje revizije,
- upoštevanje ugotovitev Računskega sodišča RS,
- razmejevanje pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v občini,
- izobraževanje zaposlenih,
- potrjevanje zahtevkov od odgovornih oseb,
- primerjanje računov in zahtevkov s pogodbami in priloženimi računi oziroma obračuni,
- izdajanje odredb o plačilu.

Če bi za izboljšanje sistema vzpostavljenih notranjih kontrol in pravilnosti poslovanja podali posamezna priporočila, bi ocenjene **stopnje tveganja** pomenile:

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

4. PRORAČUN ZA LETO 2019

Župan je dne 28.11.2018 sprejel Sklep o začasnem financiranju Občine Polzela v obdobju januar-marec 2019 (objavljen v Polzelanu dne 30.11.2018, številka 10/2018). Odlok o proračunu Občine Polzela za leto 2019 je bil sprejet na 4. redni seji, dne 20.3.2019 (objavljen v Polzelanu dne 29.3.2019, številka 3/2019). Odlok o rebalansu proračunu občine Polzela za leto 2019 je bil sprejet na 9. redni seji, dne 17.12.2019 (objavljen v Polzelanu dne 23.12.2019, številka 8/2019). Zaključni račun proračuna Občine Polzela za leto 2019 je bil sprejet na 11. redni seji, dne 18.6.2020 (objavljen v Polzelanu dne 26.6.2020, številka 4/2020).

Primerjava zadnjega veljavnega proračuna in njegove izvršitve za leto 2019:

Postavka	Odlok o proračunu 2019	Rebalans proračuna 2019	Realizacija 2019
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV			
I. SKUPAJ PRIHODKI	5.826.184	5.466.600	5.459.060
II. SKUPAJ ODHODKI	6.359.554	5.924.229	5.764.866
III. PRORAČUNSKI PRESEŽEK(+)/PRIMANJKLJAJ(-)	-533.370	-457.629	-305.806
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB			
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0	0	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAP.DELEŽEV	0	0	0
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAP.DELEŽEV (IV - V)	0	0	0
C. RAČUN FINANCIRANJA			
VII. ZADOLŽEVANJE (500)	563.700	500.000	500.000
VIII. ODPLAČILO DOLGA	200.500	197.300	197.098
IX. SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I.-IV.-V.-VIII.)	-170.170	-154.929	-2.904
X. NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	363.200	302.700	302.902
XI. NETO FINANCIRANJE (VI.+X.-IX.)	533.370	457.629	305.806

Zaključni račun proračuna Občine Polzela za leto 2019 sestavljajo:

- splošni del (bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb, računa financiranja),
- posebni del (odhodki in drugi izdatki po programski klasifikaciji) in
- načrt razvojnih programov (načrtovane vrednosti posameznih projektov ter realizacija v letu 2019).

Z notranjo revizijo smo podrobneje preverili **7 proračunskih postavk**.

4.1 Vzpostavitev sistema javnih koles

Pregledali smo vzpostavitev sistema javnih koles v letu 2019.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 13203 Vzpostavitev cestnega prometa.

Proračunska postavka je v letu 2019 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
22.600,00€	21.252,00	94,0

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- pisarniški material in storitve v višini 80 € ter
- nakup prevoznih sredstev v višini 21.173 €.

Z notranjo revizijo smo podrobneje preverili:

- delovanje notranjih kontrol na področju pregleda,
- postopke v skladu z Zakonom o javnem naročanju,
- podlage za izplačila iz proračuna,
- knjiženje in plačilo računov.

Pri pregledu smo ugotovili:

- Občina je vzpostavitev sistema javnih koles izvedla na osnovi Pogodbe o medsebojnem sodelovanju na projektu »Vzpostavitev sistema izposoje javnih koles«, sklenjeno dne 12.4.2018 med MOC, Občino Laško, Občino Štore, Občino Šentjur, Občino Žalec, Občino Zreče, Občino Slovenske Konjice, Občino Polzela ter Simbio, d.o.o. Investicija se v posamezni občini financira iz proračunskih sredstev in s sofinanciranjem Evropske unije in integralnih sredstev Ministrstva za infrastrukturo, skladno z javnim razpisom za sofinanciranje trajne mobilnosti. Simbio, d.o.o. je s to pogodbo pooblaščen za izvedbo postopka javnega naročanja za izbiro izvajalca ter izvedbo vseh potrebnih aktivnosti v višini 0,5% od skupne neto vrednosti naročila posamezne občine.
- Občina ima projekt prikazan tudi v NRP 15060 Evropski teden mobilnosti, 420199 Nakup drugih prevoznih sredstev ter kot dodatna dobava, montaža in vzpostavitev sistema izposoje javnih koles v NRP OB173-18-0003 Vzpostavitev sistem javnih koles, 13203 Vzpostavitev sistema javnih koles, za kar je podala zahtevek dne 14.5.2019. Dodatni ponudbeni predračun je z dne 17.5.2019 v višini 18.477 € brez DDV.
- Za izvedbo skupnega javnega naročila je bil kot najugodnejši ponudnik bil izbran Nomago, d.o.o. (objava na Portalu javnih naročil dne 8.5.2018 pod št. objave JN002916/2018-B01 in v Uradnem listu EU dne 9.5.2018 pod št. objave 2018/S 089-199466).

- Pogodba za izvedbo javnega naročila št. 06/JN-2018/B »Vzpostavitev sistema izposoje javnih koles« z dne 26.6.2018.
- Račun je z dne 21.11.2019 v višini 20.945 € z DDV (17.168 € brez DDV). Na računu v primerjavi s ponudbo ni zaračunano upravljanje in vzdrževanje/servisiranje sistema/št. navadnih in električnih koles.
- Zapisnik kvalitativnega pregleda in primopredaja je z dne 19.11.2019.
- Koordinacijo in vodenje projekta je izvajalo podjetje Simbio, d.o.o. na osnovi Pogodbe o medsebojnem sodelovanju na projektu »Vzpostavitev sistema izposoje javnih koles«. Prvi račun št. 60116 z dne 31.12.2018 je v višini 123 €. Račun št. 60121 z dne 22.11.2019 je v višini 105 €.
- Za priklop električnih polnilcev na kolesa je občina izdala naročilnico št. 2019/000337 z dne 17.9.2019 Epros, d.o.o. Račun je z dne 18.11.2019 v višini 79,74 €.
- Izplačila iz proračuna so skladna s pregledano dokumentacijo.

4.2 Prispevek za zdravstvene storitve za nezavarovane osebe

Pregledali smo tekoče transfere v sklade socialnega zavarovanja – plačilo prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje občanom, ki so državljani Republike Slovenije in niso zavarovani iz drugega naslova.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 17020 Prispevek za zdravstvene storitve za nezavarovane osebe.

Proračunska postavka je v letu 2019 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
42.000,00 €	41.177,00 €	98,0

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja v višini 41.177 €.

Z notranjo revizijo smo podrobneje preverili:

- delovanje notranjih kontrol na področju pregleda,
- podlage za izplačila iz proračuna,
- knjiženje in plačilo računov.

Pri pregledu smo ugotovili:

- Občina je na podlagi Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju ter Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev v letu 2019 zagotavljala sredstva za prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje občanom, ki so državljani Republike Slovenije in niso zavarovani iz drugega naslova ter tujcem z dovoljenem za stalno prebivanje.
- Mesečni pavšal je za leto 2019 za posameznega zavarovanca znašal v višini 33,53 €. Izračuna se v odstotku od povprečne plače za oktober preteklega koledarskega leta.
- Občina mesečno do 15. v mesecu plačuje ZZZS na podlagi vsakokratnih odredb. Odredbe so od decembra 2018 do novembra 2019 za plačilo mesečnih obveznosti plačila prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje občanov v skupni višini 40.993 €.
- Odredbe in knjižbe se ujemajo.
- Občina je oddala tudi Rek-1b obrazce. Zneski in število zavarovancev se ujema z odredbami.
- Na proračunski postavki je pomotoma knjižen tudi račun Rast tim-sadje v višini 184 €.
- Izplačila iz proračuna so skladna s pregledano dokumentacijo.

4.3 Razvoj podeželja Andraž - MODU

Pregledali smo investicije v razvoj podeželja v Andražu.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 11016 Razvoj podeželja Andraž - MODU.

Proračunska postavka je v letu 2019 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
27.080,00 €	27.072,00 €	100,0

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- posebni material in storitve v višini 18.066 € ter
- investicijska vzdrževanja in obnove v višini 9.006 €.

Z notranjo revizijo smo podrobneje preverili:

- delovanje notranjih kontrol na področju pregleda,
- podlage za izplačila iz proračuna,
- knjiženje in plačilo računov.

Pri pregledu smo ugotovili:

- Občina je Kovinarstvu Uranjek, d.o.o. z naročilnico št. 2019/000429 z dne 20.11.2019 naročila vrtno garniture (80 kompletov) z napisom Andraž ter stojnice s streho (4 kos) in dodatno polico pod prodajnim pultom za odlaganje v skupni višini 18.066 € po ponudbenem predračunu 145/2019 z dne 20.11.2019. Račun št. 406/19 je z dne 27.11.2019 v višini 18.066 € in se ujema s ponudbo. Plačan je bil dne 27.12.2019 v isti višini.
- Občina je podjetju Sašo Cizej, s.p. z naročilnico št. 2019/000432 z dne 22.11.2019 naročila razna gradbena dela na objektu Dom krajanov Andraž nad Polzelo po ponudbi št. 166/2019 z dne 21.11.2019 v višini 9.006 € z DDV. Sašo Cizelj, s.p. je izvedel prostor za ekološki otok, dodatno parkirišče in javno razsvetljavo. Račun št. 172/2019 je z dne 29.11.2019 v višini 9.006 €. Plačan je bil dne 30.12.2019 v isti višini. Priloga k računu je specifikacija del, ki je skladna s ponudbenim predračunom.
- Izplačila so skladna s pregledano dokumentacijo.

4.4 Investicijski transferi gasilskim društvom

Pregledali smo investicijske transferje gasilskim društvom.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 07014 Investicijski transferi gasilskim društvom.

Proračunska postavka je v letu 2019 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
105.000,00 €	105.000,00 €	100,0

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- Investicijski transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v višini 105.000 €.

Z notranjo revizijo smo podrobneje preverili:

- delovanje notranjih kontrol na področju pregleda,
- pogodbe o financiranju,
- podlage za izplačila iz proračuna,
- knjiženje in plačilo zahtevkov.

Pri pregledu smo ugotovili:

- Občina je v letu 2019 nakazala sredstva PGD Andraž za vozilo v višini 69.813 €, za stanovanje in opremo v višini 20.187 € ter kot redno dotacijo v višini 10.000 € in PGD Ločica ob Savinji kot redno dotacijo v višini 5.000 €.

- Občina je z lokalnimi gasilskimi društvi PGD Andraž, PGD Ločica ob Savinji in PGD Polzela ter Gasilsko zvezo Žalec podpisala Pogodbo o opravljanju gasilske javne službe za leto 2019. Pogodba je z dne 10.4.2019. Pogodba je sklenjena na osnovi 37. člena Zakona o varstvu pred naravnimi nesrečami-ZVNDN za izvajanje nalog iz 3. člena Zakona o gasilstvu. Skupaj so za izvajanje dejavnosti po pogodbi namenjena sredstva v višini 164.500 €, in sicer na postavki, ki je predmet revizijskega pregleda 07014 Investicijski transferi gasilskim društvom v višini 125.000 €, kar je skladno s proračunom občine za leto 2019. Sredstva bo občina nakazovala v roku 15 dni od prejema zahtevka. Osnova za financiranje nakupa opreme, vozil in drugega je plan nabav, ki ga je pripravilo gasilsko poveljstvo za obdobje 2018-2028.
- Sklep občinskega sveta o sofinanciranju nabave gasilskega vozila AC 24/50 v letih 2018 do 2021 za PGD Andraž je bil sprejet na seji dne 20.6.2017.
- Za nabavo gasilskega vozila je občina PGD Andraž nakazala 12 dotacij v višini 5.819 € na osnovi zahtevkov, torej skupaj 69.828 €. Podlaga za podane zahtevke je sklep o sofinanciranju nabave gasilskega vozila AC 24/50 z dne 20.6.2017, društvo plačuje kredit po anuitetnem načrtu.
- Za nabavo opreme je občina PGD Andraž nakazala 5.000 €, PGD Ločica ob Savinji 5.000 € PGD Polzela 5.000 € na osnovi zahtevkov, torej skupaj 15.000 €.
- Občina je financirala tudi nakup stanovanja za PGD Polzela v višini 19.990 €. Pogodba med občino in PGD Polzela je z dne 15.11.2019. Dne 28.10.2019 je občina objavila tudi namero o prodaji nepremičnine. PGD Polzela je dne 29.10.2019 izkazalo interes za nakup s ponudbo.
- Izplačila iz proračuna so skladna s pregledano dokumentacijo.

4.5 Odstiranje znanj prednikov

Pregledali smo odstiranje znanj prednikov.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 15050 Odstiranje znanj prednikov.

Proračunska postavka je v letu 2019 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
25.100,00 €	25.056,00 €	99,8

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- pisarniški in splošni material in storitve v višini 25.056 €.

Z notranjo revizijo smo podrobneje preverili:

- delovanje notranjih kontrol na področju pregleda,
- podlage za izplačila iz proračuna,
- knjiženje in plačilo računov.

Pri pregledu smo ugotovili:

- Občina je plačevala različne storitve, in sicer predavanja, delavnice, ekskurzije, grafično oblikovanje, tisk publikacije, vezane na projekt Odstiranja znanj prednikov – osveščanje lokalnega prebivalstva o pomenu dediščine in trajnostnega razvoja.
- Za storitve je izdala naročilnice. Izdani računi so skladni z naročilom ter pravilno knjiženi in plačani.
- Občina je za izvajanje predavanj plačala za predavanja Zavodu Anima Mundi v višini 12.000 € ter 8.388 € za ostale aktivnosti, vezane na projekt in izvedene v obdobju od 11.10.2018 do 11.9.2019 (izdelava platforme zelenega turizma, svetovanje in koordinacija projekta, izdelava analize, objava člankov, organizacija sejemskega doživetja...), za ekskurzijo v Vuklanland Austria izvajalcu Spirit of Regions v višini 800 € in doživetje pohorskega gozda v višini 240 € ter prevoz v sklopu ekskurzij Pemi, d.o.o. v višini 460 €, tisk 600 izvodov brošur in 3000 izvodov zgibank Grafika Gracer, d.o.o. v višini 1.378 € ter grafično oblikovanje v višini 1.790 € Mancini Luku-samozaposlenemu v kulturi.
- Občina se je s projektom prijavila na javni razpis LAS Spodnja Savinjska dolina v okviru podukrepa »Podpora za izvajanje operacij v okviru strategije lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost«. Odobreno sofinanciranje je bilo v višini 19.869 €. Sklep je z dne 3.1.2018.
- Izplačila so skladna s pregledano dokumentacijo.

4.6 Sofinanciranje programov upokojenskih društev

Pregledali smo sofinanciranje programov upokojenskih društev.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 18090 Sofinanciranje programov upokojenskih društev.

Proračunska postavka je v letu 2019 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
3.710,00 €	3.700,00 €	99,7

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v višini 3.700 €.

Z notranjo revizijo smo podrobneje preverili:

- delovanje notranjih kontrol na področju pregleda,
- sofinanciranje programov upokojenskih društev na osnovi javnega razpisa,
- podlage za izplačila iz proračuna,
- knjiženje in plačila društvom.

Pri pregledu smo ugotovili:

- Sredstva so bila razdeljena na osnovi javnega razpisa, in sicer v višini 1.647 € Društvu upokojencev Andraž ter v višini 2.053 € Društvu upokojencev Polzela.
- Občina je z obema društvoma sklenila Pogodbo o sofinanciranju programov društev, organizacij in združenj za leto 2019. Pogodbi sta sklenjeni na osnovi javnega razpisa ter sklepa za redno dejavnost in izvedbo prireditev oziroma projektov. Pogodbi sta z dne 22.5.2019.
- Občina je za razdelitev sredstev društvom upokojencev objavila Javni razpis za sofinanciranje programov kulturnih društev, programov na področju turizma ter preostalih društev, organizacij in združenj v Občini Polzela v letu 2019. Objavljen je bil v Polzelanu št. 3/2019. Društvi, ki sta pravočasno oddali vlogo, je Komisija za vrednotenje prispelih vlog, imenovana s sklepom župana ocenila v skladu z merili iz Pravilnika o vrednotenju in sofinanciranju programov kulturnih društev, programov in projektov na področju turizma ter programov in projektov ostalih društev, organizacij in združenj v Občini Polzela, objavljenem v Polzelanu št. 1/15, 8/16, 2/18, 2/19.
- Društvo upokojencev Andraž je v letu 2019 prejelo še 200 € na osnovi razpisa za pokroviteljstvo.
- Izplačila iz proračuna so skladna s pregledano dokumentacijo.

4.7 Dejavnost Dnevnega centra Želva-Eureka Žalec

Pregledali smo sofinanciranje dejavnosti Dnevnega centra Želva-Eureka Žalec.

Sredstva so vodena na proračunski postavki 20061 Dejavnost Dnevnega centra Želva-Eureka Žalec.

Proračunska postavka je v letu 2019 izkazana v naslednji višini:

Veljavni proračun	Realizacija	Indeks real./velj.proračun
15.100,00 €	13.305,00 €	88,1

V okviru proračunske postavke je naslednja realizacija:

- tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v višini 13.305 €.

Z notranjo revizijo smo podrobneje preverili:

- delovanje notranjih kontrol na področju pregleda,
- sofinanciranje dejavnosti dnevnega centra,
- podlage za izplačila iz proračuna,
- knjiženje in plačilo.

Pri pregledu smo ugotovili:

- Občina na osnovi pogodbe o sofinanciranju nakazuje delež sredstev podporne zaposlitve Društvu za pomoč in samopomoč Želva Eureka. Društvo ima sklenjene pogodbe o zaposlitvi z delavci za čas subvencioniranja zaposlitve.
- Osnova izplačil so mesečni zahtevki s prilogo – obračunskimi listi zaposlenih.
- Nakazila so za sofinanciranje plač zaposlenim za december 2018 ter januar do oktober 2019 v skupni višini 13.305 €.
- Izplačila iz proračuna so skladna s pregledano dokumentacijo.

5. MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Podjetje PROCONSILIO, d.o.o. je izvajalo notranjo revizijo uspešnosti vzpostavljenih notranjih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podalo priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja na področju **zaključnega računa Občine Polzela za leto 2019**.

Podrobneje smo preverili **7 proračunskih postavk**, in sicer izvedene postopke izbire dobaviteljev v skladu z določili Zakona o javnem naročanju in zbiranja ponudb, podlage za izplačila iz proračune ter pravilnost zaračunanih storitev/gradenj v skladu z naročilnicami/pogodbami, javne razpise in sofinanciranja v skladu s pogodbami.

Na osnovi notranje revizije lahko podamo zagotovilo, da so **notranje kontrole v Občini Polzela v letu 2019 na pregledanih področjih v glavnini vzpostavljene in delujejo učinkovito**.

Za izplačila so podlage v pogodbah, aneksih, naročilnicah in odredbah. Dokumenti so pravilno knjiženi. Računi so plačani v zakonsko določenem roku. Izvedeni postopki zbiranja ponudb so pravilni, zaračunane vrednosti izvedenih del in dobav pa skladne s pogodbami/aneksi/naročilnicami. Občina je za razdelitev sredstev društvom izvedla javni razpis.

Za izboljšanje poslovanja nimamo pomembnejših **priporočil**.

6. PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo o notranji reviziji je namenjeno županu Občine Polzela, gospodu Jožetu Kužniku. Na osnovi Usmeritev za državno notranje revidiranje, Ministrstvo za finance RS, Urad RS za nadzor proračuna (september 2017) je poročilo potrebno posredovati tudi organu nadzora.

Na podlagi 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ morajo proračunski uporabniki v roku 90 dni sprejeti program ukrepov za odpravljanje nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol in pri tem obvestiti preizkušeno državno notranjo revizorko in Vodjo notranje revizije Lucijo Smolnik z odzivnim poročilom.

Odzivno poročilo mora vsebovati kratek opis nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti, ki so bile razkrite z notranjo revizijo ter sprejete ukrepe za izboljšanje notranjega kontrolnega sistema in poslovanja v prihodnje.

Podvelka, dne 28.1.2021

Vodja notranje revizije:

Lucija Smolnik, univ.dipl.ekon.

Preizkušena državna notranja revizorka



Direktor:

Matej Smolnik, dipl.ekon.

