



OBČINA DOL PRI LJUBLJANI
ŽUPAN

Dol pri Ljubljani 1, 1262 Dol pri Ljubljani

☎ 01/5303 240

✉ obcina@dol.si

Številka: 400-0002/2019-4

Datum: 22.11.2019

Program ukrepov na podlagi Poročila o notranji reviziji
Občine Dol pri Ljubljani za leti 2017 in 2018

Pri Občini Dol pri Ljubljani (v nadaljevanje: revidiranec) je bila opravljena notranja revizija dela poslovanja revidiranca za leti 2017 in 2018, s strani revizijske skupine PREDPIS, Hermina Kranjc s.p., ki je dne 30. 8. 2019 izdala Poročilo o notranji reviziji v občini Dol pri Ljubljani za leti 2017 in 2018 (v nadaljevanju: poročilo).

V poročilu, ki obsega 55 strani, so navedene ugotovitve o določenih pomanjkljivosti pri poslovanju revidiranca v letu 2017 in 2018 ter podana priporočila za njihovo odpravo.

Predmet preveritve za leto 2017 je bila presoja sistema notranjih kontrol na kontu tekočih odhodkov 4025. Predmet preveritve za leto 2018 je bila presoja sistema notranjih kontrol na področju investicijskih odhodkov (presoja izvedbe treh javnih naročil).

Skladno z ugotovitvami in priporočili revizorja revidiranec v priloženi prilogi v zakonskem roku podaja načrt ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti.

Pripravil:
v.d. direktorja OU
mag.Rok Prevc

Željko Savič, župan

Priloga:

- Program ukrepov za leti 2017 in 2018

Priloga: Program ukrepov na podlagi Poročila o notranji reviziji v Občini Dol pri Ljubljani za leti 2017 in 2018 (Tekoči odhodki)

Ugotovitev	Nepravilno	Pravilno	Priporočilo	Ukrep
Št. 1 - praznična okrasitev	Nepravilen podkonto 402500 in podprogram 13029002; naročilnica je bila izdana 3 mesece kasneje.	Podprogram 16039004 in podkonto 402503; Obveznosti v breme proračuna mora občina prevzeti v skladu z Zakonom o javnih financah.	Evidentiranje javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov, odhodkov in drugih izdatkov v skladu z zakonodajo (Zakon o računovodstvu, Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov).	Občina je v ta namen opravlja storitve knjiženja in računovodstva s pomočjo zunanjega izvajalca.
Št. 2 - Odlok o urejanju javne razsvetljave.	Mimo še veljavnega Odloka o urejanju JR je občinski svet 16.2.2015 sprejel Odlok o oraganizaciji režijskega obrata, ki med drugim tudi pokriva vzdrževanje, upravljanje in gradno JR; Eis Skočaj je v letu 2017 presegel mejno vrednost za izvedbo javnega naročila 20.000 EUR, za katere je potrebno izvesti javno naročilo.	Javno naročilo bi moralo biti izvedeno v primeru v primeru, če storitve/dobava blaga presega mejno vrednost 20.000 EUR	1. Neobjava JN je ena od najresnejših kršitev javnonarpčniške zakonodaje. Smernice za JN priporočajo, da v primeru dvomov velja, da se objava izvede v Uradnem listu EU ter se na ta način zagotavlja načelo konkurence po vsej EU kot relevantnem trgu; 2. Pridobitev izjave o lastniški strukturi (udeležba fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika).	Občina bo v prihodnje upoštevala veljavna določila na področju javnega naročanja.
Št. 3 - Najem strojne in programske opreme (ZUPO).	Pogodba je sklenjena za nedoločen čas. Z vidika temeljnih načel JN in porabe javnih sredstev sklepanje pogodbe na nedoločen čas ni ustrezno; Občina ni pridobila izjave o lastništvu.	Izvedba JN in sklenitev pogodbe za določen čas; pridobitev izjave o lastništvu.	Občina naj na podlagi ocenjen vrednosti izbere ustrezen postopek javnega naročila.	Pogodba z izvajalcem storitev je prekinjena, odpovedni rok je 3 mesece.
Št. 4 - Začasno delo upokoencev (julij 2017).	Ena oseba ni bila prijavljena v zavarovanje za primer poklicne bolezni in/ali poškodbe pri delu; redno vzdrževanje pokopališča in mrliške vežice in pogrebne službe bi se moralo izvajati v okviru koncesije.	Potrebno paziti na status osebe (upokojenec, brezposeln, polno zaposlen, ipd.). Zato mora oseba izpolniti izjavo o prejemkih iz drugegea pogodbenega razmerja; Občina bi morala sprejeti Odlok o pogrebni in pokopališki dejavnosti (do 15.10.2017) na podlagi Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti.	Osebe, ki za občino opravljajo delo, morajo pred izplačilom podpisati posebno izjavo o prejemkih iz drugegea pogodbenega razmerja; Prav tako mora občina sprejeti Odlok o pogrebni in pokopališki dejavnosti na podlagi Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti, ki bi ga sicer morala že do 15.10.2017.	Odlok o pogrebni in pokopališki dejavnosti bo predvidoma sprejet na decembrski ali januarski seji.
Št. 5 - Vzdrževanje hidrantnega omrežja.	V Odloku o oskrbi s pitno vodo je določeno, da je obveznost izvajalca tudi, da na javnem vodovodnem omrežju preizkuša in vzdržuje hidrante za zagotavljanje oskrbe s pitno vodo, ni pa določeno, da se stroški teh storitev pokrijejo iz občinskega proračuna.	Občina naj v odloku opredeli način financiranja stroškov vzdrževanja hidrantnega omrežja.	Občina naj v odloku opredeli način financiranja stroškov vzdrževanja hidrantnega omrežja.	Občina bo v začetku naslednjega spremenila Odlok o oskrbi s pitno vodo, kjer bo opredelila način financiranja stroškov vzdrževanja hidrantnega omrežja.
Št. 6 - Čiščenje komunalnih voda in čiščene komunalnih odpadnih voda.	Neposredna podelitev koncesije ni skladna z predpisi; Občina napačno knjiži stroške na podprogramu 16039001 (oskrba z vodo).	Občina mora knjižiti stroške na podprogramu 15029002 (ravnanje z odpadno vodo).	evidentiranje javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov, odhodkov in drugih izdatkov v skladu z zakonodajo (Zakon o računovodstvu, Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov).	Občina je v ta namen opravlja storitve knjiženja in računovodstva s pomočjo zunanjega izvajalca.

Št. 7 - Kurilno olje za KD Dolsko.	Strošek je evidentiran na napačen podkonto 402500 (Tekoče vzdrževanje poslovnih subjektov).	Občina mora knjižiti stroške na podkonto 402201 (Poraba kuriv in stroški ogrevanja).	evidentiranje javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov, odhodkov in drugih izdatkov v skladu z zakonodajo (Zakon o računovodstvu, Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov).	Občina je v ta namen opravlja storitve knjiženja in računovodstva s pomočjo zunanjega izvajalca.
Št. 8 - PISO, NUSZ.	Pogodba je sklenjena za nedoločen čas. Z vidika temeljnih načel JN in porabe javnih sredstev sklepanje pogodbe na nedoločen čas ni ustrezno; Občina ni pridobila izjave o lastništvu.	Izvedba JN ali sklenitev pogodbe za določen čas; pridobitev izjave o lastništvu + protikorupcijska klavzula nad 10.000,00 EUR	Občina naj na podlagi ocenjen vrednosti izbere ustrezen postopek javnega naročila.	Občina bo še v tem letu prekinila pogodbo z izvajalcem.
Št. 9 - Vzdrževalna dela na lokalnih vodovodih.	Javno službo izvaja JP Vokasnaga skladno z Odlokom o oskrbi s pitno vodo. Občina ima poleg tega sklenjeno še pogodbo z Alešem Lavričem s.p. - promet je v letu presegel 20.000,00 EUR.	Občina bi morala izvesti postopek JN + protikorupcijska klavzula nad 10.000,00 EUR.	V primeru, da ocenjena vrednost v času veljavnosti pogodbe presega 20.000,00 bi morala občina predhodno izvesti postopek JN. Pogodba z izvajalcem naj se prekine.	Občina bo še v tem letu izvedla postopek javnega naročila.
Št. 10 - Košnja.	18.12.2013 je občina sprejela Odlok o predmetu in pogojih za dodelitev koncesije za opravljanje rednega vzdrževanja občinskih cest in drugih prometnih površin; Nepravilno kniženje stroška na podkontu 402500 (Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov).	Občina bi morala skladno z sprejetim odlokom podeliti koncesijo; pravilno kniženje stroška na podkontu 402503 (Tekoče vzdrževanje drugih objektov).	Občina naj sprejme ukrepe za uskladitev dejanskega stanja z državnimi in lokalnimi predpisi; Evidentiranje javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov, odhodkov in drugih izdatkov v skladu z zakonodajo (Zakon o računovodstvu, Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov).	Občina je v ta namen opravlja storitve knjiženja in računovodstva s pomočjo zunanjega izvajalca.
Št. 11 - Gradnja vozišča, valjanje, gradiranje, gradnje, pometanje cest.	Izvajanje zimske službe (Mapri proasfalt) je bila dodeljena brez javnega naročila; pregled zračunanih storitev ni bil predložen!; Storitve bi morale biti izvajanje v okviru koncesije; Nepravilno kniženje stroška na podkontu 402500 (Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov).	Za izvajanje zimske službe bi morale biti izvedeno javno naročilo; Sicer bi morale za izvajanje vseh storitev občina podeliti koncesijo; pravilno kniženje stroška na podkontu 402503 (Tekoče vzdrževanje drugih objektov).	Za izvajanje zimske službe bi morale biti izvedeno javno naročilo; Sicer bi morale za izvajanje vseh storitev občina podeliti koncesijo; Evidentiranje javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov, odhodkov in drugih izdatkov v skladu z zakonodajo (Zakon o računovodstvu, Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov).	Za izvajanje storitev zimske službe je bilo izvedeno JN. Spomladi bo občina izvedla postopek podelitve koncesije; Občina je v ta namen opravlja storitve knjiženja in računovodstva s pomočjo zunanjega izvajalca.
Št. 12 - Rezervni sklad, uskladitev.	Evidentiranje poslovnih dogodkov nepravilno.	Evidentiranje poslovnih dogodkov kot proračunski sklad.	Evidentiranje poslovnih dogodkov kot proračunski sklad.	Občina je v ta namen opravlja storitve knjiženja in računovodstva s pomočjo zunanjega izvajalca.
Št. 13 - Vzdrževalna dela ČN Podgora.	Nepravilno kniženje stroška na podkontu 402599 (Drugi izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje) ter na podprogramu 16039001 (Oskrba z vodo).	pravilno kniženje stroška na podkontu 402503 (Tekoče vzdrževanje drugih objektov) ter na podprogramu 15029002 (Ravnanje z odpadno vodo).	evidentiranje javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov, odhodkov in drugih izdatkov v skladu z zakonodajo (Zakon o računovodstvu, Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov).	Občina je v ta namen opravlja storitve knjiženja in računovodstva s pomočjo zunanjega izvajalca.

Št. 14 - Varovanje.	Pogodba je sklenjena za nedoločen čas. Z vidika temeljnih načel JN in porabe javnih sredstev sklepanje pogodbe na nedoločen čas ni ustrezno; V pogodbi ni dogovorjeno redno mesečno vzdrževanje dvigala v KD Dolsko v višini 54 EUR.	Javno naročilo bi moralo biti izvedeno v primeru v primeru, če storitve/dobava blaga presega mejno vrednost 20.000 EUR; Pravna podlaga za strošek vzdrževanja dvigala mora biti določena (naročilnica/pogodba).	Občina naj z izvajalcem storitev prekine pogodbo in izvede postopek JN + pogodba/naročilnica za vzdrževanje dvigala.	Občina bo ocenila vrednost javnega naročila in izvedla ustrezen postopek.
Št. 15 - Prerazporeditve 2017.	Občina je izvedla prerazporeditve med posameznimi področji proračunske porabe ter med neposrednimi proračunskimi uporabniki - napačno! Tudi prerazporeditve med posameznimi področji proračunske porabe niso možne!	Prerazporeditve so možne v okviru posameznega področja proračunske porabe v posebnem delu proračuna, pri čemer prerazporeditve ne smejo presežati 20 % obsega posamezne proračunske postavke v sprejetem proračunu.	Prerazporeditve naj se izvajajo v skladu s sprejetim Odlokom o proračunu	Občina bo upoštevala priporočila notranje revizije.
Št. 16 - Pogodbe.	v pogodbah ni navedenega vira - proračunska postavka in konto.	Občina mora v pogodbe zapisati proračunsko postavko in podkonto.	Občina mora v pogodbe zapisati proračunsko postavko in podkonto.	Občina bo upoštevala priporočila notranje revizije.
Št. 17 - Odbitek DDV.	Občina mestoma na področju komunalne opreme ne uveljavlja odbitka DDV - obstaja tvegane uveljavljanja odbitka DDV v primeru, ko občina s komunalno opremo opravlja obdavčeno dejavnost	Občina bi lahko uveljavljala odbitni DDV pri vseh obdavčljivih dejavnostih (gradnja vodovodnega in kanalizacijskega omrežja, najem grobov)	Občina naj v prihodnje uveljavlja odbitni DDV.	Občina bo upoštevala priporočila notranje revizije.

Priloga: Program ukrepov na podlagi Poročila o notranji reviziji v Občini Dol pri Ljubljani za leti 2017 in 2018 (Rolkarska steza)

Ugotovitev	Nepravilnost	Pravilno	Priporočilo	Ukrep
Št. 1 - realizacija investicije.	1. Občina ni predložila zadostnih dokazil, da je Fundacija za šport nakazala sredstva skladno z dogovorom v letu 2016, 2017 in 2018, 2. Na portalu JN sta bili izvedeni dve javni naročili (Izgradnja rolkarske steze v Zaborštu in Ureditev ceste in rolkarske steze) - vrednost oddanih del v letu 2016 je bila 29.520,54 EUR, v letu 2017 je znašala 178.688,65 EUR, v letu 2018 pa 271.973,69 EUR - skupaj 455.059,44 EUR; 3. Občina je poleg JN izvedla dodatna dela dela v vrednosti 65.816,83 EUR, za katere pa niso bile izdane naročilnice/pogodbe v zadostni višini, zato pravne podlage za izplačilo ni bilo. Celotna investicija je znašala 515.782,08 EUR.	Občina bi morala upoštevati zakonodajo na področju javnega naročanja.		
Št. 2 - investicijska dokumentacija in umestitev investicije v proračun.	DIIP je bil narejen v nepodpisani obliki v znesku 238.000,00 EUR (ni bil potrjen s strani župana), vendar investicijske dokumentacije za gradnjo ceste ob rolkarski stezi, izdelavo fitnesa na prostem, ribnika, pumptrack poligona in otroških igral občina ni predložila. Glede na ugotovljeno bi bili potrebno DIIP novelirati; Občina ni pripravila Poročila o izvajanju investicijskega projekta ter v fazi obratovanja Poročila o spremljanju rezultatov in učinkov investicijskega projekta; Občina z izbranim izvajalcem ni pridobila Izjave o lastništvu; V pogodbi vir financiranja ni naveden; investicija je bila napčno knjižena v podprogram 13029002 (Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest).	Nakup gradnja in vzdrževanje športnih objektov se mora knjižiti v podprogram 18059001 (Programi športa), nakup zemljišča pa v podprogramu 16069002 (Nakup zemljišč).	Občina ni postopala skladno z veljavnimi predpisi in zakonodajo na področju javnih financ, javnega naročanja ter protikorupcijsko zakonodajo, zato naj občina okrepi sistem notranjih kontrol na področju: NRP in DIIP novelacije le te, vodenja postopkov JN, upoštevanje protikorupcijske zakonodaje, pravilno prevzemanje obveznosti v	Vodstvo občine je dolžno preko ustrezno vzpostavljenega sistema notranjega kontrolnega okolja zagotavljati poslovanje v skladu z veljavno zakonodajo na vseh področjih svojega delovanja. Občina bo v prihodnje upoštevala priporočila notranje revizije.
Št. 3 - izvedba javnega naročila.	1. občina ni predložila dokumentacije o izračunu ocenjene vrednosti; 2. Ni jasno ali je naročnik upošteval Uredbo o zelenem javnem naročilu; 3. Informacije o postopku NMV niso bile v celoti dane; 4. Naročnik je v ponudbeno dokumentacijo enega od ponudnikov ročno vpisal ponudbene količine (dovoljeno le od pisnem soglasju ponudnika)	Občina bi morala upoštevati zakonodajo na področju javnega naročanja.		

Št. 4 - sklenitev pogodbe za sklop 1 in sklop 2 z izbranimi izvajalci.	1. Izbrani izvajalec v času razpisa ni prijavil izvedbe posla z podizvajalci - naknadno je bila predložena prošnja za nominacijo podizvajalcev (podizvajalci niso predložili ESPD - razlogi za izključitev podizvajalcev tako niso bili preverjeni!); nobena pogodba ali ankes niso bili objavljeni na portalu JN; Naročnik bi moral za dodatna dela (Aneks 2) na portalu JN objaviti spremembo pogodbe o izvedbi JN.	Občina bi morala upoštevati zakonodajo na področju javnega naročanja.	breme proračuna (naročilnica/pogodba), zagotavljanje revizijske sledi, knjiženja investicij, ustrezne uvrstitev investicije v proračun, ipd.
Št. 5 - garancije.	Naročnik od izvajalcev ni pravočasno prejel garancij za odpravo napak v garancijski dobi.	Občina bi morala upoštevati zakonodajo na področju javnega naročanja.	
Št. 6 - zemljišča za rolkarsko stezo.	zemljiške parcele v DIIP-u niso bile ustrezno navedene oziroma bi bilo potrebno investicijsko dokumentacijo uskladiti z GURS; del rolkarske steze ni bil nikjer zajet v grafičnem prikazu.	Občina bi morala upoštevati zakonodajo na področju javnega naročanja.	
Št. 7 - realizacija pogodb.	izvajalec je prve tri začasne situacije (račune) izstavil na podlagi 76.a člena Zakona o davku na dodano vrednost in šele končno izstavil s celotnim DDV. Že v pogodbi bi moralo biti določeno, da je občina kot organ oblasti dolžna plačevati gradbene situacije z DDV.	Občina bi morala upoštevati zakonodajo na področju javnega naročanja.	
Št. 8 -evidentiranje v osnovna sredstva.	občina dokazila o evidentiranju investicije v rolkarsko stezo, cesto, pumptrack stezo, fitnes na prostem ter otroška igrala, ni evidentirala med osnovna sredstva.	Občina bi morala upoštevati zakonodajo na področju javnega naročanja.	

Priloga: Program ukrepov na podlagi Poročila o notranji reviziji v Občini Dol pri Ljubljani za leti 2017 in 2018 (Sanacija plazu)

Ugotovitev	Nepravilnost	Pravilno	Priporočilo	Ukrep
Št. 1- evidenčna JN.	Občina nima internih pravil glede evidenčnih javnih naročil.	Ne gre za nepravilnost, vendar zgolj ugotovitev.	Občina mora v primeru evidentčnih naročil upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in smotrnosti ter načelo transparentnosti.	Občina je v primeru evidenčnih naročil dolžna slediti 2.odstavku 21.člena ZJN-3 + glede načela transparentnosti mora naročnik vsako leto do konca februarja na svoji spletni strani ali na portalu JN objaviti seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV.
Št. 2 - vodenje postopka in potek del.	Občina ni izračunala ocenjene vrednosti; občina ni predložila izjave o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov ter poveznih oseb s ponudnikom (14.člen ZIntPK); v pogodbi ni navedenega vira (postavka, konto); občina ni sklenila aneksa za podaljšanje pogodbenega roka; občina ni posredovala dokazila o prejemu originalne bianco menice z menično izjavo.	občina bi morala izračunati ocenjeno vrednosti; občina bi morala predložiti izjave o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov ter poveznih oseb s ponudnikom (14.člen ZIntPK); v pogodbi bi moral biti naveden vir (postavka, konto); občina bi morala skleniti aneks za podaljšanje pogodbenega roka; občina bi morala posredovati dokazila o prejemu originalne bianco menice z menično izjavo.	Občina bi morala izračunati ocenjeno vrednosti; občina bi morala predložiti izjave o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov ter poveznih oseb s ponudnikom (14.člen ZIntPK); v pogodbi bi moral biti naveden vir (postavka, konto); občina bi morala skleniti aneks za podaljšanje pogodbenega roka; občina bi morala posredovati dokazila o prejemu originalne bianco menice z menično izjavo.	Občina bo v prihodnje upoštevala priporočila notranje revizije in veljavno zakonodajo na področju javnega naročanja.
Št. 3 - končna realizacija del.	Vrednost izvedenih del (48.140,93 EUR) je presegla mejno vrednost na področju gradenj, ki znaša 40.000 EUR, kar pomeni kršitev zakonodaje na področju javnega naročanja; občina je napačno evidentirala v poslovnih knjigah (proračunska rezerva); objava JN v manjši višini (39.519,00 EUR) kot je v resnici bila končna pogodbeno vrednost.	Občina ni izvedla postopka javnega naročila, kar je v nasprotju z veljavno zakonodajo!	Občina naj upošteva zakonodajo na področju javnega naročanja glede mejnih vrednosti naročil in javno finančno zakonodajo v zvezi s knjiženjem rezerve proračuna.	V prihodnje mora občina izvesti JN, oziroma, če se predvideva, da bo zaradi večjega obsega del (nepredvidena dela, dodatna dela, večdel) vrednost pogodbe presegla mejno vrednost, je potrebno iti v postopek JN zgolj v višini večjega obsega del (aneksa).

Priloga: Program ukrepov na podlagi Poročila o notranji reviziji v Občini Dol pri Ljubljani za leti 2017 in 2018 (Rekonstrukcija javne poti)

Ugotovitev	Nepravilnost	Pravilno	Priporočilo	Ukrep
Št. 1 - vodenje postopka in potek del.	Občina bi pred investicijo morala pripraviti investicijsko dokumentacijo (DIIP); občina ni izvedla novega evidenčnega postopka izbire izvajalca; občina je izdala naročilnico šele po izvedenih delih.	Občina bi morala izvesti nov postopek izbire izvajalca, saj se je ocenjena vrednost del spremenila, celo podvojila.	Občina naj v primeru gradenj vedno sklene gradbeno pogodbo, v kateri naj se določijo pravice in obveznosti ter morebitne garancije; Občina naj uvede elektronske naročilnice, kar pomeni ter vzpostavi povezavo s prejetimi računi, da plačila brez pravne podlage ne bi bila mogoča.	Občina bo v prihodnje v primeru gradenj, katerih ocenjena vrednost bo presegala 10.000 EUR sklenila gradbeno pogodbo. Elektronske naročilnice so povezane s spremembo računovodskega programa, vendar zamenjava tega stroškovno ni upravičena.
Št. 2 - poročanje za statistiko po 106.členu ZJN-3.	Občina ni pravilno poročala o oddanih naročilih na področju blaga in storitev, kljub temu, da je z naročilnicami oddala kar nekaj evidenčnih JN (polivanje asfalta, izdelava pumprack poligona, izdelava otroških igral, izdelavo table, ipd.), s čimer je kršila zakonodajo.	Občina je dolžna upoštevati zakonodajo na področju javnega naročanja.	Občina naj upošteva zakonodajo na področju javnega naročanja.	Občina bo v prihodnje upoštevala priporočila notranje revizije.
Št. 4 - evidentiranje v osnovna sredstva (ugotovitev št. 3 je v poročilu pomotoma izpuščena).	Pregledani investicij (sanacija plazu in rekonstrukcija javne poti) nista bili evidentirani med osnovna sredstva občine.	Pregledani investicij (sanacija plazu in rekonstrukcija javne poti) bi morali biti evidentirani med osnovna sredstva občine npr. v obliki povečane vrednosti ali zmanjšanja popravka vrednosti.	Pregledani investicij (sanacija plazu in rekonstrukcija javne poti) bi morali biti evidentirani med osnovna sredstva občine npr. v obliki povečane vrednosti ali zmanjšanja popravka vrednosti. Občina naj poskuša knjigovodsko urediti zatečeno stanje.	Občina je v ta namen opravlja storitve knjiženja in računovodstva s pomočjo zunanjega izvajalca, ki tudi odpravlja vse napake/nepravilnosti, ki so nastale v preteklem obdobju.

Priloga: Program ukrepov na podlagi Poročila o notranji reviziji v Občini Dol pri Ljubljani za leti 2017 in 2018 (Odlok o proračunu)

Ugotovljene nepravilnosti	Pravilno	Priporočilo	Ukrep
Sprejetega proračuna in zaključnega računa občine za leto 2018 ni objavljenega na spletni strani občine.	Proračunski priročnik narekuje objavo občinskega proračuna tudi na njeni spletni strani celoti, saj objava v Uradnem listu RS zaradi obsežnosti dokumenta ni mogoča	Občina naj v prihodnje sledi navodilom v Proračunskem priročniku ter naj objavi občinski proračun na njeni spletni strani celoti, saj objava v Uradnem listu RS zaradi obsežnosti dokumenta ni mogoča.	Občina bo v prihodnje upoštevala priporočila notranje revizije.
Razporeditev sredstev po presoji župana v višini 25 % za delovanje kulturnih društev ni skladno s predpisi.	Vsa sredstva se morajo razporediti na podlagi javnega razpisa in ne po arbitrarni presoji župana, saj to ni skladno z veljavno zakonodajo.	cPoleg tega je vzorec odloka o proračunu dostopen tudi na spletni strani Ministrstva za finance.	Občina bo v prihodnje upoštevala priporočila notranje revizije.
Določilo 14. člena odloka ni skladno z 22. členom ZJF	Župan ne mora spreminjati in dopolnjevati NRP za projekte, ki so že uvrščeni v letni načrt, ampak mora biti finančno usklajen s predlogi finančnih načrtov neposrednih uporabnikov oz. proračunom.	Potrebno upoštevati veljavno zakonodajo. Občina lahko vzorec odloka o proračunu najde tudi na spletni strani Ministrstva za finance.	Občina bo v prihodnje upoštevala priporočila notranje revizije.
18. člen odloka ni skladen s 65. členom ZIPRS.	ZIPRS namreč določa, da morajo neposredni uporabniki proračuna občin najkasneje do 15. avgusta tekočega leta županu posredovati polletno poročilo.	Potrebno upoštevati veljavno zakonodajo. Občina lahko vzorec odloka o proračunu najde tudi na spletni strani Ministrstva za finance.	Občina bo v prihodnje upoštevala priporočila notranje revizije.

<p>20. člen določa, da lahko občina odpiše dolg do 200 EUR na posameznega dolžnika.</p>	<p>Odpis dolga lahko velja zgolj za občane z nižjimi dohodki in ne za vse občane.</p>	<p>Potrebno upoštevati veljavno zakonodajo. Občina lahko vzorec odloka o proračunu najde tudi na spletni strani Ministrstva za finance.</p>	<p>Občina bo v prihodnje upoštevala priporočila notranje revizije.</p>
---	---	---	--



OBČINA DOL PRI LJUBLJANI
ŽUPAN

Dol pri Ljubljani 1, 1262 Dol pri Ljubljani

☎ 01/5303 240

✉ obcina@dol.si

Številka: 400-0002/2019-5

Datum: 22.11.2019

Program ukrepov na podlagi Poročila o notranji reviziji
Občine Dol pri Ljubljani za let 2019

Pri Občini Dol pri Ljubljani (v nadaljevanje: revidiranec) je bila opravljena notranja revizija dela poslovanja revidiranca za leto 2019, s strani revizijske skupine PREDPIS, Hermina Kranjc s.p., ki je dne 4. 9. 2019 izdala Poročilo o notranji reviziji v občini Dol pri Ljubljani za leto 2019 (v nadaljevanju: poročilo).

V poročilu, ki obsega 13 strani, so navedene ugotovitve o določenih pomanjkljivosti pri poslovanju revidiranca v letu 2019 ter podana priporočila za njihovo odpravo.

Predmet preveritve za leto 2019 je bila presoja sistema notranjih kontrol na področju organizacije in sistemizacije delovnih mest.

Skladno z ugotovitvami in priporočili revizorja revidiranec v priloženi prilogi v zakonskem roku podaja načrt ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti.

Pripravil:
v.d. direktorja OU
mag.Rok Prevc

Željko Savič, župan

Priloga: Program ukrepov za leto 2019

Priloga: Program ukrepov na podlagi Poročila o notranji reviziji v Občini Dol pri Ljubljani za leto 2019 (Organizacija in sistemizacija delovnih mest)

Ugotovitev	Nepravilnost	Pravilno	Priporočilo	Ukrep
Št. 1- odlok o javni razsvetljavi in vzdrževanju občinskih cest	Občinski svet je sprejel tri odloke (Odlok o podelitvi koncesije za urejanje javne razsvetljave, Odlok za opravljanje rednega vzdrževanja občinskih cest in drugih prometnih površin, Odlok o organizaciji režijskega obrata), ki so v medsebojnem nasprotju. Občina z zadnjim odlokom spreminja obliko zagotavljanja javnih služb, ni pa razveljavila predhodno sprejetih odlokov; Izkaz prihodkov in odhodkov režijskega obrata izkazuje negativno razliko, saj prihodki niso izkazani	Neuskajeno stanje mora občina odpraviti s ukinitvijo enega ali dveh odlokov, da bo oblika izvajanja gospodarske javne službe, ki jo izvaja občina, jasna in nedvoumna	Občina naj vsebinsko uskladi med seboj veljavne pravne akte, ki se nanašajo na ustanovitev in (ne)poslovanje režijskega obrata.	Občina bo pravne akte uskladila na eni od naslednjih sej občinskega sveta.
Št. 2 - mnenje reprezentativnega sindikata	pred sprejemom splošnega akta mora predstojnik omogočiti reprezentativnemu sindikatu, ki deluje v organu, da poda mnenje. Župan mora k aktu o sistemizaciji ter k vsakokratnim spremembam ter dopolnitvam akta priložiti izjavo, da v občinski upravi ni organiziranega reprezentativnega sindikata oziroma, da ni imenovan sindikalni zaupnik	Ob spremembi akta o sistemizaciji je potrebno predložiti izjavo.	Ob spremembi akta o sistemizaciji je potrebno predložiti izjavo.	Občina je upoštevala priporočila notranje revizije.

Št. 3 - akt o reorganizaciji	Pri aktu o reorganizaciji občina ni predložila obrazložitve, ki vsebujejo cilje reorganizacione, razloge za izvedbo reorganizacije, analizo delovnih opravil in delovnih postopkov ter število in strukturo delovnih mest (5.odstavek 156. člena ZJU)	Sestavni del Akta o reorganizaciji je tudi obrazložitev ki vsebujejo cilje reorganizacione, razloge za izvedbo reorganizacije, analizo delovnih opravil in delovnih postopkov ter število in strukturo delovnih mest	Akta o reorganizaciji mora v obrazložitvi vsebovati tudi cilje reorganizacione, razloge za izvedbo reorganizacije, analizo delovnih opravil in delovnih postopkov ter število in strukturo delovnih mest	Občina je upoštevala priporočila notranje revizije.
Št. 4 - akt o sistemizaciji	1. Pri vseh javnih uslužbencih je naveden neenakomeren delovni čas; 2. Določitev pogojev glede stopnje in smeri strokovne izobrazbe ni skladno z Uredbo uvedbi in uporabi klasifikacijskega sistema izobraževanja in usposabljanja; 3. Pri uslužbencih je določeno "vodenje upravnih postopkov", in obratno, ni pa nevedenega pogoja ali pa je, da ima zaposleni opravljen izpit iz upravnega postopka; 4. za delovno mesto direktor občinske uprave je nepravilno določen plačni razred; 5. Delovno mesto J016064 operativni inženir VI ni predvideno v uredbi o notranji organizaciji, sistemizaciji delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in pravosodnih organih.	Občina naj takoj pristopi k novelaciji Akta o sistemizaciji ter ga uskladi z veljavnimi predpisi	Občina naj takoj pristopi k novelaciji Akta o sistemizaciji ter ga uskladi z veljavnimi predpisi	Občina je upoštevala priporočila notranje revizije.

<p>Št. 5 - Evidenca o zasedenosti delovnih mest</p>	<p>1. Občina nima vzpostavljene evidence o dejanski zasedenosti delovnih mest in evidence o strukturi javnih uslužbencev po nazivih; 2. Občina nima direktorja občinske uprave</p>	<p>Občina mora vzpostaviti evidenco delovnih mest in imenovati direktorja občinske uprave, saj vodenje občinske uprave in odločanje na prvi stopnji upravnega postopka ni možno prenesti na zaposlenega v občinski upravi s pooblastilom.</p>	<p>Občina naj vzpostavi evidenco delovnih mest in imenuje direktorja občinske uprave za izdajanje odločitev na prvi stopnji</p>	<p>Občina je upoštevala priporočila notranje revizije in s 1.10.2019 imenovala v.d.direktorja občinske uprave.</p>
---	--	---	---	--