



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Ravne na Koroškem

2019



POSLANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Ravne na Koroškem

Številka: 324-12/2018/19

Ljubljana, 9. septembra 2019

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo *pravilnost poslovanja Občine Ravne na Koroškem v letu 2017 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje*. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Ravne na Koroškem v letu 2017 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje.

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Ravne na Koroškem v letu 2017 izreklo *mnenje s pridržkom*, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- obrazložitve proračuna občine za leto 2017, poročilo o izvrševanju proračuna Občine Ravne na Koroškem v obdobju januar–junij 2017 ter poročilo o doseženih ciljih in rezultatih niso popolni; v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2017 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2015; zaključni račun proračuna za leto 2017 ne vsebuje realizacije načrta razvojnih programov; župan je prepozno poročal občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju 2017; pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov;
- v štirih primerih je oddala prostor v brezplačno uporabo, čeprav za to niso bili izpolnjeni pogoji; stvarno premoženje je oddala v najem za nedoločen čas;
- v Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Ravne na Koroškem je za šest delovnih mest določila napačne tarifne razrede; direktorici občinske uprave je za julij 2017 izplačala 278 evrov bruto preveč delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela; javni uslužbenki kljub izpolnjevanju pogojev ni obračunala in izplačala 73 evrov bruto dodatka za magisterij; pri obračunu dodatka za magisterij ni upoštevala mesečnega števila ur dela in javnima uslužbencema izplačala 141 evrov bruto dodatka preveč;
- z izdajo treh naročilnic za obnovo cest v skupni vrednosti najmanj 68.437 evrov (v letu 2017 je izvajalcema plačala 32.667 evrov) je naročila izvedbo del na istih lokacijah, kot so bila oddana z javnim naročilom;
- v sedmih primerih pred izdajo naročilnic od ponudnika ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika in v naročilnice ni vključila protikorupcijske klavzule;
- šestim izvajalcem športnih programov, dvema izvajalcema kulturnih programov in izvajalcu dejavnosti medgeneracijskih centrov je poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa, dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 35.871 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis; 11 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.580 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis; izvajalcu športnih programov in

sedmim nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 1.780 evrov, ne da bi prej sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev; s šestimi izvajalci športnih programov in enim izvajalcem dejavnosti medgeneracijskih centrov je sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, ne da bi v pogodbe vključila protikorupcijsko klavzulo;

- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občini; od nobene pravne osebe na ravni občine ni pridobila podatkov o stanju njene zadolženosti.

Računsko sodišče je Občini Ravne na Koroškem podalo *priporočila* za izboljšanje poslovanja, ni pa zahtevalo predložitve odzivnega poročila, saj je občina med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, sprejela ustrezne popravilne ukrepe za odpravo razkritih nepravilnosti oziroma ukrepe, ki bodo zmanjšali možnost nastajanja istovrstnih nepravilnosti v prihodnje.

KAZALO

1. UVOD	8
1.1 OPREDELITEV REVIZIJE	8
1.2 PREDSTAVITEV OBČINE.....	9
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	9
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna.....	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu	11
1.2.4 Odgovorna oseba	11
1.3 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2. UGOTOVITVE	12
2.1 PRIPRAVA PRORAČUNA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA TER IZVRŠEVANJE PRORAČUNA	12
2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine.....	12
2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju	14
2.1.3 Zapadle obveznosti na dan 31. 12. 2017.....	14
2.2 PRODAJE NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA IN ODDAJE PROSTOROV V NAJEM	15
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja.....	15
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	15
2.2.2.1 Pogoji za oddajo v brezplačno uporabo	15
2.2.2.2 Oddaja prostorov v najem za nedoločen čas	16
2.3 DELOVNA USPEŠNOST IN DODATKI K OSNOVNIM PLAČAM JAVNIH USLUŽBENCEV	16
2.3.1 Sistemizacija delovnih mest.....	19
2.3.2 Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela	21
2.3.3 Dodatek za specializacijo, magisterij ali doktorat.....	23
2.4 JAVNA NAROČILA PRI INVESTICIJSKIH ODHODKIH.....	24
2.4.1 Obnova občinskih cest v letu 2017.....	27
2.4.2 Plačilni roki.....	29
2.4.3 Izjava oziroma podatki o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika in protikorupcijska klavzula.....	29
2.5 TEKOČI TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	30
2.5.1 Tekoči transferi na področju športa	31

2.5.2	Tekoči transferi za dejavnosti medgeneracijskih centrov	32
2.5.3	Tekoči transferi na drugih področjih	33
2.5.4	Protikorupcijska klavzula.....	34
2.5.5	Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam.....	34
2.6	ZADOLŽEVANJE	35
2.6.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	35
2.6.2	Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.....	37
2.6.3	Poročanje o zadolžitvi.....	38
2.6.4	Primerjava stanja dolga	39
3.	MNENJE	40
4.	PRIPOROČILA	42

1. UVOD

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Ravne na Koroškem (v nadaljevanju: občina) v letu 2017 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 29. 6. 2018.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja občine. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

1.1 Opredelitev revizije

Predmet revizije je bilo poslovanje občine v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev⁵, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2017.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2017 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje.

Podlago za revidiranje sta predstavljala proračun in zaključni račun proračuna občine za leto 2017.

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-12/2018/2.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

⁵ Preverili smo izpolnjevanje pogojev za izplačilo delovne uspešnosti in dodatkov k osnovnim plačam javnih uslužbencev ter pravilnost obračunane in izplačane delovne uspešnosti in dodatkov, ob predpostavki, da so osnovne plače javnih uslužbencev določene in obračunane pravilno.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatki o velikosti in organih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ⁶	11.253
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2017:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan ⁷	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	22 članov
• nadzorni odbor	5 članov

Občina ima štiri četrtne, dve krajevni in dve vaški skupnosti, ki niso pravne osebe. Je ustanoviteljica osmih javnih zavodov in javnega podjetja ter soustanoviteljica šestih javnih zavodov, dveh javnih podjetij, zavoda, v katerem ima prevladujoč vpliv na upravljanje, in ustanove.

1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna

Podatki iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 in primerjava z letom 2016 so prikazani v tabeli 2.

⁶ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:

[URL:<http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/Saveshow.asp>; stanje na dan 1. 1. 2018], 21. 9. 2018.

⁷ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitve občine navajamo tudi ta podatek.

Tabela 2: Primerjava prejemkov in izdatkov iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2016

Postavka	Realizacija v letu 2017		Realizacija v letu 2016		Indeks
	v evrih	v odstotkih	v evrih	v odstotkih	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)/(4)*100
A. Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO)					
Davčni prihodki	7.626.747	73,9	7.450.182	71,9	102
Nedavčni prihodki	1.440.682	14,0	1.725.282	16,7	84
Kapitalski prihodki	582.681	5,6	694.826	6,7	84
Prejete donacije	0	0,0	1.400	0,0	/
Transferni prihodki	668.216	6,5	487.514	4,7	137
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	0,0	0	0,0	/
Vsi prihodki BPO	10.318.326	100,0	10.359.204	100,0	100
Tekoči odhodki	2.987.059	28,4	3.109.791	32,7	96
Tekoči transferi	4.741.237	45,0	4.631.157	48,7	102
Investicijski odhodki	2.472.533	23,5	1.609.594	17,0	154
Investicijski transferi	331.692	3,1	152.194	1,6	218
Vsi odhodki BPO	10.532.521	100,0	9.502.736	100,0	111
Proračunski presežek, primanjkljaj	(214.195)	/	856.468	/	/
B. Račun finančnih terjatev in naložb					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	/	360	/	/
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	100.000	/	/
Prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev	0	/	(99.640)	/	/
C. Račun financiranja					
Zadolževanje	653.514	/	0	/	/
Odplačila dolga	518.819	/	518.819	/	100
Saldo računa financiranja	134.695	/	(518.819)	/	/
Sprememba stanja na računih	(79.500)	/	238.009	/	/

Vira: Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Ravne na Koroškem za leto 2016⁸ in Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Ravne na Koroškem za leto 2017⁹ (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna za leto 2017).

⁸ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 17/17.

⁹ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 17/18.

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu

Informacije o sprejetih proračunskih aktih za leto 2017 so predstavljene v tabeli 3.

Tabela 3: Proračunski akti za leto 2017

Akt	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem glasilu slovenskih občin, št.
Sklep o začasnem financiranju Občine Ravne na Koroškem v obdobju januar–marec 2017	29. 11. 2016	60/16
Odlok o proračunu Občine Ravne na Koroškem za leto 2017	1. 2. 2017	4/17
Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Ravne na Koroškem za leto 2017	5. 7. 2017	35/17
Zaključni račun proračuna za leto 2017	11. 4. 2018	17/18

1.2.4 Odgovorna oseba

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

V obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba dr. Tomaž Rožen, župan občine.

1.3 Obrazložitev revizije

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2017 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost poslovanja na šestih podsegmentih:

- priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna;
- prodaja nepremičnega premoženja in oddaja prostorov v najem;
- delovna uspešnost in dodatki k osnovnim plačam javnih uslužbencev;
- javna naročila pri investicijskih odhodkih;
- tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter
- zadolževanje.

Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi in splošni akti občine, ki se nanašajo na pripravo proračuna in zaključnega računa ter izvrševanje proračuna in so navedeni v revizijskih programih. Revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenem vzorcu izplačil in poslovnih dogodkov. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2017, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2017. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

2. UGOTOVITVE

2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna

2.1.1 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna občine

Proračun je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah¹⁰ (v nadaljevanju: ZJF) sestavljen iz splošnega in posebnega dela ter načrta razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP). Splošni del proračuna sestavljajo skupna BPO, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov. V NRP se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih štirih letih.

Pri sestavi zaključnega računa proračuna se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. Po določilih 96. člena ZJF zaključni račun proračuna vključuje tudi obrazložitev zaključnega računa. Podrobneje vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna občine predpisuje Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna¹¹ (v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna).

2.1.1.a Proračun je akt občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto. V devetem odstavku 2. člena ZJF je določeno, da proračun sprejme občinski svet pred začetkom leta, na katero se nanaša. V skladu s petim odstavkom 10. člena ZJF se v splošnem in posebnem delu proračuna prikaže ocena realizacije prejemkov in izdatkov za preteklo in tekoče leto, v skladu s šestim odstavkom 10. člena ZJF pa se v splošnem in posebnem delu proračuna prikaže tudi načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, ki je predmet sprejemanja na občinskem svetu.

Odlok o proračunu Občine Ravne na Koroškem za leto 2017 je bil sprejet 1. 2. 2017 namesto do konca leta 2016, zato se kot preteklo leto še vedno upošteva leto 2015 in kot tekoče leto 2016. V skladu z 10. členom ZJF v povezavi z devetim odstavkom 2. člena ZJF bi moral tako Odlok o proračunu Občine Ravne na Koroškem za leto 2017 v splošnem in posebnem delu proračuna vsebovati realizacijo prejemkov in izdatkov za preteklo leto, to je za leto 2015, oceno realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto, to je za leto 2016, ter načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, to je za leto 2017.

Občina je v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2017 prikazala oceno realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2016 in načrt prejemkov in izdatkov za leto 2017, ni pa prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2015, kar je v neskladju s petim odstavkom 10. člena ZJF.

¹⁰ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.), 101/13.

¹¹ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10.

Ukrepi občine

Občina je v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2018 prikazala realizacijo prejemkov in izdatkov za preteklo leto, oceno realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto ter načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto.

2.1.1.b V skladu s 1. točko drugega odstavka 13. člena ZJF župan predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami. V skladu z drugim odstavkom 16. člena ZJF mora obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika med drugim vsebovati tudi izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev. V 41. členu Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti¹² (v nadaljevanju: uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja) je določeno, da mora obrazložitev predloga finančnega načrta med drugim vsebovati tudi fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji.

Obrazložitve proračuna za leto 2017 niso popolne, saj le na nekaterih področjih vsebujejo izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, ter finančne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, kar je v neskladju z drugim odstavkom 16. člena ZJF in 41. členom uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja.

2.1.1.c V skladu z 8. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna vključuje obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika, in sicer poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika ter poslovno poročilo, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih. Navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna v prvem odstavku 10. člena določa, da mora poročilo o doseženih ciljih in rezultatih med drugim vsebovati tudi oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot jih je določil župan, in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja neposrednega uporabnika ter pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj niso bili doseženi.

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih ne vsebuje ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), ocene gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot jih je določil župan, in ukrepov za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja neposrednega uporabnika ter pojasnil na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj niso bili doseženi, kar je v neskladju s prvim odstavkom 10. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.1.d Drugi odstavek 96. člena ZJF določa, da je zaključni račun proračuna občine akt občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za preteklo leto. Tretji odstavek 96. člena ZJF določa, da se pri sestavi zaključnega računa upošteva

¹² Uradni list RS, št. 44/07. Uredba se uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti tudi po uveljavitvi Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10) – drugi odstavek 45. člena te uredbe.

členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. V skladu s prvim odstavkom 10. člena ZJF proračun sestavljajo splošni del, posebni del in NRP. V skladu s prvim odstavkom 12. člena ZJF se v NRP izkazuje načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih štirih letih.

Zaključni račun proračuna za leto 2017 vsebuje poročilo o izvedbi NRP, vendar brez realiziranih izdatkov za investicije, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 96. člena ZJF v povezavi s prvim odstavkom 12. člena ZJF.

Ukrep občine na področju sestave in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna občine
Občina je v letu 2019 pripravila opisa poslovnih procesov priprave proračuna in zaključnega računa proračuna občine, s katerima je opredelila osnovne aktivnosti procesov in odgovornosti za njihovo izvedbo.

2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju

V prvem odstavku 63. člena ZJF je med drugim določeno, da župan v juliju poroča občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju tekočega leta, določena pa je tudi vsebina poročila.

2.1.2.a Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Ravne na Koroškem v obdobju januar–junij 2017 je bilo posredovano občinskim svetnikom 30. 8. 2017, občinski svet pa se je z njim seznanil in ga sprejel na 4. izredni seji 6. 9. 2017.

Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Ravne na Koroškem v obdobju januar–junij 2017 je bilo posredovano občinskim svetnikom 30 dni prepozno, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 63. člena ZJF.

2.1.2.b Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Ravne na Koroškem v obdobju januar–junij 2017 ni popolno, saj vsebuje le poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov, presežku ali primanjkljaju, zadolževanju in oceno realizacije do konca leta ter podatke o vključitvi novih obveznosti v proračun, podatke o prerazporejanju proračunskih sredstev, uporabi sredstev proračunske rezerve in razlago glavnih odstopanj v primerjavi s sprejetim proračunom, ne vsebuje pa podatkov o prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let, spremembi neposrednih uporabnikov med letom, podatkov o izdanih in unovčenih poroštvih ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev in predloga potrebnih ukrepov, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 63. člena ZJF.

2.1.3 Zapadle obveznosti na dan 31. 12. 2017

Občina je na dan 31. 12. 2017 izkazovala obveznosti v skupnem znesku 1.791.109 evrov, od tega zapadle obveznosti v skupnem znesku 242.001 evro.

2.1.3.a Občina v letu 2017 ni pravočasno, to je 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo, poravnala obveznosti v skupnem znesku 242.001 evro. Plačevanje obveznosti v roku, ki je daljši od 30 dni, je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018¹³ (v nadaljevanju: ZIPRS1718), ki je za plačilo vseh obveznosti določal plačilni rok 30. dan, ki je po določbi drugega odstavka istega člena začel teči naslednji dan po prejemu listine, ki je bila podlaga za izplačilo.

¹³ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17.

Ukrepi občine

Občina je zapadle obveznosti v skupnem znesku 242.001 evro poravnala do novembra 2018.

Pojasnilo občine

V letu 2017 so vse občine v Mežiški dolini izvajale skupna projekta Spodbujanje trajnostne mobilnosti in urbana ureditev Mežiške doline ter Zdrav življenjski slog za vse generacije v Mežiški dolini. Oba projekta sta bila sofinancirana z državnimi sredstvi¹⁴. Občina je svoje obveznosti do izvajalcev za oba projekta v skupnem znesku 292.823 evrov plačala do 31. 12. 2017, ministrstvu pa sta svoj delež v skupnem znesku 160.096 evrov zagotovili šele v letu 2018. Občina tudi zaradi navedenega ni mogla plačevati drugih prejetih računov v skladu s predpisanim plačilnim rokom.

2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem

2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja

Prihodki od prodaj nepremičnega premoženja so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v skupnem znesku 466.052 evrov, kar predstavlja 4,5 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2017.

2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaj prostorov¹⁵ v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v skupnem znesku 154.902 evra, kar predstavlja 1,5 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2017.

2.2.2.1 Pogoji za oddajo v brezplačno uporabo

Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁶ je v prvem odstavku 30. člena določal, da se nepremično premoženje, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik, lahko da v brezplačno uporabo z neposredno pogodbo:

- osebam javnega prava za opravljanje javnih nalog, razen javnim podjetjem; ali
- nevladnim organizacijam, ki delujejo v javnem interesu, za opravljanje dejavnosti, za katero so ustanovljene; ali,
- socialnemu podjetju oziroma nepridobitni pravni osebi, kot je opredeljena v zakonu, ki ureja socialno podjetništvo, ki namerava poslovati kot socialno podjetje in bo začela s postopkom registracije skladno z zakonom, ki ureja socialno podjetništvo, v obsegu, ki je potreben za opravljanje dejavnosti, za katero je ustanovljena; ali,
- mednarodnim organizacijam, katerih članica je Republika Slovenija in imajo na ozemlju Republike Slovenije svoj sedež, agencijo, oddelek, predstavništvo ali pisarno.

¹⁴ Projekt Spodbujanje trajnostne mobilnosti in urbana ureditev Mežiške doline je v znesku 67.000 evrov sofinanciralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, projekt Zdrav življenjski slog za vse generacije v Mežiški dolini pa je v znesku 93.096 evrov sofinanciralo Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

¹⁵ Razen stanovanj.

¹⁶ Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 50/14, 76/15. Veljal do 10. 3. 2018, ko ga je nadomestil novi Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, objavljen v Uradnem listu RS, št. 11/18, 79/18.

2.2.2.1.a Občina je s štirimi uporabniki poslovnih prostorov sklenila neposredne pogodbe o brezplačni uporabi¹⁷, čeprav niso izpolnjevali nobenega od zakonsko določenih pogojev za sklenitev neposredne pogodbe o brezplačni uporabi, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 30. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti. Če bi občina uporabnikom prostorov zaračunavala najemnino v skladu z Letnim stanovanjskim programom 2017¹⁸, v katerem je določena tudi najemnina za poslovne prostore, bi v letu 2017 realizirala 18.193 evrov prihodkov.

Ukrepi občine

Občina je z Društvom Koroški medgeneracijski center in Kulturnim izobraževalnim društvom Radovednež sklenila Aneks k najemni pogodbi z dne 1. 6. 2019 ter jima s 1. 6. 2019 začela obračunavati najemnino. Društvo hiška je z 21. 3. 2019 pridobilo status nevladne organizacije, ki deluje v javnem interesu na področju vzgoje in izobraževanja. Visoka šola Ravne na Koroškem od 28. 2. 2019 poslovnega prostora nima več v najemu.

2.2.2.2 Oddaja prostorov v najem za nedoločen čas

Občina je 30. 1. 2008 z Društvom Projekt – Človek sklenila neposredno najemno pogodbo za oddajo prostorov v skupni izmeri 82 kvadratnih metrov za nedoločen čas in oprostitvijo plačila najemnine od 9. 1. 2008 do 31. 1. 2009 z možnostjo podaljšanja obdobja, v katerem je najemnik oproščen plačila najemnine. V letu 2017 je bilo Društvo Projekt – Človek oproščeno plačila najemnine na podlagi sklenjenih aneksov k osnovni najemni pogodbi z dne 11. 1. 2016 in z dne 19. 12. 2016.

Uredba o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin¹⁹ je v prvem odstavku 56. člena določala, da se stvarno premoženje, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik, lahko odda v najem za določen čas, v katerem se predvideva, da ga ne potrebuje noben uporabnik, vendar ne za dlje kot pet let.

2.2.2.2.a Občina je oddala prostore Društvu Projekt – Človek za nedoločen čas, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 56. člena Uredbe o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin.

2.3 Delovna uspešnost in dodatki k osnovnim plačam javnih uslužbencev

Odhodki za delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev v občinski upravi²⁰ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v skupnem znesku 30.708 evrov (od tega odhodki za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v znesku 7.371 evrov in odhodki za

¹⁷ Pogodba sklenjena z Visoko šolo Ravne na Koroškem 22. 5. 2015, pogodba, sklenjena z Društvom Koroški medgeneracijski center 2. 6. 2014, pogodba, sklenjena z Društvom hiška 1. 10. 2015, in pogodba, sklenjena s Kulturnim izobraževalnim društvom Radovednež 1. 8. 2013.

¹⁸ Sprejet na 19. seji občinskega sveta dne 1. 2. 2017.

¹⁹ Uradni list RS, št. 84/07, 94/07, 100/09, 49/10. Veljala do 7. 5. 2011, ko jo je nadomestila Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, objavljena v Uradnem listu RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16, ki je veljala do 3. 6. 2018, ko jo je nadomestila istoimenska uredba, objavljena v Uradnem listu RS, št. 31/18.

²⁰ Brez odhodkov za delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev v Medobčinski upravi občin Mežiške doline, ki so jo ustanovile Občina Črna na Koroškem, Občina Mežica, Občina Prevalje in Občina Ravne na Koroškem z Odlokom o ustanovitvi organa skupne občinske uprave Medobčinska uprava občin Mežiške doline (Uradni list RS, št. 35/15).

dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev v znesku 23.337 evrov), kar predstavlja 0,3 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2017.

Zakon o sistemu plač v javnem sektorju²¹ (v nadaljevanju: ZSPJS) v prvem odstavku 5. člena določa, da je plača sestavljena iz osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov.

Osnovna plača je tisti del plače, ki ga prejema javni uslužbenec na posameznem delovnem mestu ali nazivu za opravljeno delo v polnem delovnem času in za pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, v njej pa je všteto tudi napredovanje javnega uslužbenca (13. točka 2. člena ZSPJS). Prvi odstavek 9. člena ZSPJS določa, da je osnovna plača javnega uslužbenca določena s plačnim razredom, v katerega je uvrščeno delovno mesto oziroma naziv, na katerega je javni uslužbenec razporejen oziroma ki ga je pridobil z napredovanjem.

Del plače za delovno uspešnost je tisti del plače, ki ga lahko prejme javni uslužbenec za nadpovprečno uspešno opravljeno delo v določenem obdobju (14. točka 2. člena ZSPJS). Po določilih 21. člena ZSPJS so javni uslužbenci lahko upravičeni do:

- redne delovne uspešnosti,
- delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela in
- delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

Dodatki so del plače javnega uslužbenca za posebne pogoje, nevarnost in obremenitve, ki niso upoštevane pri vrednotenju zahtevnosti delovnega mesta ali naziva (15. točka 2. člena ZSPJS). Po določilih prvega odstavka 23. člena ZSPJS javnim uslužbencem pripadajo:

- položajni dodatek,
- dodatek za delovno dobo,
- dodatek za mentorstvo,
- dodatek za specializacijo, magisterij ali doktorat, če to ni pogoj za zasedbo delovnega mesta,
- dodatek za dvojezičnost,
- dodatki za manj ugodne delovne pogoje, ki niso upoštevani v vrednotenju delovnega mesta, naziva,
- dodatki za nevarnost in posebne obremenitve, ki niso upoštevane v vrednotenju delovnega mesta, naziva, in
- dodatki za delo v manj ugodnem delovnem času.

V tabeli 4 so prikazani podatki o sistemiziranih in zasedenih delovnih mestih ter odhodkih za plače²² javnih uslužbencev.

²¹ Uradni list RS, št. 108/09-UPB13, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 46/13, 50/14, 82/15, 67/17.

²² V izračun so vključeni odhodki za plače in druge izdatke javnih uslužbencev ter prispevki delodajalcev za socialno varnost.

Tabela 4: Podatki o sistemiziranih in zasedenih delovnih mestih ter odhodkih za plače javnih uslužbencev

Število sistemiziranih delovnih mest na dan 31. 12. 2017	19,5
Število zasedenih delovnih mest na dan 31. 12. 2017	16,5
Odhodki za plače javnih uslužbencev v letu 2017, v evrih	475.285
• osnovne plače	348.015
• drugi izdatki (regres, jubilejne nagrade, odpravnine, povračila stroškov)	32.859
• delovna uspešnost	7.371
• dodatki	23.337
• prispevki delodajalcev za socialno varnost	63.703
Odhodki za plače javnih uslužbencev na prebivalca, v evrih	42

Vir: podatki občine.

Odhodki za plače javnih uslužbencev so v letu 2017 znašali 475.285 evrov, kar predstavlja 42 evrov na prebivalca občine na leto, od tega za delovno uspešnost in dodatke 2,7 evra²³.

Občina je 24. 5. 2016 sprejela Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Ravne na Koroškem²⁴ (v nadaljevanju: pravilnik o sistemizaciji). Na dan 31. 12. 2017 je bilo sistemiziranih 19,5 delovnega mesta, od tega 16,5 zasedenega. Opozarjamo pa, da so bila na dan 31. 12. 2017 tri sistemizirana delovna mesta nezasedena, kar pri 19,5 sistemiziranega delovnega mesta predstavlja pomemben delež.

Pojasnilo občine

Občina v proračunu za leto 2017 ni imela zagotovljenih sredstev za nove zaposlitve, zato ni pristopila k razpisom za prosta delovna mesta. Poleg tega je eno izmed prostih delovnih mest višji svetovalec delovno mesto, ki ga je pred imenovanjem na položaj, zasedala sedanja direktorica občinske uprave.

Standardi glede primerne števila delovnih mest v občinskih upravah niso določeni, prav tako ni uradnih podatkov o številu zaposlenih v upravah občin v Republiki Sloveniji, zato ni mogoče podati ocene primerne števila delovnih mest v občinski upravi.

V tabeli 5 so prikazani podatki o številu javnih uslužbencev in izplačanih osnovnih plačah, dodatkih k plačam javnih uslužbencev (brez dodatka za delovno dobo) v letu 2017 in delovni uspešnosti po tarifnih in plačnih razredih.

²³ 30.708 evrov (7.371 evrov + 23.337 evrov) / 11.253 prebivalcev = 2,7 evra.

²⁴ Št. 032-3-0002/2006-104, prva izdaja z dne 24. 5. 2016, spremembe in dopolnitve št. 032-3-0002/2006-104, prva izdaja z dopolnitvijo št. 1 z dne 13. 3. 2017, št. 032-3-0002/2006-104, prva izdaja z dopolnitvijo št. 2 z dne 22. 6. 2017 in št. 032-3-0002/2006-104, prva izdaja z dopolnitvijo št. 3 z dne 21. 9. 2017.

Tabela 5: Podatki o številu javnih uslužbencev in izplačanih osnovnih plačah, dodatkih k plačam javnih uslužbencev (brez dodatka za delovno dobo) v letu 2017 in delovni uspešnosti po tarifnih in plačnih razredih

Tarifni/ plačni razred	Število javnih uslužbencev	Osnovne plače v evrih	Dodatki k plači v evrih	Delovna uspešnost ¹⁾ v evrih	Skupaj v evrih	Delež dodatkov in delovne uspešnosti v plačah v odstotkih
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)+(5)	(7)=((4)+(5))/(6)*100
VIII						
45–49	1	12.870	249	247	13.366	3,7
VII/2						
45–49	4	133.073	0	2.034	135.107	1,5
40–44	1	24.845	435	0	25.280	1,7
35–39 ²⁾	2,5	55.978	434	1.692	58.104	3,7
VII/1						
35–39 ³⁾	3	52.119	0	1.617	53.736	3,0
30–34	1	17.931	0	286	18.217	1,6
VI						
20–24	1	12.038	0	153	12.191	1,3
V						
25–29	2	27.362	0	1.097	28.459	3,9
20–24	1	11.799	0	245	12.044	2,0
Skupaj	16,5	348.015	1.118	7.371	356.504	2,4

Opombe: ¹⁾ Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence.

²⁾ Ena javna uslužbenka je zaposlena za polovico delovnega časa na občini in za drugo polovico v medobčinski upravi (na občini je sistemiziranega 0,5 delovnega mesta).

³⁾ En javni uslužbenec je zaposlen za polovični delovni čas.

Vir: podatki občine.

2.3.1 Sistemizacija delovnih mest

Zakon o javnih uslužbencih²⁵ (v nadaljevanju: ZJU) v 6. točki 6. člena določa, da je sistemizacija delovnih mest akt, ki določa delovna mesta, potrebna za izvajanje nalog državnega organa, uprave lokalne skupnosti oziroma osebe javnega prava, z opisom pogojev in nalog na posameznih delovnih mestih. ZJU v 21. členu določa, če poseben zakon ne določa drugače, mora imeti vsak državni organ, uprava lokalne skupnosti in

²⁵ Uradni list RS, št. 63/07-UPB3, 65/08.

oseba javnega prava akt o sistemizaciji delovnih mest, v katerem so v skladu z notranjo organizacijo določena delovna mesta, potrebna za izvajanje nalog. Pri vsakem delovnem mestu se v sistemizaciji določijo najmanj opis nalog in pogoji za zasedbo delovnega mesta. V skladu z 41. členom ZJU skupna izhodišča za sistemizacijo v organih državne uprave in upravah lokalnih skupnosti določi vlada z uredbo.

Vlada je sprejela Uredbo o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih²⁶ (v nadaljevanju: uredba o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih), ki na podlagi prvega odstavka 1. člena med drugim ureja:

- razvrstitev uradniških delovnih mest ter pogoje za uradniška delovna mesta v organih državne uprave in upravah lokalnih skupnosti in v pravosodnih organih,
- uradniške nazive in delovne izkušnje, potrebne za pridobitev naziva, v organih javne uprave in v pravosodnih organih,

ter v drugem odstavku 2. člena določa, da mora biti sistemizacija v skladu z zakonom, s to uredbo in drugimi predpisi.

V Prilogi I uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih so določeni opisi tipičnih uradniških delovnih mest s tarifnimi razredi, in sicer:

- za delovno mesto podsekretar (šifra delovnega mesta: C027001) je določen tarifni razred VII/2 in
- za delovno mesto višji svetovalec (šifra delovnega mesta: C027010) je določen tarifni razred VII/1.

2.3.1.a Občina je v pravilniku o sistemizaciji²⁷ sistemizirala dve delovni mesti podsekretar in sedem delovnih mest višji svetovalec. Za eno delovno mesto podsekretar je določila tarifni razred VIII in za pet delovnih mest višji svetovalec tarifni razred VII/2 (od tega je eno delovno mesto višjega svetovalca nezasedeno), kar je v neskladju z drugim odstavkom 2. člena uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih.

Javna uslužbenka na delovnem mestu podsekretar zaradi sistemiziranega delovnega mesta v višjem tarifnem razredu ni prejela dodatka za magisterij (povezava s točko 2.3.3.a tega poročila), medtem ko dva javna uslužbenca, ki prejmeta dodatek za magisterij²⁸, zaradi sistemiziranega delovnega mesta v višjem tarifnem razredu do dodatka za magisterij, glede na pravilnik o sistemizaciji, ne bi bila upravičena.

Ukrepi občine

Občina je 10. 6. 2019 sprejela *Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Ravne na Koroškem*²⁹, ki je usklajen s Prilogo I uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih.

²⁶ Uradni list RS, št. 58/03, 81/03, 109/03, 43/04 (58/04-popr.), 138/04, 35/05, 60/05, 72/05, 112/05, 49/06, 140/06, 9/07, 33/08, 66/08, 88/08, 8/09, 63/09, 73/09, 11/10, 42/10, 82/10, 17/11, 14/12, 17/12, 23/12, 98/12, 16/13, 18/13, 36/13, 51/13, 59/13, 14/14, 28/14, 43/14, 76/14, 91/14, 36/15, 57/15, 4/16, 44/16, 58/16, 84/16, 8/17, 40/17, 41/17.

²⁷ Priloga 2: Katalog delovnih mest v občinski upravi Občine Ravne na Koroškem.

²⁸ Javna uslužbenca imata visokošolsko strokovno izobrazbo z znanstvenim magisterijem.

²⁹ Št. 032-3-0002/2006-104 z dne 10. 6. 2019, prva izdaja.

2.3.2 Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela

Odhodki za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 7.371 evrov, kar predstavlja 1,9 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine za osnovne plače, delovno uspešnost in dodatke k plačam javnih uslužbencev.

Po določilih 2. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence³⁰ (v nadaljevanju: uredba o povečanem obsegu dela) se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v posameznem mesecu pod pogoji, ki jih določa zakon, če:

- povečan obseg dela opravi pri opravljanju rednih delovnih nalog uporabnika proračuna ali projekta, načrtovanega v okviru sprejetega finančnega načrta uporabnika proračuna;
- opravi povečan obseg dela v okviru sodelovanja pri izvajanju posebnega projekta, ki ga določi Vlada Republike Slovenije s svojim aktom in za katerega so zagotovljena dodatna sredstva.

ZSPJS v prvem odstavku 22.e člena določa, da se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna. Pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela sprejme predstojnik oziroma direktor uporabnika proračuna za posamezni mesec na podlagi pisnega dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom oziroma direktorjem ali javnim uslužbencem, pooblaščenim za organizacijo dela, ki ga lahko skleneta za daljše obdobje.

Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju³¹ v tretjem odstavku 3. člena določa, da lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog uporabniki proračuna do 31. 12. 2018 porabijo največ 40 odstotkov sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu ZSPJS (prihranki lahko nastanejo iz prihrankov sredstev za plače zaradi odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, in sredstev za posebne projekte).

V tabeli 6 so prikazani podatki o sredstvih za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela in številu javnih uslužbencev, ki so v letu 2017 prejeli plačilo za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela.

³⁰ Uradni list RS, št. 53/08, 89/08.

³¹ Uradni list RS, št. 88/16.

Tabela 6: Podatki o sredstvih za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela in številu javnih uslužbencev, ki so v letu 2017 prejeli plačilo za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela

	Leto 2017
Znesek izplačane delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, v evrih	7.371
Delež delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela v odhodkih občine za osnovne plače, delovno uspešnost in dodatke k plačam, v odstotkih	1,9
Število vseh prejemnikov delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela:	15
• število prejemnikov 1 mesec	7
delež prejemnikov 1 mesec v skupnem številu zaposlenih, v odstotkih	42,4
• število prejemnikov od 2 do 6 mesecev	8
delež prejemnikov od 2 do 6 mesecev v skupnem številu zaposlenih, v odstotkih	48,5
• število prejemnikov od 7 do 11 mesecev	0
• število prejemnikov vseh 12 mesecev	0

Vir: podatki občine.

Na podlagi podatkov, predstavljenih v tabeli 6, in zneskov, izplačanih posameznim prejemnikom, je bilo ugotovljeno, da je:

- 15 javnih uslužbencev v letu 2017 prejelo plačilo za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, in sicer sedem javnih uslužbencev en mesec, pet javnih uslužbencev dva meseca in trije javni uslužbenci štiri mesece;
- povprečni letni znesek delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela na prejemnika v letu 2017 znašal 491 evrov;
- javna uslužbenka, ki je za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela prejela največji znesek, v letu 2017 prejela 1.316 evrov;
- občina za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v letu 2017 izplačala 7.371 evrov, kar predstavlja izplačilo skoraj petih mesečnih plač 33. plačnega razreda³² (1.545 evrov bruto).

Pojasnilo občine

Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela se je izplačevala izključno iz prihrankov zaradi bolniških odsotnosti javnih uslužbencev. V letu 2017 se je začasno povečal obseg dela nekaterim javnim uslužbencem zaradi opravljanja del in nalog začasno odsotnih javnih uslužbencev, spremembe zakonodaje in priprave dokumentacije za prijave na razpise oziroma je šlo za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju drugih rednih nalog.

Opozarjamo, da obseg nezasedenih sistemiziranih delovnih mest pomembno vpliva na višino razpoložljivih sredstev za izplačilo sredstev za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, saj uporabniki proračuna lahko izplačujejo sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela,

³² Plačni razred, za katerega se zahteva visoka stopnja izobrazbe in najmanj štiri leta delovnih izkušenj.

če imajo za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo tudi zaradi nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, kot določa 22.d člen ZSPJS (povezava s točko 2.3 tega poročila).

2.3.2.a Drugi odstavek 4. člena uredbe o povečanem obsegu dela določa, da se lahko direktorjem iz Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju³³ izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela največ v višini 10 odstotkov njihove osnovne plače.

Občina je direktorici občinske uprave za julij 2017 izplačala del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela³⁴ v višini 20 odstotkov njene osnovne plače in ji zato izplačala 278 evrov bruto preveč delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, kar je v neskladju z drugim odstavkom 4. člena uredbe o povečanem obsegu dela.

2.3.3 Dodatek za specializacijo, magisterij ali doktorat

Odhodki za dodatke za specializacijo, magisterij ali doktorat so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 869 evrov, kar predstavlja 0,2 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine za osnovne plače, delovno uspešnost in dodatke k plačam javnih uslužbencev.

V prvem odstavku 23. člena ZSPJS je določeno, da javnim uslužbencem med drugim pripada tudi dodatek za specializacijo, magisterij ali doktorat, če to ni pogoj za zasedbo delovnega mesta. V 27. členu ZSPJS je določeno, da se znesek dodatka za specializacijo, magisterij ali doktorat določi s kolektivno pogodbo za javni sektor. V prvem odstavku 37. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor³⁵ je določeno, da dodatek za specializacijo, znanstveni magisterij ali doktorat pripada javnim uslužbencem, kadar izobrazba, pridobljena s specializacijo, magisterijem ali doktoratom, v veljavnem aktu o sistemizaciji delovnih mest ni opredeljena kot pogoj za zasedbo določenega delovnega mesta ali za pridobitev naziva, če je specializacija, magisterij oziroma doktorat pridobljen na poklicnem področju, za katerega je javni uslužbenec sklenil delovno razmerje oziroma opravlja delo. Dodatek je določen v nominalnem znesku na mesec, in sicer dodatek za specializacijo znaša 23,27 evra bruto, za znanstveni magisterij 36,21 evra bruto in za doktorat 59,47 evra bruto.

2.3.3.a Občina je za delovno mesto podsekretar v pravilniku o sistemizaciji določila tarifni razred VIII in zahtevano izobrazbo magisterij znanosti, namesto tarifni razred VII/2 in zahtevano izobrazbo univerzitetno ali najmanj visoko strokovno s specializacijo oziroma magisterijem (druga stopnja), kot je določeno v Prilogi I uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih. Občina pa je pravilno določila osnovni plačni razred za delovno mesto podsekretar.

Zaradi napačno opredeljenega delovnega mesta v sistemizaciji občina javni uslužbenki, ki je zasedala navedeno delovno mesto, kljub temu da je pridobila znanstveni naziv magistrica znanosti na Fakulteti za

³³ Uradni list RS, št. 73/05, 103/05, 12/06, 36/06, 46/06, 77/06, 128/06, 37/07, 95/07, 112/07, 104/08, 123/08, 21/09, 61/09, 91/09, 3/10, 27/10, 45/10, 62/10, 88/10, 10/11, 45/11, 53/11, 86/11, 26/12, 41/12, 90/12, 24/13, 75/13, 79/13, 108/13, 15/14, 43/14, 6/15, 57/15, 98/15, 15/16, 84/16, 15/17. Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju je veljala do 2. 12. 2017, ko jo je nadomestila Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 68/17, 4/18, 30/18).

³⁴ Plačilo za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela je prejela samo za julij 2017.

³⁵ Uradni list RS, št. 57/08.

državne in evropske študije po predhodno pridobljeni univerzitetni izobrazbi ni obračunavala in izplačevala dodatka za znanstveni magistririj v znesku 36,21 evra bruto mesečno (v letu 2017 bi ji morala izplačati 73 evrov bruto³⁶), kar je v neskladju s 23. členom ZSPJS v povezavi s 37. členom Kolektivne pogodbe za javni sektor.

2.3.3.b Po četrtem odstavku 6. člena Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju³⁷ (v nadaljevanju: uredba o plačah) se ure za izračun stalnih dodatkov (tudi za magistririj) normirajo na povprečno mesečno delovno obveznost. Normiranje ur se opravi tako, da se upoštevajo dejansko opravljene ure mesečne delovne obveznosti (peti odstavek 6. člena uredbe o plačah).

Občina je v letu 2017 dvema javnima uslužbencema izplačala dodatek za magistririj v skupnem znesku 869 evrov (vsakemu po 434,50 evra). Občina pri obračunu dodatka za magistririj ni upoštevala mesečnega števila ur dela za to vrsto izplačila, ampak je javnima uslužbencema vsak mesec obračunala in izplačala dodatek za magistririj v nominalnem znesku, določenem v Kolektivni pogodbi za javni sektor, in sicer 36,21 evra, ter jima zato v letu 2017 skupaj izplačala 141 evrov bruto preveč dodatka za magistririj, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 6. člena uredbe o plačah.

Ukrepi občine

Občina je javnima uslužbencema z novembrom 2018 začela obračunavati dodatek za magistririj na podlagi mesečnega števila ur dela.

2.4 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 2.472.533 evrov, kar predstavlja 23,5 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2017.

V tabeli 7 prikazujemo podatke o javnih naročilih v letu 2017 glede na vrsto objave.

³⁶ Obračunan dodatek za magistririj je nižji zaradi bolniške in porodniške odsotnosti javne uslužbenke v letu 2017.

³⁷ Uradni list RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13, 12/14, 24/14, 52/14, 59/14, 24/15, 3/16, 70/16, 14/17, 68/17.

Tabela 7: Podatki o javnih naročilih v letu 2017 glede na vrsto objave

Sklenjene pogodbe in naročilnice	Brez objave		Objava na portalu javnih naročil		Seznamitev Urada za publikacije Evropske unije	
	število	vrednost v evrih brez DDV ¹⁾	število	vrednost v evrih brez DDV	število	vrednost v evrih brez DDV
Blago in storitve						
Pogodbe	9	24.887	0	0	2	654.334
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	1,7	2,2	/	/	100,0	100,0
Naročilnice	458	594.932	0	0	0	0
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	87,9	51,6	/	/	/	/
Gradnje						
Pogodbe	0	0	8	2.497.350	0	0
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	/	/	100,0	100,0	/	/
Naročilnice	54	533.828	0	0	0	0
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	10,4	46,3	/	/	/	/
Skupaj	521	1.153.647	8	2.497.350	2	654.334

Vir: podatki občine.

Po podatkih občine je bilo od skupaj 531 izvedenih postopkov javnega naročanja na portalu javnih naročil objavljenih 10 postopkov v vrednosti 3.151.684 evrov, kar predstavlja 73,2 odstotka vrednosti vseh izdanih naročilnic in sklenjenih pogodb. Preostalih 521 postopkov javnega naročanja v skupnem znesku 1.153.647 evrov, ki po številu predstavljajo 98,1 odstotka vseh postopkov, po vrednosti pa 26,8 odstotka vseh postopkov, ni preseglo vrednosti³⁸, ki jo za obvezno objavo na portalu javnih naročil določa prvi odstavek 22. člena Zakona o javnem naročanju³⁹ (v nadaljevanju: ZJN-3) v povezavi s prvim odstavkom 21. člena tega zakona.

³⁸ Na splošnem področju 20.000 evrov za javna naročila blaga, storitev ali projektni natečaj, 40.000 evrov za javna naročila gradenj, 750.000 evrov za javna naročila storitev s seznama socialnih in drugih posebnih storitev; na infrastrukturnem področju 50.000 evrov za javna naročila blaga, storitev ali projektni natečaj, 100.000 evrov za javna naročila gradenj in milijon evrov za javna naročila socialnih in drugih posebnih storitev (vse vrednosti so brez DDV).

³⁹ Uradni list RS, št. 91/15.

V tabeli 8 so prikazani načrtovani in realizirani zneski v letu 2017 ter pogodbene vrednosti javnih naročil pri investicijskih odhodkih, vključenih v preveritev.

Tabela 8: Načrtovani in realizirani zneski v letu 2017 ter pogodbene vrednosti javnih naročil, vključenih v preveritev

Naziv javnega naročila	Načrtovani znesek ¹⁾ v letu 2017 v evrih	Realizirani znesek v letu 2017 v evrih	Vrednost po osnovni pogodbi/ naročilnici v evrih	Aneksi ²⁾		Skupna vrednost pogodbe/ naročilnice v evrih
				vrednost v evrih	delež ³⁾ v odstotkih	
Večnamenska dvorana Osnovne šole Koroški Jeklarji – podružnica Kotlje	600.785	259.325	1.581.630	/	/	1.581.630
Obnova občinskih cest v letu 2017		224.831	323.732	/	/	323.732
Obnova dovoza in dvorišča stanovanjskih blokov Ob Suhi		27.469	33.918	/	/	33.918
Obnova dela ceste na Navrški vrh do hiše Rotovnik		22.136	28.341	/	/	28.341
Ureditev ceste Kotnikovo naselje	453.322	14.307	14.307	/	/	14.307
Izvedba priključkov v zazidavah Kotlje		20.740	20.740	/	/	20.740
Protiprašna zaščita pri kmetiji Žirovnik		16.044	16.044	/	/	16.044
Ureditev križišča Ob Suhi		5.091	28.413	/	/	28.413
Ureditev ceste Ob Suhi		20.494	29.440	/	/	29.440
Urbana ureditev Mežiške doline		32.002	32.115	/	/	32.115
Postaje za izposajo koles	117.000	65.433	78.819	/	/	78.819

Naziv javnega naročila	Načrtovani znesek ¹⁾ v letu 2017 v evrih	Realizirani znesek v letu 2017 v evrih	Vrednost po osnovni pogodbi/ naročilnici v evrih	Aneksi ²⁾		Skupna vrednost pogodbe/ naročilnice v evrih
				vrednost v evrih	delež ³⁾ v odstotkih	
Ureditev otroških igrišč	65.920	65.633	59.662	6.979	11,7	66.641
Poslovna cona Ravne	138.000	76.744	63.971	12.773	20,0	76.744
Obnova razbremenilnega bazena Kotlje	200.000	42.089	199.780	/	/	199.780
Rekonstrukcija ceste Rutnikov križ–Kavtičnik	86.215	86.213	72.590	13.623	18,8	86.213

Opombe: ¹⁾ V veljavnem proračunu⁴⁰ na dan sklenitve pogodbe oziroma izdaje naročilnice, za pogodbe, ki so bile sklenjene pred letom 2017, pa v prvem sprejetem proračunu za leto 2017.

²⁾ Sklenjeni do 31. 12. 2017.

³⁾ Delež glede na osnovno vrednost pogodbe.

Viri: zaključni račun proračuna za leto 2017, pogodbe, naročilnice, aneksi in konto kartice.

2.4.1 Obnova občinskih cest v letu 2017

Občina je v letu 2017 izvedla postopek oddaje naročila male vrednosti po sklopih za obnovo občinskih cest v letu 2017, načrtovanih v sprejetem Programu obnove občinskih lokalnih cest in javnih poti v letih 2017 in 2018, in z izbranimi izvajalci sklenila pogodbe za posamezne sklope:

- dne 5. 7. 2017 s Kostmann, d. o. o. za sklop 1 (cesta v Dobji vasi, odsek Gradišnik–Golob) v vrednosti 84.698 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 42.661 evrov);
- dne 28. 6. 2017 z Marald-Marsel, d. o. o. za sklop 2 (obnova dela ceste Ravne–Navrški vrh) v vrednosti 134.199 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 118.201 evro);
- dne 5. 7. 2017 z VOC Celje, d. d. za sklop 3 (Povezovalna cesta Suha, Čapelnik), sklop 4 (asfaltiranje ceste Ob Suhi, Senica) in sklop 6 (obnova ulic v naselju Dobja vas) v skupni vrednosti 51.827 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 14.827 evrov);
- dne 28. 6. 2017 z Gradbeništvom Temnikar, d. o. o. za sklop 5 (obnova ulice Ob Suhi, Trpinova ulica) v vrednosti 35.763 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 32.344 evrov);
- dne 28. 6. 2017 s Pomgrad, d. d. za sklop 7 (obnova ulice v naselju Kotlje I) v vrednosti 17.245 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 16.798 evrov).

Skupna vrednost oddanih del je znašala 323.732 evrov. Občina je v letu 2017 za izvršena dela izvajalcem plačala skupaj 224.831 evrov.

⁴⁰ Veljavni proračun predstavlja zadnji sprejeti proračun, dopolnjen s spremembami, ki so se zgodile med proračunskim letom.

Poleg sklenjenih pogodb je občina v letu 2017 za obnove občinskih cest izdala še naslednje naročilnice:

- dne 7. 9. 2017 izvajalcu VOC Celje, d. o. o. za ureditev križišča Ob Suhi⁴¹ v vrednosti 28.413 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 5.091 evrov);
- dne 7. 9. 2017 izvajalcu VOC Celje, d. o. o. za ureditev ceste Ob Suhi⁴² v vrednosti 29.440 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 20.494 evrov);
- dne 5. 10. 2017 izvajalcu Gradbeništvo Temnikar, d. o. o. za obnovo dela ceste na Navrški vrh do hiše Rotovnik⁴³ v vrednosti 28.341 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 22.136 evrov).

Skupna vrednost del, oddanih z naročilnicami, je znašala 86.194 evrov. Občina je v letu 2017 za izvršena dela izvajalcem plačala skupaj 47.721 evrov.

2.4.1.a Deveti odstavek 24. člena ZJN-3 določa, če se lahko zaradi predlagane izvedbe gradenj ali storitev ali zaradi predlagane pridobitve podobnega blaga javno naročilo odda v ločenih sklopih, se upošteva skupna ocenjena vrednost vseh teh sklopov. Če je skupna ocenjena vrednost vseh sklopov enaka mejni vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3 ali višja od nje, naročnik za oddajo vsakega posameznega sklopa uporabi ZJN-3. Če je skupna ocenjena vrednost vseh sklopov enaka mejni vrednosti iz drugega odstavka 22. člena ZJN-3 ali višja od nje, naročnik za oddajo vsakega posameznega sklopa upošteva določbe ZJN-3, ki veljajo za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je enaka ali višja od vrednosti iz drugega odstavka 22. člena ZJN-3. ZJN-3 v 39. členu določa vrste postopkov, ki jih lahko naročnik, na način in pod pogoji, določenimi v tem zakonu, uporabi za oddajo javnega naročila, in sicer: odprti postopek, omejeni postopek, konkurenčni dialog, partnerstvo za inovacije, konkurenčni postopek s pogajanjem, postopek s pogajanjem z objavo, postopek s pogajanjem brez predhodne objave, postopek naročila male vrednosti.

Občina je na podlagi sprejetega Programa obnove občinskih lokalnih cest in javnih poti v letih 2017 in 2018 izvedla javno naročilo male vrednosti in z izbranimi ponudniki sklenila pogodbe za oddajo del po posameznih sklopih. Poleg obnove cest, načrtovanih v Programu obnove občinskih lokalnih cest in javnih poti v letih 2017 in 2018, pa se je odločila, da bo izvedla tudi dela na novih odsekih, ki predstavljajo nadaljevanje odsekov, kjer so se dela, oddana na podlagi javnega naročila, že izvajala. Z izdajo treh naročilnic (za ureditev ceste Ob Suhi⁴⁴, ureditev križišča Ob Suhi in obnovo dela ceste na Navrški vrh do hiše Rotovnik) v skupni vrednosti najmanj 68.437 evrov⁴⁵ (v letu 2017 je izvajalcema plačala 32.667 evrov) je občina naročila izvedbo del na istih lokacijah, kot so bila oddana z javnim naročilom, in s tem pri naročanju gradenj ravnala v nasprotju z devetim odstavkom 24. in 39. členom ZJN-3.

Pojasnilo občine

Občina je spomladi 2017 izvedla postopek oddaje naročila male vrednosti po sklopih za obnovo občinskih cest v letu 2017 za tisti obseg dela, ki je bil ob oddaji naročila načrtovan v sprejetem Programu obnove občinskih lokalnih cest in javnih poti v letih 2017 in 2018. Po pričetku izvajanja del so se pojavile zahteve občanov po izvedbi dodatnega obsega del, ki ni bil

⁴¹ Dela so se izvajala na odseku, ki pomeni nadaljevanje odseka, za katerega so bila dela oddana v okviru sklopa 3.

⁴² Dela so se izvajala na istem odseku, kot so bila oddana v okviru sklopa 4. Po začetku del je bilo ugotovljeno, da je pred izdelavo asfaltne protiprašne zaščite treba zamenjati tudi tampon.

⁴³ Dela so se izvajala v neposredni bližini del, ki so bila oddana v okviru sklopa 2.

⁴⁴ Občina je z isto naročilnico naročila dodatna dela na odseku ceste, katerega obnova je bila oddana v okviru sklopa 4, in dela na nadaljevanju odseka ceste, kjer so se dela, oddana na podlagi javnega naročila, že izvajala.

⁴⁵ Upoštevana so le tista dela, ki se nedvoumno nanašajo na obnovo novega odseka, ki predstavlja nadaljevanje odseka ceste, kjer so se dela, oddana na podlagi javnega naročila, že izvajala.

vključen v omenjeni program. Občina se je odločila, da bo prislužnila občanom, in je na teh delih občinskih cest, kjer so se opravljala dela, oddana na podlagi javnega naročila, izvedla dodatna dela oziroma uredila dodatne odseke cest, ki jih je oddala z naročilnicami.

Dela, ki jih je občina oddala s tremi naročilnicami in se nedvoumno nanašajo na obnovo odsekov, ki predstavljajo nadaljevanje odsekov cest, kjer so se dela, oddana na podlagi javnega naročila male vrednosti, že izvajala, po vrednosti predstavljajo več kot 21 odstotkov⁴⁶ vrednosti del, oddanih v postopku oddaje naročila male vrednosti. Takšen obseg del pa bi občina morala pravočasno načrtovati in vključiti v Program obnove občinskih lokalnih cest in javnih poti v letih 2017 in 2018 ter jih oddati v okviru prvotnega postopka oddaje naročila male vrednosti za obnovo občinskih cest v letu 2017.

2.4.2 Plačilni roki

Občina je:

- račun v znesku 11.185 evrov za izvršena dela po gradbeni pogodbi za poslovno cono Ravne prejela 6. 10. 2017 in ga plačala 55 dni po prejemu,
- račun v znesku 42.089 evrov za izvršena dela po gradbeni pogodbi za obnovo razbremenilnega bazena Kotlje prejela 26. 10. 2017 in ga plačala 50 dni po prejemu,
- račun v znesku 51.832 evrov za izvršena dela po gradbeni pogodbi za rekonstrukcijo ceste Rutnikov križ–Kavtičnik prejela 28. 8. 2017 in ga delno (v znesku 5.713 evrov) plačala 108 dni po prejemu ter
- pet računov v skupnem znesku 21.637 evrov za obnovo občinskih cest plačala z zamudo (v roku od 42 do 63 dni po prejemu posameznega računa).

2.4.2.a Občina je v navedenih primerih ravnala v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1718.

2.4.3 Izjava oziroma podatki o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika in protikorupcijska klavzula

Občina je v letu 2017 izdala naslednje naročilnice:

- dne 25. 7. 2017 izvajalcu Pomgrad, d. d. za obnovo dovoza in dvorišča stanovanjskih blokov v vrednosti 33.918 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 27.469 evrov);
- dne 5. 9. 2017 izvajalcu MA Štern, d. o. o. za izvedbo priključkov v zazidavah Kotlje v vrednosti 20.740 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 20.740 evrov);
- dne 7. 9. 2017 izvajalcu VOC Celje, d. o. o. za ureditev križišča Ob Suhi v vrednosti 28.413 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 5.091 evrov);
- dne 7. 9. 2017 izvajalcu VOC Celje, d. o. o. za ureditev ceste Ob Suhi v vrednosti 29.440 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 20.494 evrov);
- dne 27. 9. 2017 izvajalcu MKB Martin Brezovnik, s. p. za ureditev protiprašne zaščite pri kmetiji Žirovnik v vrednosti 16.044 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 16.044 evrov);
- dne 3. 10. 2017 izvajalcu MKB Martin Brezovnik, s. p. za ureditev ceste Kotnikovo naselje v vrednosti 14.307 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 14.307 evrov);
- dne 5. 10. 2017 izvajalcu Gradbeništvo Temnikar, d. o. o. za obnovo dela ceste na Navrški vrh do hiše Rotovnik v vrednosti 28.341 evrov (v letu 2017 je za izvršena dela izvajalcu plačala 22.136 evrov).

⁴⁶ $68.437 \text{ evrov} / 323.732 \text{ evrov} * 100 = 21,1 \text{ odstotka.}$

2.4.3.a Občina v teh primerih pred izdajo naročilnice ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju s šestim odstavkom 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije⁴⁷ (v nadaljevanju: ZIntPK), ki določa, da morata organ ali organizacija javnega sektorja, ki morata postopke javnega naročanja voditi skladno s predpisi, ki urejajo javno naročanje, pred sklenitvijo pogodbe v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV od ponudnika zaradi zagotovitve transparentnosti posla in preprečitve korupcijskih tveganj pridobiti izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov, ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom.

2.4.3.b Občina v navedene naročilnice, ki presegajo vrednost 10.000 evrov brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK, ki določa, da morajo organi in organizacije javnega sektorja v pogodbe v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, kot obvezno sestavino vključiti protikorupcijsko klavzulo iz prvega odstavka 14. člena ZIntPK.

Ukrepi občine

Občina je v letu 2018 v naročilnice v vrednosti nad 10.000 evrov vključila protikorupcijsko klavzulo in pred izdajo naročilnic pridobila izjave o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika.

Ukrepi občine na področju javnih naročil

Občina je v letu 2019 pripravila opis poslovnega procesa javnega naročanja, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo.

2.5 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 439.221 evrov. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2017 znašali 439.972 evrov, kar predstavlja 4,2 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2017. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.5.5.a tega poročila.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2017 so bili tekoči transferi na področju športa v znesku 193.742 evrov, tekoči transferi na področju kulture v znesku 44.761 evrov, tekoči transferi za dejavnosti medgeneracijskih centrov v znesku 42.581 evrov in tekoči transferi prostovoljnemu gasilskemu društvu in gasilski zvezi v skupnem znesku 41.804 evre.

Pri dodeljevanju transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam mora občina upoštevati določila 12. poglavja Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁴⁸ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), po katerih se sredstva praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so izpolnjeni pogoji za sklenitev neposredne pogodbe. V 215. členu pravilnika o postopkih je določeno, da se določbe 12. poglavja pravilnika o postopkih ne uporabljajo, če je postopek za dodelitev sredstev tekočih transferov urejen s posebnim zakonom ali podzakonskim predpisom.

⁴⁷ Uradni list RS, št. 69/11-UPB2.

⁴⁸ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 3/13, 81/16.

Občina je v letu 2017 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 11 javnih razpisov in dva javna poziva.

2.5.1 Tekoči transferi na področju športa

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 193.742 evrov, kar predstavlja 44 odstotkov vseh tekočih transferov, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2017.

V tabeli 9 so prikazani podatki o izplačanih tekočih transferih v letu 2017 na področju športa in načinu njihove dodelitve.

Tabela 9: Izplačani tekoči transferi na področju športa v letu 2017 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	30	187.552	96,8
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	3	2.400	1,2
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	6	3.790	2,0
Skupaj	32²⁾	193.742	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi neposrednih pogodb in odredb župana.

²⁾ Trem prejemnikom je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in na drugih podlagah, trem prejemnikom z javnim razpisom in brez javnega razpisa (dopustne izjeme) ter enemu prejemniku z javnim razpisom, brez javnega razpisa (dopustne izjeme) in na drugih podlagah.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2017 na področju športa dodelila in izplačala skupaj 193.742 evrov, in sicer 96,8 odstotka z javnim razpisom, 1,2 odstotka brez javnega razpisa (dopustne izjeme) in 2 odstotka na drugih podlagah.

Občina je 17. 2. 2017 objavila javni razpis za zbiranje predlogov za sofinanciranje športa v letu 2017⁴⁹ (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa). Na podlagi javnega razpisa na področju športa in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 30 izvajalcem programov na področju športa v letu 2017 dodelila in izplačala 187.552 evrov.

2.5.1.a Občina je v letu 2017 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, šestim izvajalcem športnih programov dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.790 evrov, in sicer:

- na podlagi neposrednih pogodb v skupnem znesku 3.490 evrov:
 - Alpskemu smučarskemu klubu Fužinar 1.490 evrov,

⁴⁹ Uradni list RS, št. 8/17.

- Športnemu društvu Fužinar Ravne na Koroškem 600 evrov⁵⁰,
- Koroškemu atletskemu klubu Ravne na Koroškem 400 evrov,
- Judo klubu Ravne na Koroškem 400 evrov,
- Športnemu društvu Hitri polž 300 evrov in
- Športnemu društvu Strojnska Reka 300 evrov,
- na podlagi odredb župana Športnemu društvu Strojnska Reka 300 evrov⁵¹,

kar je bilo v neskladju z 10. členom Zakona o športu⁵² (v nadaljevanju: ZSpo), ki je določal, da izvajalce letnega programa športa v lokalni skupnosti izbere pristojni organ lokalne skupnosti na podlagi javnega razpisa, oziroma je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena ZŠpo-1, ki določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis⁵³.

2.5.1.b Občina je Športnemu društvu Strojnska Reka na podlagi odredbe župana dodelila in izplačala sredstva v znesku 100 evrov⁵⁴, ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 11. člena ZSpo, ki je določal, da pristojni organ lokalne skupnosti z izvajalcem programa športa v lokalni skupnosti sklene pogodbo.

2.5.2 Tekoči transferi za dejavnosti medgeneracijskih centrov

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam za dejavnosti medgeneracijskih centrov so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 42.581 evrov, kar predstavlja 9,7 odstotka vseh tekočih transferov, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2017.

Občina je v letu 2017 za sofinanciranje dejavnosti medgeneracijskih centrov Društvu Koroški medgeneracijski center dodelila in izplačala skupaj 42.581 evrov, od tega 12.000 evrov na podlagi izvedenega javnega razpisa za zbiranje ponudb za sofinanciranje programov za dejavnosti medgeneracijskih centrov za leto 2017⁵⁵ in 30.581 evrov na podlagi neposredne pogodbe in aneksov k pogodbi⁵⁶.

⁵⁰ Dve pogodbi v vrednosti 200 in 400 evrov.

⁵¹ Dve odredbi župana v vrednosti 100 in 200 evrov.

⁵² Uradni list RS, št. 22/98. Veljal do 24. 6. 2017, ko ga je nadomestil Zakon o športu (v nadaljevanju: ZŠpo-1), objavljen v Uradnem listu RS, št. 29/17.

⁵³ Od tega je dvema izvajalcema športnih programov izplačala sredstva, ko je veljal ZSpo (19. 5. 2017 Športnemu društvu Fužinar Ravne na Koroškem 400 evrov in 26. 5. 2017 Športnemu društvu Strojnska Reka 100 evrov), ter šestim izvajalcem športnih programov, ko je veljal ZŠpo-1 (9. 11. 2017 Alpskemu smučarskemu klubu Fužinar 1.490 evrov, 15. 12. 2017 Športnemu društvu Fužinar Ravne na Koroškem 200 evrov, 12. 10. 2017 Koroškemu atletskemu klubu Ravne na Koroškem 400 evrov, 6. 12. 2017 Judo klubu Ravne na Koroškem 400 evrov, 1. 9. 2017 Športnemu društvu Hitri polž 300 evrov in Športnemu društvu Strojnska Reka 300 evrov 21. 9. 2017 ter 200 evrov 23. 8. 2017).

⁵⁴ Izplačilo 26. 5. 2017.

⁵⁵ Uradni list RS, št. 26/17.

⁵⁶ Predmet pogodbe je sofinanciranje stroškov (plač in prispevkov zaposlenih ter obratovalnih, materialnih in drugih stroškov), ki so bili predhodno dogovorjeni in potrjeni na 19. seji občinskega sveta dne 1. 2. 2017.

2.5.2.a Občina je v letu 2017 za sofinanciranje dejavnosti medgeneracijskih centrov Društvu Koroški medgeneracijski center poleg sredstev, dodeljenih in izplačanih na podlagi javnega razpisa, z neposredno pogodbo in aneksi k pogodbi dodelila in izplačala še 30.581 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

Pojasnilo občine

Občina je v okviru projekta Starosti prijazna občina skupaj z javnim zavodom Koroški dom starostnikov in Društvom upokojencev Ravne na Koroškem ustanovila Društvo Koroški medgeneracijski center. Ustanovitveni akt je potrdil tudi občinski svet. Občina od ustanovitve dalje vsako leto v proračunu zagotavlja sredstva za nemoteno delovanje Društva Koroški medgeneracijski center, ki izvaja ukrepe na podlagi Strategije za starosti prijazne usmeritve in aktivnosti v Občini Ravne na Koroškem do leta 2020, ki jo je prav tako sprejel občinski svet. Občina je v letu 2018 Društvu Koroški medgeneracijski center na podlagi javnega razpisa dodelila sredstva v znesku 37.605 evrov. V letu 2019 pa je občina v javnem razpisu za sofinanciranje dejavnosti medgeneracijskih centrov predvidela sredstva v znesku 49.500 evrov.

Občina bi morala, ne glede na to, da je soustanoviteljica društva, sredstva dodeliti na podlagi javnega razpisa. Javnofinančni predpisi ne dopuščajo izjeme od dodelitve sredstev z javnim razpisom, če je občina soustanoviteljica društva (tudi v letu 2018 mu je poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa, dodelila še 3.660 evrov brez javnega razpisa).

2.5.3 Tekoči transferi na drugih področjih

2.5.3.a Občina je v letu 2017 11 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.580 evrov, in sicer:

- na podlagi neposrednih pogodb v skupnem znesku 1.900 evrov:
 - Društvu upokojencev Ravne na Koroškem 900 evrov⁵⁷,
 - Koroškemu kinološkemu društvu 400 evrov,
 - Društvu Hiška 300 evrov,
 - Koroški ribiški družini 200 evrov in
 - Društvu gojiteljev malih živali na Koroškem 100 evrov,
- na drugih podlagah⁵⁸ v skupnem znesku 1.680 evrov:
 - Namiznoteniškemu klubu Fužinar Ravne na Koroškem 383 evrov,
 - Kulturnemu društvu Kotlje 329 evrov,
 - Koroški ribiški družini 300 evrov,
 - Društvu pihalni orkester Železarjev Ravne 274 evrov,
 - Zavodu Zvočni vrt 200 evrov,
 - Sadjarskemu društvu Mežiške doline 100 evrov in
 - Kulturnemu društvu Ajda 94 evrov,

ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

⁵⁷ Dve pogodbi v vrednosti 300 in 600 evrov.

⁵⁸ Na podlagi odredb župana in naročilnic.

2.5.3.b Občina s sedmimi nepridobitnimi organizacijami in ustanovami, ki jim je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 1.680 evrov⁵⁹, ni sklenila pogodb o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF.

2.5.3.c Občina je v letu 2017 poleg sredstev, ki jih je dodelila na podlagi javnega razpisa na področju kulture, dvema izvajalcema kulturnih projektov na podlagi neposrednih pogodb dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 1.500 evrov:

- Kulturnemu društvu Prežihov Voranc Ravne na Koroškem 1.000 evrov⁶⁰ in
- Kulturnemu društvu Kotlje 500 evrov,

ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv, kar je v neskladju z 61. členom Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁶¹, ki določa, da lokalna skupnost z izvajalcem javnega kulturnega projekta sklene pogodbo iz 93. člena Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem v tem zakonu.

2.5.4 Protikorupcijska klavzula

2.5.4.a Občina je v letu 2017 sklenila pogodbe z:

- NK Fužinar, socialnim podjetjem v vrednosti 33.063 evrov,
- Plavalnim klubom Fužinar v vrednosti 33.906 evrov,
- Zvezo športnih društev v vrednosti 20.840 evrov,
- Koroškim atletskim klubom Ravne na Koroškem v vrednosti 13.175 evrov,
- Judo klubom Ravne na Koroškem v vrednosti 12.468 evrov,
- Namiznoteniškemu klubom Fužinar Ravne na Koroškem v vrednosti 11.818 evrov ter
- Društvom Koroški medgeneracijski center v vrednosti 12.000 evrov in 23.240 evrov,

ne da bi vanje vključila protikorupcijsko klavzulo, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

2.5.5 Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam

2.5.5.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter tekočih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017. Občina je tekoče transfere v znesku 751 evrov⁶² napačno izkazala na kontih skupine 40 – Tekoči odhodki namesto na kontih skupine 41 – Tekoči transferi. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁶³ (v nadaljevanju: PEKN), ki določa, da neposredni uporabniki

⁵⁹ Namiznoteniškemu klubu Fužinar Ravne na Koroškem 383 evrov, Kulturnemu društvu Kotlje 329 evrov, Koroški ribiški družini 300 evrov, Društvu pihalni orkester Železarjev Ravne 274 evrov, Zavodu Zvočni vrt 200 evrov, Sadjarskemu društvu Mežiške doline 100 evrov in Kulturnemu društvu Ajda 94 evrov.

⁶⁰ Tri pogodbe v vrednosti 200, 300 in 500 evrov.

⁶¹ Uradni list RS, št. 77/07-UPB1, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17.

⁶² Sofinanciranje prevoza navijačev Namiznoteniškemu klubu Fužinar Ravne na Koroškem v znesku 383 evrov, sofinanciranje prevoza pihalnega orkestra Društvu pihalni orkester Železarjev Ravne v znesku 274 evrov in sofinanciranje pogostitve Kulturnemu društvu Ajda v znesku 94 evrov.

⁶³ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17.

izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga PEKN, v skladu z vsebino kontov, predpisano s PEKN. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 tekoči transferi podcenjeni za 751 evrov, tekoči odhodki pa precenjeni za enak znesek.

Ukrepi občine na področju dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Občina je v letu 2019 pripravila opis poslovnega procesa dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo.

2.6 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin⁶⁴ (v nadaljevanju: ZFO-1), ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poroštev občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

2.6.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine

Občina se je v letu 2017 dolgoročno zadolžila za investicije, predvidene v občinskem proračunu. Pri BKS Bank AG je 27. 6. 2017 sklenila pogodbo o kreditu za investicije, predvidene v občinskem proračunu, v vrednosti 653.514 evrov in z rokom vračila do 31. 12. 2037. Za zadolžitev je pridobila soglasje Ministrstva za finance. V letu 2017 je občina odplačala 566.337 evrov⁶⁵ obveznosti iz dolgoročnih posojil. Pravne osebe javnega sektorja na ravni občine so odplačale 59.260 evrov obveznosti, za katere je izdala poroštvo občina.

Največji možni obseg zadolževanja občine določa drugi odstavek 10.b člena ZFO-1. Občina se v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, če odplačilo obveznosti iz posojil (glavnice in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov (obrokov) ter potencialnih obveznosti iz izdanih poroštev za izpolnitev obveznosti posrednih proračunskih uporabnikov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina, v posameznem letu odplačila ne preseže 8 odstotkov realiziranih prihodkov iz BPO občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

Prvi odstavek 56. člena ZIPRS1718 je določal, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 v letih 2017 in 2018 sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, zagotavljajo v višini 5 odstotkov skupne primerne porabe občin, pri čemer se 2 odstotka sredstev zagotavljata v obliki transfera iz državnega proračuna, 3 odstotki sredstev pa v obliki odobritve dodatnega zadolževanja občin v proračunu države. Drugi odstavek 56. člena ZIPRS1718 je določal, da se zadolžitev iz prejšnjega odstavka ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1.

⁶⁴ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 71/17.

⁶⁵ Glavnice v znesku 518.819 evrov in obresti v znesku 47.518 evrov.

Osnova za zadolžitev⁶⁶, znesek dovoljenega odplačila dolga⁶⁷ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2017 so prikazani v tabeli 10.

Tabela 10: Osnova za zadolžitev, znesek dovoljenega in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2017

Osnova za zadolžitev, v evrih	10.181.821
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v evrih	814.546
Znesek dejanskega odplačila dolga, v evrih	625.597
• od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1718	0
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v odstotkih	6,1
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v odstotkih	76,8

Vir: podatki občine.

Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2017 po določilih 10.b člena ZFO-1 je prikazan v tabeli 11.

Tabela 11: Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2017 po določilih 10.b člena ZFO-1

Vrsta zadolžitve	Stanje zadolžitve 31. 12. 2017 v evrih	Odplačila obveznosti v letu 2017 v evrih	Delež odplačil obveznosti v odstotkih
(1)	(2)	(3)	(4)=(3/osnova ¹⁾) *100
Dolgoročna posojila	3.626.802	566.337	5,5
Finančni najemi	0	0	/
Blagovni krediti ²⁾	0	0	/
Izdana poroštva občine	716.759	59.260	0,6
Skupaj	4.343.561	625.597	6,1

Opombi: ¹⁾ Osnova znaša 10.181.821 evrov.

²⁾ Med blagovne kredite uvrščamo pogodbe z obročnim plačilom obveznosti.

Vir: podatki občine.

Stanje zadolžitve občine na dan 31. 12. 2017 znaša 4.343.561 evrov, odplačila obveznosti v letu 2017 pa 625.597 evrov in predstavljajo 6,1 odstotka osnove za zadolžitev. Odplačila obveznosti občine niso presegla zakonsko določene meje 8 odstotkov po drugem odstavku 10.b člena ZFO-1.

⁶⁶ Prihodki iz BPO občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšani za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

⁶⁷ Osnova za zadolžitev * 8 odstotkov.

Stanje izdanih poroštev pravnim osebam javnega sektorja na ravni občine je na dan 31. 12. 2017 znašalo 716.759 evrov in se nanaša na izdana poročstva:

- Zavodu za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Ravne na Koroškem za investicijo Mladinski center Ravne pri BKS Bank AG v znesku 241.667 evrov v letu 2011,
- Koroškemu gasilskemu zavodu za nabavo gasilnega vozila za reševanje z višine pri BKS Bank AG v znesku 327.843 evrov v letu 2012,
- Zavodu za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Ravne na Koroškem za nakup in postavitve šotora za športno igrišče pri BKS Bank AG v znesku 70.000 evrov v letu 2016 in
- Javnemu komunalnemu podjetju Ravne na Koroškem, d. o. o. za nakup osnovnih sredstev pri BKS Bank AG v znesku 200.000 evrov v letu 2016.

2.6.2 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine

Posredni uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja se lahko v skladu z določili prvega odstavka 88. člena ZJF zadolžujejo in izdajajo poročstva samo, če je z zakonom, ki ureja financiranje občin, to dovoljeno, in pod pogoji, ki jih določi občinski svet. Drugi odstavek 88. člena ZJF pa določa, da se pravne osebe, v katerih ima občina prevladujoč vpliv na upravljanje, lahko zadolžujejo in izdajajo poročstva pod pogoji, ki jih določi občinski svet.

Po določilih prvega odstavka 10.g člena ZFO-1 se lahko posredni proračunski uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina, ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, zadolžujejo in izdajajo poročstva s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet, in če imajo zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. Soglasje na podlagi tretjega odstavka 10.g člena ZFO-1 izda občinski svet. Četrty odstavek 10.g člena ZFO-1 določa, da mora občina v odloku o proračunu določiti obseg zadolževanja in obseg izdanih poroštev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Podatki o zadolžitvi pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2017 in odplačilih obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2017 so prikazani v tabeli 12.

Tabela 12: Zadolžitev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2017 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2017

Vrsta zadolžitve	Stanje dolga 31. 12. 2017 v evrih	Odplačilo dolga v letu 2017 v evrih
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	716.759	59.260
Zadolžitev brez soglasij občine	20.282	4.605
Izdana poročstva	/	/
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	737.041	63.865

Vir: podatki občine.

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev na podlagi soglasij občine je na dan 31. 12. 2017 znašalo 716.759 evrov in se nanaša na izdana poročstva občine pravnim osebam javnega sektorja na ravni občine (povezava s točko 2.6.1 tega poročila).

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev brez soglasij občine je na dan 31. 12. 2017 znašalo 20.282 evrov in se nanaša na zadolžitev javnega zavoda Vrtec Ravne na Koroškem v letu 2017 za tovorno vozilo pri SKB Leasing Select, d. o. o. v znesku 17.294 evrov (odplačila v letu 2017 so znašala 3.333 evrov) in na zadolžitev Zavoda za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Ravne na Koroškem v letu 2016 za osebno vozilo pri SKB Leasing Select, d. o. o. v znesku 10.300 evrov (odplačila v letu 2017 so znašala 1.272 evrov).

2.6.2.a Občinski svet Zavodu za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Ravne na Koroškem v letu 2016 in javnemu zavodu Vrtec Ravne na Koroškem v letu 2017 ni izdal soglasja za zadolžitev, kot to predvideva 10.g člen ZFO-1, kar kaže na pomanjkljiv nadzor občine nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Občina zato ni ravnala v skladu s prvim odstavkom 71. člena ZJF, ki določa, da za finance pristojen organ občinske uprave izvaja tudi nadzor nad zadolževanjem pravnih oseb.

2.6.3 Poročanje o zadolžitvi

Obveznost občin, da obveščajo ministrstvo, pristojno za finance, o zadolževanju občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, izhaja iz določil tretjega odstavka 85. člena in četrtega odstavka 88. člena ZJF. Način in roke poročanja o zadolževanju ureja Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin⁶⁸ (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov), ki v 8. členu določa, da morajo občine poročati o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Pravilnik o pošiljanju podatkov v prvem odstavku 9. člena določa, da mora občina najkasneje do 31. 1. tekočega leta prek aplikacije e-Dolg-občine Ministrstvu za finance poslati podatke o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega koledarskega leta. Pravilnik o pošiljanju podatkov v 10. členu določa, da mora občina najkasneje do 15. 1. tekočega leta pridobiti podatke o stanju zadolženosti vseh pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega leta, ne glede na to, ali so te izkazovale kakršnokoli zadolženost.

Občina bi morala od 14 javnih zavodov, treh javnih podjetij in ustanove, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, ter zavoda, v katerem ima prevladujoč vpliv na upravljanje, do 15. 1. 2018 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2017.

2.6.3.a Občina od nobene pravne osebe javnega sektorja na ravni občine do 15. 1. 2018 ni pridobila podatkov o stanju njene zadolženosti na dan 31. 12. 2017, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov.

Ukrepi občine

Občina je do konca januarja 2019 pridobila podatke o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2018 od vseh pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je.

⁶⁸ Uradni list RS, št. 3/13.

2.6.4 Primerjava stanja dolga

V tabeli 13 navajamo nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2017 in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji.

Tabela 13: Stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2017 in primerjalni podatki za vse občine v Republiki Sloveniji

	Občina	Vse občine v Republiki Sloveniji	Delež v odstotkih
(1)	(2)	(3)	(4)=(2/3)*100
Dolg občin/-e, v evrih	4.343.561	708.610.499	0,6
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v evrih	4.363.843	841.638.598	0,5
Število prebivalcev	11.253	2.066.880	0,5
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v evrih	386	343	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v evrih	388	407	/
Prihodki BPO, v evrih	10.318.326	1.976.659.145	0,5
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v odstotkih	42,1	35,8	/

Viri: podatki občine, Ministrstva za finance in Statističnega urada Republike Slovenije⁶⁹.

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2017 pomeni 0,6 odstotka zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa predstavljajo 0,5 odstotka prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2017 je za 57 evrov oziroma 16,6 odstotka večji od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2017 je za 19 evrov oziroma 4,7 odstotka manjši od dolga vseh občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin na prebivalca v Republiki Sloveniji;
- delež dolga občine v prihodkih BPO proračuna je na dan 31. 12. 2017 za 6,3 odstotne točke večji od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

⁶⁹ Tako kot opomba 6.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja *Občine Ravne na Koroškem* v letu 2017 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Občina Ravne na Koroškem pri poslovanju v letu 2017 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje, ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2017 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2015; zaključni račun proračuna za leto 2017 ne vsebuje realizacije načrta razvojnih programov; župan je prepozno poročal občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju 2017; Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Ravne na Koroškem v obdobju januar–junij 2017 ni bilo popolno; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.1.1.a, 2.1.1.d, 2.1.2.a in 2.1.2.b;
- obrazložitve proračuna za leto 2017 niso popolne, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.1.1.b;
- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih ni popolno, kar je v neskladju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna – točka 2.1.1.c;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov, kar je bilo v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 – točki 2.1.3.a in 2.4.2.a;
- v štirih primerih je oddala prostor v brezplačno uporabo, čeprav za to niso bili izpolnjeni pogoji, kar je bilo v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.2.1.a;
- oddala je stvarno premoženje v najem za nedoločen čas, kar je bilo v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin – točka 2.2.2.2.a;
- v Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Ravne na Koroškem je za šest delovnih mest določila napačne tarifne razrede, kar je v neskladju z Uredbo o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih – točka 2.3.1.a;

- direktorici občinske uprave je za julij 2017 izplačala 278 evrov bruto preveč delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, kar je v neskladju z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence – točka 2.3.2.a;
- javni uslužbenki kljub izpolnjevanju pogojev ni obračunala in izplačala 73 evrov bruto dodatka za magisterij, zaradi napačno opredeljenega delovnega mesta v Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Ravne na Koroškem, kar je v neskladju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju v povezavi s Kolektivno pogodbo za javni sektor – točka 2.3.3.a;
- pri obračunu dodatka za magisterij ni upoštevala mesečnega števila ur dela in javnima uslužbencema izplačala 141 evrov bruto dodatka preveč, kar je v neskladju z Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju – točka 2.3.3.b;
- z izdajo treh naročilnic v skupni vrednosti najmanj 68.437 evrov (v letu 2017 je izvajalcema plačala 32.667 evrov) je občina naročila izvedbo del na istih lokacijah, kot so bila oddana z javnim naročilom, kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točka 2.4.1.a;
- v treh primerih pred izdajo naročilnic od ponudnika ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika in v sedmih primerih v naročilnice ni vključila protikorupcijske klavzule; s šestimi izvajalci športnih programov in enim izvajalcem dejavnosti medgeneracijskih centrov je sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, ne da bi v pogodbe vključila protikorupcijsko klavzulo; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točke 2.4.3.a, 2.4.3.b in 2.5.4.a;
- šestim izvajalcem športnih programov je poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.790 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis; izvajalcu športnih programov je dodelila in izplačala sredstva v znesku 100 evrov, ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev; navedeni ravnanji sta oziroma sta bili v neskladju z Zakonom o športu – točki 2.5.1.a in 2.5.1.b;
- za sofinanciranje dejavnosti medgeneracijskih centrov je izvajalcu poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa, z neposredno pogodbo in aneksi k pogodbi dodelila in izplačala 30.581 evrov; 11 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.580 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis; navedeni ravnanji sta v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točki 2.5.2.a in 2.5.3.a;
- dvema izvajalcema kulturnih programov je poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju kulture, dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 1.500 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv, kar je v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točka 2.5.3.c;
- s sedmimi nepridobitnimi organizacijami in ustanovami, ki jim je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 1.680 evrov, ni sklenila pogodb o dodelitvi sredstev; ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občini; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.5.3.b in 2.6.2.a;
- od nobene pravne osebe na ravni občine ni pridobila podatkov o stanju njene zadolženosti, kar je v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin – točka 2.6.3.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v letu 2017 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam in zadolževanje, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Občina Ravne na Koroškem v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi.

4. PRIPOROČILA

Občini Ravne na Koroškem priporočamo, naj:

- okrepi delovanje notranjih kontrol pri pripravi proračuna in zaključnega računa proračuna;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri zagotavljanju pravočasnega plačevanja obveznosti iz proračuna;
- okrepi notranje kontrole pri oddajah prostorov v najem;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri dodeljevanju tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri pridobivanju podatkov o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena Zakona o računskem sodišču ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občini Ravne na Koroškem, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si