



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost poslovanja Občine Krško v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic



2020

POS LANSTVO

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 poslovanja Občine Krško v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic

Številka: 324-27/2017/36
Ljubljana, 6. oktobra 2020

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo *pravilnost poslovanja Občine Krško v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017*. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Krško v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Občine Krško v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017 izreklo *mnenje s pridržkom*, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- 2 članoma občinskega sveta ni izplačala sejnine za udeležbo na seji delovnega telesa občinskega sveta; 10 članom občinskega sveta in 3 članom delovnih teles občinskega sveta, ki niso člani občinskega sveta, sejin ni izplačala v roku;
- naročilnico za gostinske storitve je izdala po že opravljeni storitvi (v letu 2016 izplačano 6.448 EUR);
- sredstva proračuna je do sprejema Pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco porabljala tudi za reprezentanco, ni pa imela določenih namenov, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih je v proračunu načrtovala za reprezentanco, in omejitev oziroma višine sredstev, ki so se lahko porabila za posamezen namen, ter ni imela opredeljenega načina spremljanja porabe teh sredstev; plačala je račune v skupnem znesku 18.682 EUR za opravljene storitve oziroma nakupe blaga, ki glede na namen niso potrebni za delovanje občine; ni zagotovila nadzora nad poslovanjem krajevnih skupnosti v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco.

Poleg tega računsko sodišče v reviziji ni pridobilo ustreznih in zadostnih revizijskih dokazov, da je občina kupljeno blago za pogostitve na delovnih sestankih župana in zaposlenih v občinski upravi dejansko porabila le za pogostitve na delovnih sestankih z zunanjimi partnerji, ne pa tudi za pogostitve članov organov občine in zaposlenih v občinski upravi. Poleg navedenega pa je računsko sodišče pridobilo revizijske dokaze, iz katerih je razvidno, da so bili prejemniki novoletnih daril in daril, danih ob drugih priložnostih, poleg poslovnih partnerjev tudi zaposleni v občinski upravi in člani organov občine ter da so bili prejemniki vstopnic poleg gostov iz tujine tudi člani organov občine, ni pa razvidna vrednost daril oziroma vstopnic, ki se nanaša nanje, ter da so bili udeleženci pogostitev ob novem letu poleg poslovnih partnerjev tudi člani sveta KS, ni pa razviden delež odhodkov, ki se nanaša nanje. Zaradi vsega navedenega računsko sodišče ni moglo potrditi, da so bila sredstva proračuna porabljena za izvajanje funkcij občine v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen Zakona o javnih financah, torej za naloge občine skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna.

Računsko sodišče je Občini Krško 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 ugotovljenih nepravilnosti.

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 Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih.....	10
1.2.3 Odgovorna oseba	11
1.3 PREDSTAVITEV PREDMETA REVIZIJE.....	12
1.3.1 Finančni podatki	14
1.3.1.1 Delovanje občinskega sveta	14
1.3.1.2 Sredstva za reprezentanco	15
1.3.1.3 Uporaba službenih plačilnih kartic.....	15
1.4 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	16
2. UGOTOVITVE	18
2.1 DELOVANJE OBČINSKEGA SVETA.....	18
2.1.1 Finančni načrt proračunskega uporabnika občinskega sveta.....	19
2.1.2 Sejnine in povračila stroškov za udeležbo na sejah občinskega sveta in delovnih teles občinskega sveta.....	21
2.1.2.1 Izplačila članom občinskega sveta za opravljanje funkcije.....	24
2.1.2.2 Izplačila članom delovnih teles občinskega sveta, ki niso člani občinskega sveta.....	26
2.1.3 Materialni stroški za delovanje občinskega sveta.....	28
2.2 SREDSTVA ZA REPREZENTANCO.....	30
2.2.1 Akt občine.....	30
2.2.2 Predstavitev odhodkov za reprezentanco.....	31
2.2.3 Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo	34
2.2.3.1 Pogostitve.....	35
2.2.3.2 Priložnostna darila	39
2.2.3.3 Drugo.....	40
2.2.4 Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na krajevne skupnosti.....	41
2.2.4.1 Pogostitve.....	45
2.2.4.2 Priložnostna darila	48

2.2.4.3	Drugo.....	50
2.3	UPORABA SLUŽBENIH PLAČILNIH KARTIC	51
2.3.1	Službene plačilne kartice za dobava blaga na bencinskih servisih.....	51
3.	MNENJE	54
4.	PRIPOROČILA	56

1. UVOD

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Krško (v nadaljevanju: občina) v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta (v nadaljevanju: OS), sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 24. 10. 2017 in spremenjen⁴ 20. 3. 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 revizij⁵. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja občine v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017. 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 o pravilnosti poslovanja občine v delu, ki se nanaša na delovanje OS, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017.

1.1 Opredelitev revizije

Predmet revizije je bilo poslovanje občine v delu, ki se nanaša na delovanje OS, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2017.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v delu, ki se nanaša na delovanje OS, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017.

Kjer smo pri revidiranju pravilnosti poslovanja občine v delu, ki se nanaša na delovanje OS, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, ugotovili nesmotrno ravnanje, smo to predstavili v poročilu, vendar ni vplivalo na izrek mnenja.

¹ Uradni list RS, št. 11/01 in 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-27/2017/3.

⁴ Št. 324-27/2017/7.

⁵ Uradni list RS, št. 43/13.

Podlago za revidiranje so predstavljali proračuni in zaključni računi proračuna občine za leta 2015, 2016 in 2017.

Revizije z enakim predmetom smo sočasno izvedli še v 5 občinah⁶. Za vse navedene revizije so izdana ločena revizijska poročila.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Splošni podatki o velikosti in organih občine ter o občinski upravi in skupnih odhodkih občine so prikazani v tabeli 1 in tabeli 2.

Tabela 1: Splošni podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ¹⁾	26.498
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2017:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
podžupan ²⁾	1 (poklicno opravljanje funkcije)
• OS	30 članov
• nadzorni odbor	7 članov

Opombi: ¹⁾ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:
[URL: https://pxweb.stat.si/SiStatDb/pxweb/sl/10_Dem_soc/10_Dem_soc_05_prebivalstvo_50_05V10_osebe_stalno_prebivalisce/05V1006S.px/table/tableViewLayout2/], stanje na dan 1. 1. 2018; 15. 10. 2019.

²⁾ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS; Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitve občine navajamo tudi ta podatek.

⁶ Občina Jesenice, Občina Kamnik, Občina Radovljica, Občina Sežana in Občina Zagorje ob Savi.

Tabela 2: Podatki o občinski upravi in skupnih odhodkih občine

	Leto		
	2015	2016	2017
Občinska uprava:			
• sistemizirana delovna mesta	69 ¹⁾	69 ²⁾	68 ¹⁾
• zasedena delovna mesta	65 ³⁾	66 ³⁾	67 ³⁾
Odhodki občine, v EUR	32.983.901 ⁴⁾	31.325.128 ⁵⁾	34.666.760 ⁶⁾

Opombe: ¹⁾ Vključeno je tudi 5 sistemiziranih delovnih mest v Skupnem prekrškovnem organu občinskih uprav občin Bistrica ob Sotli, Brežice, Krško, Radeče in Sevnica (v nadaljevanju: skupni prekrškovni organ).
²⁾ Vključeno je tudi 5 sistemiziranih delovnih mest v skupnem prekrškovnem organu in 1 delovno mesto (izven sistemizacije) za določen čas zaradi začasno povečanega obsega dela.
³⁾ Vključeno je tudi 5 zasedenih delovnih mest v skupnem prekrškovnem organu.
⁴⁾ Zaključni račun proračuna Občine Krško za leto 2015 (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2015; Uradni list RS, št. 30/16).
⁵⁾ Zaključni račun proračuna Občine Krško za leto 2016 (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2016; Uradni list RS, št. 26/17).
⁶⁾ Zaključni račun proračuna Občine Krško za leto 2017 (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2017; Uradni list RS, št. 34/18); objavljena je bila informacija, da je bil zaključni račun proračuna občine za leto 2017 sprejet.

Občina je na dan 31. 12. 2017 imela 16 krajevnih skupnosti (v nadaljevanju: KS), ki so pravne osebe⁷. Bila je ustanoviteljica 19 javnih zavodov in gospodarske družbe⁸, v kateri ima prevladujoč vpliv na upravljanje⁹, ter soustanoviteljica 3 javnih zavodov in javnega podjetja.

1.2.2 Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih

Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih za leta 2015, 2016 in 2017 so predstavljene v tabeli 3.

⁷ KS Brestanica, KS Dolenja vas, KS Gora, KS Koprivnica, KS Mesto Krško, KS Krško polje, KS Leskovec pri Krškem, KS Podbočje, KS Raka, KS Rožno - Presladol, KS Senovo, KS Senuše, KS Spodnji Stari Grad - Spodnja Libna, KS Veliki Podlog, KS Veliki Trn in KS Zdole.

⁸ RUDAR SENOVO d. o. o.

⁹ Občina je 100-odstotna lastnica gospodarske družbe.

Tabela 3: Sprejeti proračunski dokumenti za leta 2015, 2016 in 2017

Proračunski dokument	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem listu RS, št.
Leto 2015		
Sklep o začasnem financiranju Občine Krško za obdobje januar–marec 2015	16. 12. 2014	93/14
Odlok o proračunu Občine Krško za leto 2015	5. 2. 2015	9/15
Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Krško za leto 2015	5. 11. 2015	86/15
Zaključni račun proračuna občine za leto 2015	14. 4. 2016	30/16
Leto 2016		
Odlok o proračunu Občine Krško za leto 2016	5. 2. 2015	11/15
Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Krško za leto 2016	5. 11. 2015	88/15
Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Krško za leto 2016/II	14. 4. 2016	28/16
Zaključni račun proračuna občine za leto 2016	11. 5. 2017	26/17
Leto 2017		
Odlok o proračunu Občine Krško za leto 2017	19. 12. 2016	86/16
Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Krško za leto 2017	6. 7. 2017	38/17
Zaključni račun proračuna občine za leto 2017	10. 5. 2018	34/18

1.2.3 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, ter med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba mag. Miran Stanko, župan občine.

1.3 Predstavitev predmeta revizije

Občina lahko skladno z drugim odstavkom 2. člena Zakona o javnih financah¹⁰ (v nadaljevanju: ZJF) sredstva proračuna uporablja le za financiranje funkcij občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in za druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakonom ali občinskimi predpisi, ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov. V 7. členu ZJF pa je določeno, da se sredstva proračuna uporabljajo za namene, ki so določeni z zakoni oziroma občinskimi odloki ter drugimi predpisi.

V skladu z 21. členom ZLS občina za zadovoljevanje potreb svojih prebivalcev samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena, ki jih določi s splošnim aktom občine ali so določene z zakoni.

Delovanje OS

Člani OS so občinski funkcionarji (prvi odstavek 34.a člena ZLS) in jim, razen podžupanu, pripada sejnina za udeležbo na seji OS ali seji delovnega telesa OS. Letni znesek sejin, vključno s sejinami za seje delovnih teles OS, ki se izplača posameznemu članu OS, ne sme presegati 7,5 % plače župana. Pri tem se ne upošteva dodatek za delovno dobo (šesti odstavek 34.a člena ZLS). OS s svojim aktom določi merila za izplačilo sejin za člane OS, člane delovnih teles OS in člane drugih občinskih organov (sedmi odstavek 34.a člena ZLS). Podžupan je sicer član OS, vendar za svoje delo ne dobi sejnine, ampak plačilo za opravljanje funkcije v obliki plače (peti odstavek 34.a člena ZLS)¹¹.

ZLS je v četrtem odstavku 35. člena¹² določal, da strokovno in administrativno delo za potrebe OS opravlja občinska uprava.

OS je v letu 2007 sprejel Pravilnik o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta, članov drugih organov Občine Krško in članov svetov krajevnih skupnosti in članov svetov javnih zavodov¹³ (v nadaljevanju: pravilnik o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev), ki določa osnove in merila za določitev plač, plačil in drugih prejemkov občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles OS in članov drugih organov občine, ki so izvoljeni na neposrednih volitvah ali jih imenuje OS, in prejemki članov svetov KS ter članov svetov javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je občina.

Sredstva za reprezentanco

Predpisi s področja javnih financ in lokalne samouprave sicer ne opredeljujejo, kaj so stroški reprezentance. Iz poslovne prakse pa izhaja, da so stroški reprezentance tisti stroški, ki nastanejo zaradi sodelovanja z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami ob različnih dogodkih. Med takšne dogodke praviloma sodijo pogostitve na uradnih in delovnih sestankih, kosilih in večerjah, sprejemi, svečani obedi ter nakupi priložnostnih daril. Takšnemu razumevanju pojma reprezentanca sledi tudi Uredba o stroških

¹⁰ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617.

¹¹ Odhodki za plačo podžupana po vsebini ne sodijo v finančni načrt proračunskega uporabnika OS.

¹² Z uveljavitvijo Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitve njenih posledic za državljane in gospodarstvo (Uradni list RS, št. 61/20) dne 1. 5. 2020 je dotedanji četrti odstavek postal peti odstavek.

¹³ Uradni list RS, št. 67/07, 4/11, 57/12, 30/16 in 48/16.

reprezentance¹⁴, ki jo je sprejela Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) in velja za državno raven. Iz Uredbe o stroških reprezentance med drugim izhaja, da so stroški reprezentance stroški, ki nastanejo v organu zaradi sodelovanja s fizičnimi in pravnimi osebami ob različnih dogodkih, in sicer pogostitev na uradnih in delovnih sestankih, delovnih in uradnih zajtrkih, kosilih in večerjah, sprejemov, svečanih obedov in sprejemov, ki so del priprave in izvedbe protokolarnih dogodkov, pogostitev in kosil na strokovnih seminarjih in konferencah, ki jih organizira organ, nakupa priložnostnih daril, ter drugi stroški reprezentance po posebni in pisno obrazloženi vnaprejšnji odločitvi predstojnika organa.

Za potrebe davčne obravnave tovrstnih stroškov, je stroške reprezentance, podobno kot Uredba o stroških reprezentance, opredelil tudi 31. člen Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb¹⁵, po katerem med stroške reprezentance sodijo stroški za pogostitev, zabavo ter darila (z logotipom ali brez) ob poslovnih stikih zavezanca s poslovnimi partnerji.

Župan je v letu 2016 sprejel Pravilnik o porabi sredstev za protokolarne izdatke in reprezentanco¹⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o porabi sredstev za reprezentanco), ki med drugim opredeljuje, kaj so stroški reprezentance in omejitve pri porabi teh stroškov ter vsebino evidence stroškov reprezentance.

Uporaba službenih plačilnih kartic

Predpisi s področja javnih financ in lokalne samouprave ne urejajo poslovanja s službenimi plačilnimi karticami.

Občina nima sprejetega akta, ki bi urejal uporabo službenih plačilnih kartic, je pa župan v letu 2004 sprejel Pravilnik o uporabi službenih vozil Občine Krško¹⁷, ki med drugim ureja ravnanje uporabnikov pri plačevanju s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih.

Občina je imela na dan 31. 12. 2017 veljavnih 21 službenih plačilnih kartic za dobavo blaga na bencinskih servisih, pridobljenih na podlagi Neposredne pogodbe (v nadaljevanju: neposredna pogodba), sklenjene med dobaviteljem PETROL d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: družba Petrol) in OMV Slovenija, d. o. o., Koper (v nadaljevanju: družba OMV), ki je bila sklenjena na podlagi Krovne pogodbe¹⁸, sklenjene med Ministrstvom za javno upravo (v nadaljevanju: MJU) ter dobaviteljem družbo Petrol in družbo OMV (v nadaljevanju: krovna pogodba). Z drugimi službenimi plačilnimi karticami občina na dan 31. 12. 2017 ni razpolagala.

¹⁴ Uradni list RS, št. 35/09, 38/09 – popr.; velja za ministrstva, organe v sestavi ministrstev, upravne enote, kabinet predsednika vlade, generalni sekretariat vlade in vladne službe.

¹⁵ Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/14, 23/15, 82/15, 68/16 in 69/17.

¹⁶ Št. 007-8/2016 O301 z dne 6. 6. 2016 ter spremembe in dopolnitve, št. 007-8/2016 O301 z dne 16. 5. 2018.

¹⁷ Št. 080-01-12/2004 O310 z dne 14. 4. 2004 ter spremembe in dopolnitve, št. 080-01-12/2004 O310 z dne 19. 11. 2004.

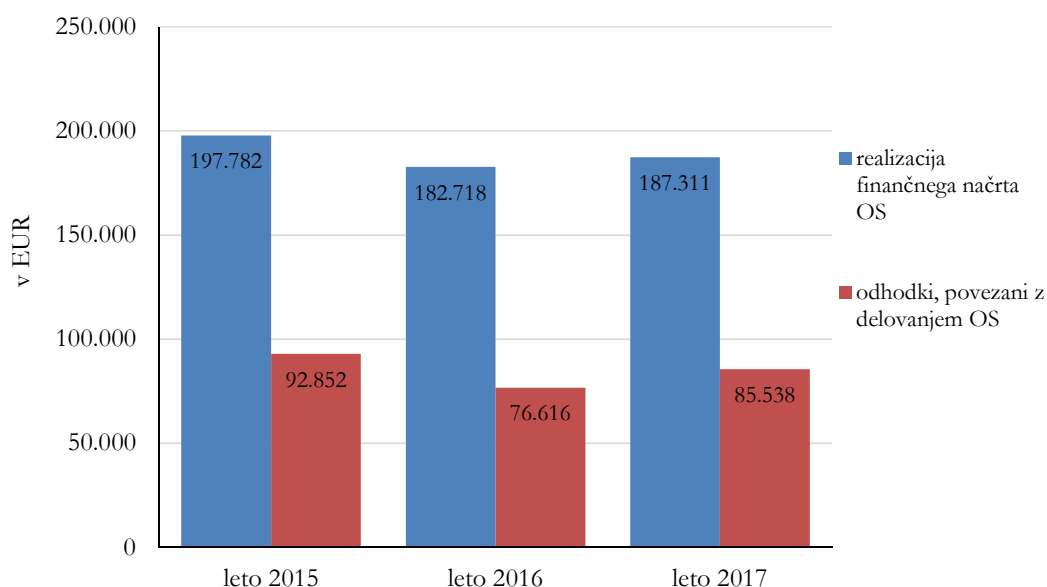
¹⁸ MJU je na podlagi Uredbe o skupnem javnem naročanju Vlade Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 36/13, 41/14 in 96/14), sklepa vlade, št. 43000-8/2015/5 z dne 5. 3. 2015 ter pooblastil in zbranih potreb posameznih naročnikov, izvedlo postopek oddaje skupnega javnega naročila, v katerega se je vključila tudi občina.

1.3.1 Finančni podatki

1.3.1.1 Delovanje občinskega sveta

Odhodki za delovanje OS so v letih 2015, 2016 in 2017 izkazani v realiziranem finančnem načrtu proračunskega uporabnika občinski svet (v nadaljevanju: finančni načrt OS). Na sliki 1 so predstavljeni odhodki, izkazani v realiziranem finančnem načrtu OS, za leta 2015, 2016 in 2017 ter odhodki, izkazani na proračunskih postavkah 1011 – Sejnine OS, odborov in komisij ter 1021 – Materialni stroški OS v okviru podprograma 01019001 *Dejavnost OS* (v nadaljevanju: odhodki, povezani z delovanjem OS)¹⁹, v letih 2015, 2016 in 2017.

Slika 1: Odhodki, izkazani v realiziranem finančnem načrtu OS, in odhodki, povezani z delovanjem OS, v letih 2015, 2016 in 2017



Viri: zaključni računi proračuna občine za leta 2015, 2016 in 2017 ter kartice izbranih podkontov za leta 2015, 2016 in 2017.

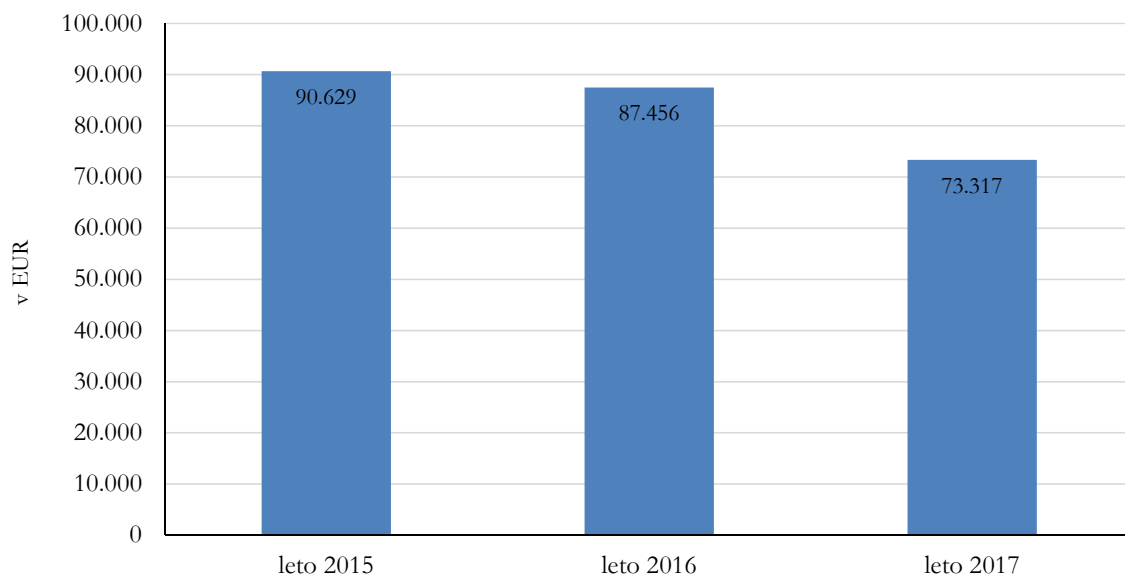
S slike 1 izhaja, da so bili odhodki, povezani z delovanjem OS, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 največji v letu 2015 in so znašali 92.852 EUR. V letu 2016 so bili odhodki, povezani z delovanjem OS, v primerjavi z letom 2015 manjši za 16.236 EUR oziroma 17,5 %, v letu 2017 pa so bili v primerjavi z letom 2015 manjši za 7.314 EUR oziroma 7,9 %, v primerjavi z letom 2016 pa večji za 8.922 EUR oziroma 11,6 %.

¹⁹ Sejnine in pripadajoča povračila stroškov (podkonto 402905 – Sejnine in pripadajoča povračila stroškov) in materialni stroški za delovanje OS (podkonti 402003 – Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja, 402006 – Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav, 402009 – Izdatki za reprezentanco, 402112 – Protokolarna darila, promocijski ogledi, organiziranje plov in druge podobne storitve, 402199 – Drugi posebni materiali in storitve, 402399 – Drugi prevozniki in transportni stroški in 402699 – Druge najemnine, zakupnine in licenčnine).

1.3.1.2 Sredstva za reprezentanco

Na sliki 2 so prikazani realizirani odhodki za reprezentanco v letih 2015, 2016 in 2017.

Slika 2: Odhodki za reprezentanco v letih 2015, 2016 in 2017



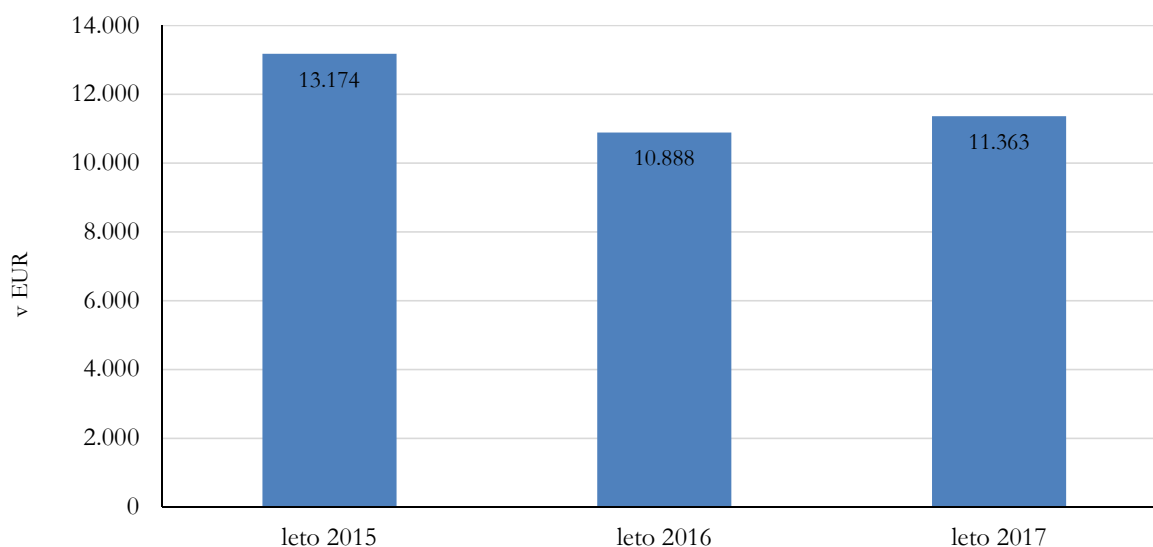
Viri: kartice podkonta 402009 – Izdatki za reprezentanco za leta 2015, 2016 in 2017 ter bruto bilance za leta 2015, 2016 in 2017.

Realizirani odhodki za reprezentanco so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 znašali 251.402 EUR. S slike 2 izhaja, da so se odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 zmanjševali. V letu 2016 so v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 3.173 EUR oziroma 3,5 %, v letu 2017 pa so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 17.312 EUR oziroma 19,1 % in v primerjavi z letom 2016 za 14.139 EUR oziroma 16,2 %.

1.3.1.3 Uporaba službenih plačilnih kartic

Na sliki 3 so prikazani realizirani odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami, v letih 2015, 2016 in 2017.

Slika 3: Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami, v letih 2015, 2016 in 2017



Viri: podatki občine, kartice podkontov 402300 – Goriva in maziva za prevozna sredstva, 402301 – Vzdrževanje in popravila vozil in 402306 – Stroški nakupa vinjet in urbane za leta 2015, 2016 in 2017 ter bruto bilance za leta 2015, 2016 in 2017.

Realizirani odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami, so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 znašali 35.425 EUR. S slike 3 izhaja, da so se odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami v letih 2016 in 2017, v primerjavi z letom 2015 zmanjšali, in sicer za 2.286 EUR oziroma 17,4 % v letu 2016 in za 1.811 EUR oziroma 13,7 % v letu 2017. Odhodki so se v letu 2017 v primerjavi z letom 2016 povečali za 475 EUR oziroma 4,4 %.

1.4 Obrazložitev revizije

Pravilnost poslovanja občine v delu, ki se nanaša na delovanje OS, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017 smo revidirali tako, da smo v okviru podsegmenta:

- *Delovanje OS* preverili odhodke za sejnine za udeležbo na sejah OS ter na sejah delovnih teles OS²⁰ ter skupni letni znesek sejin, ki se lahko izplača posameznemu članu OS in delovnih teles OS, ter izplačila za materialne stroške za delovanje OS v letih 2015, 2016 in 2017;
- *Sredstva za reprezentanco* preverili odhodke za reprezentanco v letih 2015, 2016 in 2017 ter
- *Uporaba službenih plačilnih kartic* v celoti preverili odhodke, plačane s službenimi plačilnimi karticami, v letih 2015, 2016 in 2017.

Preverjanje pravilnosti poslovanja občine je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi in splošni akti občine ter morebitni akti občine, ki se nanašajo na delovanje OS, porabo sredstev za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, in so navedeni v revizijskih programih. V preveritev so bili vključeni

²⁰ Za leti 2015 in 2016 seje OS v aprilu in septembru, za leto 2017 pa seji OS v maju in septembru ter seje delovnih teles OS, vezane na navedene seje OS v letih 2015, 2016 in 2017.

izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letih 2015, 2016 in 2017, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom 2015, a so vplivali na poslovanje občine v letih 2015, 2016 in 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 neskladju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

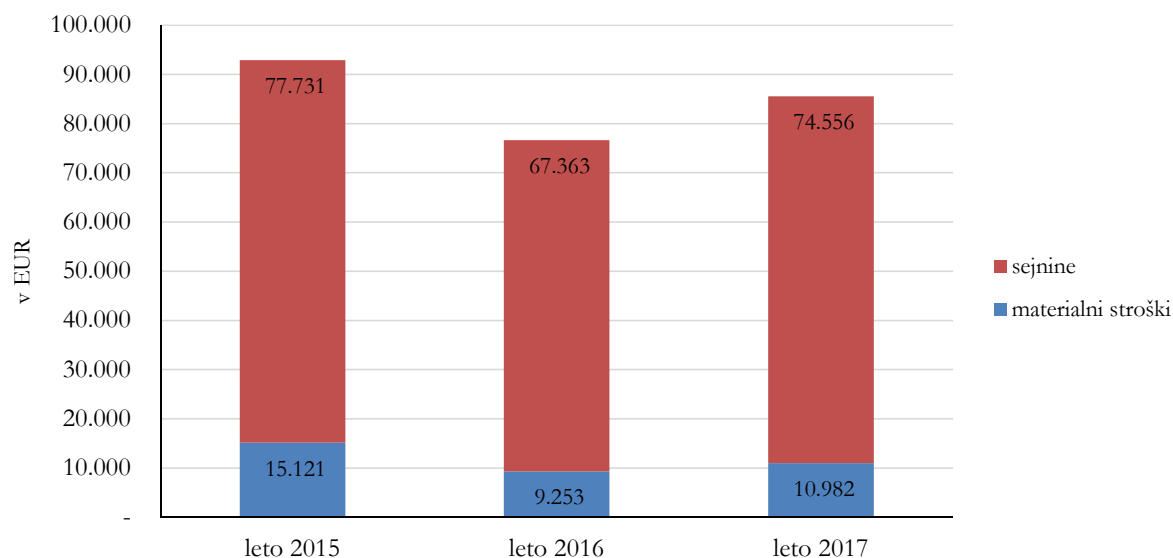
2. UGOTOVITVE

2.1 Delovanje občinskega sveta

Odhodki, povezani z delovanjem OS, so izkazani v bilanci prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 v skupnem znesku 92.852 EUR, kar predstavlja 0,3 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2015, v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 v skupnem znesku 76.616 EUR, kar predstavlja 0,2 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016, in v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 v skupnem znesku 85.538 EUR, kar predstavlja 0,2 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017.

Na sliki 4 so prikazani realizirani odhodki, povezani z delovanjem OS, v letih 2015, 2016 in 2017, ki vključujejo sejnine za udeležbo na sejah OS in delovnih teles OS²¹ ter materialne stroške za delovanje OS.

Slika 4: Odhodki, povezani z delovanjem OS, v letih 2015, 2016 in 2017



Viri: zaključni računi proračunov občine za leta 2015, 2016 in 2017 ter kartice izbranih podkontov za leta 2015, 2016 in 2017.

²¹ Vključujejo tudi pripadajoča povračila stroškov, to je stroške prevoza na seje OS in delovnih teles OS.

S slike 4 izhaja, da večji delež odhodkov, povezanih z delovanjem OS, predstavljajo odhodki za sejnine za udeležbo na sejah OS in delovnih teles OS (83,7 % v letu 2015, 87,9 % v letu 2016 in 87,2 % v letu 2017), ki so se v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 10.368 EUR oziroma 13,3 %, v letu 2017 pa so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 3.175 EUR oziroma 4,1 %, v primerjavi z letom 2016 pa so se povečali za 7.193 EUR oziroma 10,7 %. Materialni stroški za delovanje OS so se v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 5.868 EUR oziroma 38,8 %, v letu 2017 pa so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 4.139 EUR oziroma 27,4 %, v primerjavi z letom 2016 pa so se povečali za 1.729 EUR oziroma 18,7 %.

2.1.1 Finančni načrt proračunskega uporabnika občinskega sveta

V skladu s 3. točko prvega odstavka 3. člena ZJF je finančni načrt akt neposrednega uporabnika proračuna, s katerim so predvideni njegovi prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki za 1 leto. V tretjem odstavku 10. člena ZJF pa je določeno, da posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov.

Zaradi neusklajenosti določb predpisov glede opredelitve neposrednih proračunskih uporabnikov v občini (ali so to tisti, ki jih določa ZJF oziroma Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov²², ali tisti, ki so navedeni na seznamu uporabnikov proračunov, oziroma tisti, ki jih opredeljuje proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov, ki ga vsako leto pripravi Ministrstvo za finance) se v reviziji nismo opredeljevali o tem, kdo so neposredni uporabniki proračuna v občini (z vidika pravilnosti ravnanja občin pri njihovi določitvi). Za potrebe revizije smo tako pri opredelitvi neposrednih uporabnikov občinskega proračuna izhajali iz organizacijske strukture občine in iz njene opredelitve, kateri neposredni proračunski uporabniki pripravijo finančni načrt, ki je vključen v posebni del proračuna. Teh neposrednih uporabnikov občinskega proračuna tudi nismo enačili z neposrednimi proračunskimi uporabniki, ki so vpisani v register neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov in imajo status proračunskega uporabnika, za kar morajo izpolnjevati določene pogoje.

Posebni del proračuna predstavlja vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih iz Pravilnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov²³ ter proračunskih postavkah, kontih in podkontih²⁴.

V drugem odstavku 65. člena Statuta Občine Krško²⁵ (v nadaljevanju: statut) je določeno, da je proračun sestavljen iz splošnega in posebnega dela ter načrta razvojnih programov. V četrtem odstavku 65. člena statuta

²² Uradni list RS, št. 46/03.

²³ Uradni list RS, št. 57/05, 88/05 – popr., 138/06 in 108/08.

²⁴ V Proračunskem priročniku za pripravo občinskih proračunov za leto 2015, ki ga je Ministrstvo za finance pripravilo oktobra 2014, in tudi v Proračunskem priročniku za pripravo proračunov občin za leti 2016 in 2017, ki ga je Ministrstvo za finance pripravilo oktobra 2015, je navedeno, da se finančni načrt neposrednega uporabnika pripravi do ravni proračunske postavke; proračunska postavka je del podprograma, ki prikazuje celoto aktivnosti ali projekta, ali del aktivnosti ali projekta, ali ekonomski namen porabe sredstev z delovnega področja enega neposrednega uporabnika.

²⁵ Uradni list RS, št. 13/16-UPB in 79/16.

je določeno, da posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti občinskih organov in občinske uprave, v skladu s šestim odstavkom 110. člena statuta pa so sestavni del proračuna občine tudi finančni načrti KS.

V tabeli 4 so predstavljeni odhodki, izkazani v finančnem načrtu OS, za leta 2015, 2016 in 2017 po podprogramih in proračunskih postavkah.

Tabela 4: Odhodki, izkazani v finančnem načrtu OS, za leta 2015, 2016 in 2017

Podprogram/proračunska postavka	Realizacija		
	leto 2015	leto 2016	leto 2017
(1)	(2)	(3)	(4)
<i>01019001 Dejavnost OS</i>	<i>180.547</i>	<i>165.943</i>	<i>173.928</i>
1011 – Sejnine OS, odborov in komisij	82.687	73.951	80.207
1021 – Materialni stroški OS	15.121	9.253	10.982
1051 – Sofinanciranje političnih strank	82.739	82.739	82.739
<i>01019002 Izvedba in nadzor volitev in referendumov</i>	<i>638</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1014 – Volitve župana in OS	638	0	0
<i>03029001 Članarine mednarodnim organizacijam</i>	<i>1.405</i>	<i>1.405</i>	<i>2.625</i>
1095 – Članstvo v drugih organizacijah in združenjih in drugi odhodki	1.405	1.405	2.625
<i>04039001 Obveščanje domače in tuje javnosti</i>	<i>6.720</i>	<i>9.745</i>	<i>3.745</i>
1031 – Objave predpisov	6.720	9.745	3.745
<i>04039002 Izvedba protokolarnih dogodkov</i>	<i>4.596</i>	<i>1.750</i>	<i>3.129</i>
1094 – Občinska priznanja in nagrade	4.596	1.750	3.129
<i>06019002 Nacionalno združenje lokalnih skupnosti</i>	<i>3.875</i>	<i>3.875</i>	<i>3.883</i>
1091 – Članstvo v stalni konferenci LS Slovenije	3.875	3.875	3.883
Skupaj odhodki OS	197.782¹⁾	182.718	187.311¹⁾

Opomba: ¹⁾ Vsota zneskov se zaradi zaokroževanja razlikuje za 1 EUR.

Viri: zaključni računi proračunov občine za leta 2015, 2016 in 2017.

Iz tabele 4 izhaja, da so v finančnem načrtu OS za leta 2015, 2016 in 2017 izkazani odhodki za delovanje OS in odborov, odhodki za sofinanciranje političnih strank, odhodki za plačilo članstva v drugih organizacijah in združenjih, odhodki za plačilo objav predpisov, odhodki za plačilo občinskih priznanj in nagrad ter odhodki za plačilo članstva v stalni konferenci lokalnih skupnosti Slovenije, v finančnem načrtu OS za leto 2015 pa tudi odhodki za volitve župana in OS.

2.1.1.a Občina je v finančnem načrtu OS za leta 2015, 2016 in 2017 med drugim izkazala tudi odhodke za plačilo članarin v mednarodnih organizacijah, odhodke za plačilo objav predpisov, odhodke za plačilo občinskih priznanj in nagrad, odhodke za plačilo članstva v stalni konferenci lokalnih skupnosti Slovenije ter odhodke za sejnine in povračilo potnih stroškov za prihod na seje²⁶ članom drugih delovnih teles, imenovanih s sklepom OS oziroma župana ali odloka²⁷, in sicer v skupnem znesku 17.107 EUR²⁸, ter v letu 2015 tudi odhodke za povračilo potnih stroškov članu nadzornega odbora, v letu 2016 za sejnine in povračilo potnih stroškov članu nadzornega odbora in v letu 2017 za povračilo potnih stroškov zaposlenemu v občinski upravi v skupnem znesku 88 EUR²⁹. Navedeni odhodki glede na njihov namen ne sodijo v finančni načrt OS. Občina bi jih morala načrtovati in izkazati v finančnem načrtu drugega proračunskega uporabnika občine, saj ne gre za odhodke, ki so neposredno povezani z delovanjem OS. Po naši oceni bi bilo smiselno, da občina v finančni načrt OS, kot enega izmed organov občine, vključi le tiste odhodke, ki so dejansko povezani z delovanjem proračunskega uporabnika OS³⁰. Sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina načrtuje oziroma dejansko porabi le za delovanje OS, po naši oceni ni ustrezna, če so v finančni načrt OS vključeni tudi drugi odhodki, ki po namenu niso povezani z delovanjem OS. Da občina v finančnem načrtu OS načrtuje in izkaže le tiste odhodke, ki so dejansko povezani z delovanjem proračunskega uporabnika OS, pa je pomembno tudi z vidika primerljivosti obsega sredstev, porabljenih za delovanje OS, med občinami.

2.1.2 Sejnine in povračila stroškov za udeležbo na sejah občinskega sveta in delovnih teles občinskega sveta

Odhodki za sejnine ter povračila stroškov za udeležbo na sejah OS in na sejah delovnih teles OS so v finančnem načrtu OS za leto 2015 izkazani³¹ v skupnem znesku 77.731 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 67.363 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 74.556 EUR.

V prvem odstavku 28. člena statuta je določeno, da se OS sestaja na sejah, v prvem odstavku 4. člena Poslovnika o delu Občinskega sveta Občine Krško³² (v nadaljevanju: poslovnik OS) pa je določeno, da OS dela na rednih, izrednih in korespondenčnih sejah.

V drugem odstavku 1. člena poslovnika OS je med drugim določeno, da delovna telesa OS delajo po določbah poslovnika, če v skladu s statutom občine ne sprejmejo svojega poslovnika.

²⁶ Proračunska postavka 1011 – Sejnine OS, odborov in komisij.

²⁷ S sklepom OS je bil imenovan 1 član Sveta za preventivo in vzgojo v cestnem prometu Občine Krško (v nadaljevanju: SPV), preostali člani SPV pa so bili imenovani z Odlokom o ustanovitvi Sveta za preventivo in vzgojo v cestnem prometu Občine Krško (Uradni list RS, št. 20/11, 75/17), iz katerega izhajajo, da je SPV posvetovalno delovno telo župana; s sklepi župana pa so bili imenovani člani različnih strokovnih komisij za dodeljevanje sredstev na podlagi javnih razpisov.

²⁸ Tako kot opomba 26.

²⁹ Tako kot opomba 26.

³⁰ Na primer stroški sejin članov OS in delovnih teles OS, materialni stroški za delo OS in delovnih teles OS ter financiranje političnih strank.

³¹ Proračunska postavka 1011 – Sejnine OS, odborov in komisij, podkonto 402905 – Sejnine in pripadajoča povračila stroškov; vključeni so tudi stroški prevoza na seje OS in delovnih teles OS.

³² Uradni list RS, št. 7/01, 98/09, 56/14, 65/14 in 13/16 – uradno prečiščeno besedilo.

ZLS v 30. členu določa, da ima OS komisijo za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja, ustanovi pa lahko tudi druge komisije in odbore kot svoja delovna telesa.

V 17. členu statuta je določeno, da lahko OS ustanovi eno ali več komisij kot svoja stalna ali občasna delovna telesa ter da ima naslednje stalne komisije: komisijo za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja, normativno-pravno komisijo, komisijo za občinska priznanja ter sodelovanje z občani ter komisijo za vloge in pritožbe. V 19. členu statuta pa je določeno, da lahko OS ustanovi tudi enega ali več odborov kot svoja stalna ali občasna delovna telesa ter da ima naslednje stalne odbore: odbor za družbene dejavnosti, odbor za finance in občinsko premoženje, odbor za gospodarstvo in turizem, odbor za kmetijstvo in pospeševanje razvoja podeželja, odbor za krajevne skupnosti in komunalno infrastrukturo, odbor za okolje in prostor, odbor za zaščito in reševanje in odbor za mladino.

Smiselno enako je določeno tudi v poslovniku OS, in sicer da se delovna telesa OS delijo na komisije OS in odbore OS (prvi odstavek 77. člena), da ima OS stalne komisije, in sicer komisijo za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja, normativno-pravno komisijo, komisijo za občinska priznanja ter sodelovanje z občani ter komisijo za vloge in pritožbe, ustanovi pa lahko tudi druge začasne komisije (78. člen). OS ima tudi naslednje stalne odbore: odbor za družbene dejavnosti, odbor za finance in občinsko premoženje, odbor za gospodarstvo in turizem, odbor za kmetijstvo in pospeševanje razvoja podeželja, odbor za krajevne skupnosti in komunalno infrastrukturo, odbor za okolje in prostor, odbor za zaščito in reševanje in odbor za mladino, lahko pa OS ustanovi tudi druge začasne odbore (79. člen).

V tabeli 5 so prikazani podatki o številu in vrstah sej OS ter delovnih teles OS³³ v letih 2015, 2016 in 2017.

Tabela 5: Podatki o številu sej OS in delovnih teles OS v letih 2015, 2016 in 2017

Vrsta seje OS/delovnega telesa OS	Število sej		
	leto 2015	leto 2016	leto 2017
<i>Seja OS:</i>			
• redna	9	12	9
• izredna	0	0	0
• korespondenčna	2	4	0
• slavnostna	1	1	1
<i>Seja delovnega telesa OS:</i>			
• redna	49	55	42
• izredna	0	2	0
• korespondenčna	0	0	0

Vir: podatki občine.

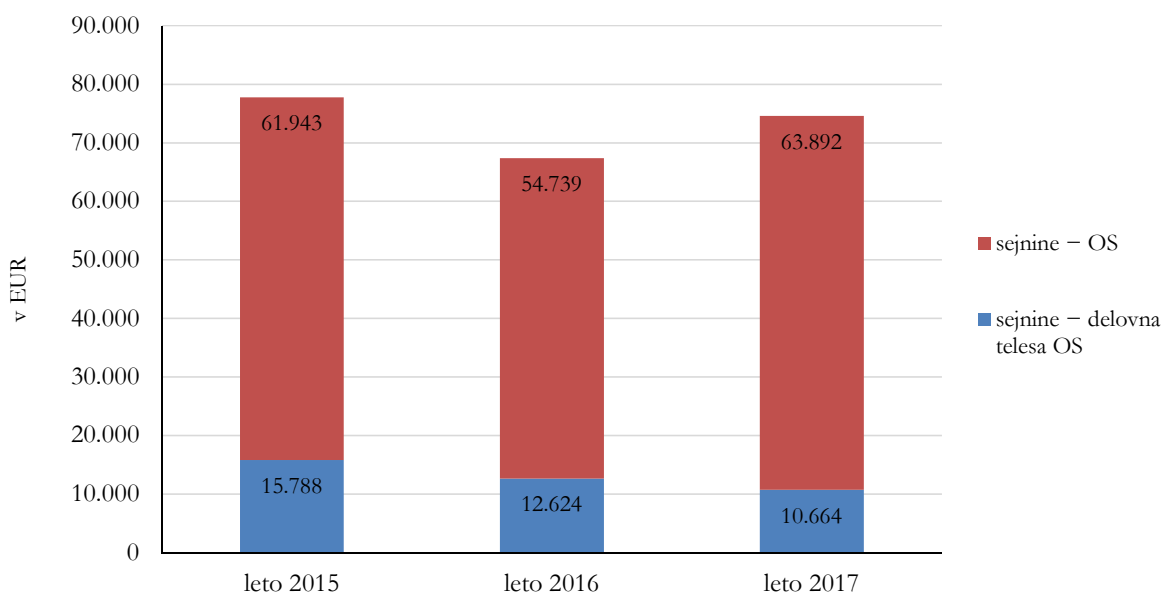
³³ V drugem odstavku 1. člena poslovnika OS je med drugim določeno, da tudi druga delovna telesa OS delajo po določbah poslovnika, če s statutom občine ne sprejmejo svojega poslovnika.

Članu OS, razen podžupanu, pripada sejnina za udeležbo na seji OS ali seji delovnega telesa OS (šesti odstavek 34.a člena ZLS). Člani delovnih teles OS, ki niso člani OS, v skladu z določili ZLS niso občinski funkcionarji. Ker predpisi zanje ne urejajo izplačil, je občina v pravilniku o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev višino njihovih izplačil uredila smiselno enako kot za občinske funkcionarje.

V skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju³⁴ je župan v skladu s kriterijem števila prebivalcev v občini uvrščen v 53. plačni razred (IV. skupina občin – občine od 15.001 do 30.000 prebivalcev), kar predstavlja osnovo za obračunavanje sejin občinim funkcionarjem in zunanjim članom delovnih teles OS. Vsebinsko enako je določeno tudi v 4. členu pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev.

Na sliki 5 so prikazani realizirani odhodki za sejnine za udeležbo na sejah OS in realizirani odhodki za sejnine za udeležbo na sejah delovnih teles OS v letih 2015, 2016 in 2017.

Slika 5: Odhodki za sejnine za udeležbo na sejah OS in za udeležbo na sejah delovnih teles OS v letih 2015, 2016 in 2017.



Viri: podatki občine, kartica podkonta 402905 – Sejnine in pripadajoča povračila stroškov za leta 2015, 2016 in 2017.

Odhodki za sejnine za udeležbo na sejah OS so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani v skupnem znesku 180.574 EUR, za sejnine za udeležbo na sejah delovnih teles OS pa v skupnem znesku 39.076 EUR. S slike 5 izhaja, da večji delež odhodkov za sejnine za udeležbo na sejah OS in sejah delovnih

³⁴ Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv in 67/17.

teles OS predstavljajo odhodki za sejnine za udeležbo na sejah OS, in sicer 79,7 % v letu 2015, 81,3 % v letu 2016 in 85,7 % v letu 2017. Odhodki za sejnine za udeležbo na sejah OS so se v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 7.204 EUR oziroma 11,6 %, v letu 2017 pa so se v primerjavi z letom 2015 povečali za 1.949 EUR oziroma 3,1 %, v primerjavi z letom 2016 pa za 9.153 EUR oziroma 16,7 %. Odhodki za sejnine za udeležbo na sejah delovnih teles OS so se v letih od 2015 do 2017 zmanjševali, in sicer so se v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 3.164 EUR oziroma 20 %, v letu 2017 pa so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 5.124 EUR oziroma 32,5 %, v primerjavi z letom 2016 pa za 1.960 EUR oziroma 15,5 %.

2.1.2.1 Izplačila članom občinskega sveta za opravljanje funkcije

Odhodki za sejnine članom OS za udeležbo na sejah OS in za udeležbo na sejah delovnih teles OS so izkazani³⁵ za leto 2015 v skupnem znesku 70.228 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 62.110 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 70.191 EUR.

V 7. členu pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev je med drugim določeno, da je plačilo za opravljanje funkcije člana OS sejnina za udeležbo na seji OS oziroma sejnina za udeležbo na seji delovnega telesa OS, določena pa je v odstotku od vrednosti plače župana, brez njegovega dodatka na delovno dobo. Letni znesek sejin, vključno s sejinami za seje delovnih teles OS, ki se izplača posameznemu članu OS, ne sme presegati 7,5 % letne plače župana. Sejnina pripada članu OS glede na vrsto seje, ki se je udeleži, in glede na to, ali seji predseduje oziroma se seje le udeleži. Plačilo za opravljene funkcije se izplačuje na podlagi evidence prisotnosti, in sicer za najmanj 50 % časovne prisotnosti na seji. V skladu s 7. členom pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev se članom OS za prihod na sejo in s seje OS izplača kilometrina v višini, ki velja za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela za zaposlene v občinski upravi.

V tabeli 6 so prikazani podatki o višini sejnine za udeležbo na seji OS oziroma delovnega telesa OS.

³⁵ Tako kot opomba 31.

Tabela 6: Podatki o višini sejnine za udeležbo na seji OS oziroma delovnega telesa OS

	% od plače župana	znesek v EUR	
		v obdobju do 31. 8. 2016 ¹⁾	v obdobju od 1. 9. 2016 ²⁾
Dopustni letni znesek sejnine po ZLS	7,5	2.952,43	3.046,53
Znesek sejnine za:			
• udeležbo na redni ali na izredni seji OS	7	229,63	236,95
• predsedovanje na seji delovnega telesa OS	0,98	32,15	33,17
• udeležbo na seji delovnega telesa OS, katerega član je	0,65	21,32	22,00

Opombi: ¹⁾ Z Zakonom o spremembi in dopolnitvah Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 46/13) je vrednost plačnega razreda župana 3.280,48 EUR.

²⁾ Vrednost plačnega razreda iz plačne lestvice, uveljavljene s 1. 6. 2012 (Priloga 1 Zakona o sistemu plač v javnem sektorju), se je na novo uveljavila s 1. 9. 2016, kar izhaja iz Dogovora o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepov v javnem sektorju za leto 2016 (Uradni list RS, št. 91/15); vrednost plačnega razreda župana je 3.385,03 EUR.

Vir: podatki občine.

V 7. členu pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev je določeno, da se v primeru prekinjene seje za nadaljevanje seje sejnina ne izplača, prav tako se sejnina ne izplačuje za korespondenčno in slavnostno sejo.

V tabeli 7 so prikazani podatki o izplačanih sejinah članom OS za opravljanje funkcije v letih 2015, 2016 in 2017.

Tabela 7: Podatki o izplačanih sejinah članom OS v letih 2015, 2016 in 2017

	v EUR		
	Leto		
	2015	2016	2017
Skupni znesek izplačil za sejnine članom OS:	69.398	61.452	69.539
• za udeležbo na sejah OS	61.537	54.407	63.499
• za predsedovanje na sejah delovnih teles OS	2.637	2.592	2.177
• za udeležbo na sejah delovnih teles OS	5.224	4.453	3.863
Povprečni letni znesek izplačil sejin na člana OS	2.313	2.048	2.318
Pripadajoča povračila stroškov ¹⁾	830	658	652

Opomba: ¹⁾ Stroški prevoza na seje OS in delovnih teles OS.

Viri: podatki občine, kartica podkonta 402905 – Sejnina in pripadajoča povračila stroškov za leta 2015, 2016 in 2017.

V letih 2015, 2016 in 2017 je imel OS 30 članov. Povprečni letni znesek sejin, ki so bile izplačane posameznemu članu OS za udeležbo na sejah OS in na sejah delovnih teles OS, je v letu 2015 znašal 2.313 EUR, v letu 2016 je znašal 2.048 EUR, v letu 2017 pa je znašal 2.318 EUR. Občina z izplačili posameznemu članu OS za udeležbo na sejah OS in delovnih teles OS v posameznem letu ni presegla zakonsko določene meje 7,5 % letne plače župana.

2.1.2.1.a V letu 2015 občina 2 članoma OS ni izplačala sejnine za udeležbo na seji delovnega telesa OS v skupnem znesku 43 EUR, čeprav sta bila na seji prisotna. Navedeno ravnanje občine je v neskladju s četrtem odstavkom 7. člena pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, ki določa, da za prisotnost na vsaki sklepni redni ali izredni seji posameznega delovnega telesa OS pripada članu OS sejnina v višini 0,65 % vrednosti plače župana, brez njegovega dodatka na delovno dobo.

Ukrepi občine

Občina je 5. 6. 2020 naredila obračun premalo izplačanih sejin 2 članoma OS v letu 2015 in jih istega dne tudi izplačala.

2.1.2.1.b V četrtem odstavku 17. člena pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev je med drugim določeno, da se plačila članom OS in delovnih teles OS izplačujejo mesečno, najkasneje do 15. dne v mesecu za pretekli mesec.

Občina:

- v letu 2016 je predsedujočemu in 6 članom OS³⁶, ki so se udeležili 1 oziroma 2 izrednih sej delovnega telesa OS, ki sta potekali 20. 7. in 24. 8. 2016, izplačala sejnine v skupnem znesku 234 EUR šele 14. 10. 2016 in ne do 15. 8. oziroma 15. 9. 2016;
- v letu 2017 je 3 članom OS, ki so se udeležili seje delovnega telesa OS, ki je potekala 5. 4. 2017, izplačala sejnine v skupnem znesku 66 EUR šele 15. 6. 2017 in ne do 15. 5. 2017.

Navedeno ravnanje je v neskladju s četrtem odstavkom 17. člena pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev.

2.1.2.2 Izplačila članom delovnih teles občinskega sveta, ki niso člani občinskega sveta

Odhodki za izplačila članom delovnih teles OS, ki niso člani OS, za udeležbo na sejah delovnih teles OS so izkazani³⁷ za leto 2015 v skupnem znesku 7.503 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 5.253 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 4.365 EUR.

V 8. členu pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev je med drugim določeno, da se članom delovnih teles OS, ki niso člani OS, za opravljanje dela v delovnih telesih OS določi sejnina za udeležbo na vsaki sklepni redni ali izredni seji v višini 1,3 % vrednosti plače župana, brez njegovega dodatka na delovno dobo, kar predstavlja sejnino v znesku 42,65 EUR³⁸ oziroma 44,01 EUR³⁹ za udeležbo posameznega člana na seji delovnega telesa OS. Članu delovnega telesa OS se plačilo za opravljanje

³⁶ Predsedujočemu 2 sejnini, 2 članoma OS 2 sejnini in 4 članom OS 1 sejnino za udeležbo na seji delovnega telesa OS.

³⁷ Proračunska postavka 1011 – Sejnine OS, odborov in komisij, podkonto 402905 – Sejnine in pripadajoča povračila stroškov; vključeni so tudi stroški prevoza na seje delovnih teles OS.

³⁸ V obdobju do 31. 8. 2016, ko je vrednost plačnega razreda župana znašala 3.280,48 EUR.

³⁹ V obdobju od 1. 9. 2016, ko je vrednost plačnega razreda župana znašala 3.385,03 EUR.

funkcije izplačuje na podlagi evidence prisotnosti, in sicer za najmanj 50 % časovne prisotnosti na seji. V primeru prekinjene seje se za nadaljevanje seje sejnina ne izplača, prav tako se sejnina ne izplačuje za korespondenčno sejo. Članom delovnih teles OS, ki niso člani OS, se povrnejo tudi potni stroški v višini kilometrine, ki velja za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela za zaposlene v občinski upravi.

Člani delovnih teles OS, ki niso člani OS, so bili v letih 2015, 2016 in 2017 člani 11 delovnih teles OS, in sicer Komisije za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja, Normativno-pravne komisije, Komisije za občinska priznanja ter sodelovanje z občinami, Komisije za vloge in pritožbe, Odbora za družbene dejavnosti, Odbora za finance in občinsko premoženje, Odbora za gospodarstvo in turizem, Odbora za kmetijstvo in pospeševanje razvoja podeželja, Odbora za krajevne skupnosti in komunalno infrastrukturo, Odbora za mladino, Odbora za okolje in prostor ter Odbora za zaščito in reševanje.

V tabeli 8 so prikazani podatki o številu članov delovnih teles OS, ki niso člani OS, in o izplačilih sejin članom delovnih teles OS, ki niso člani OS, za udeležbo na sejah delovnih teles OS v letih 2015, 2016 in 2017.

Tabela 8: Podatki o številu članov delovnih teles OS, ki niso člani OS, in o izplačilih sejin članom delovnih teles OS, ki niso člani OS, v letih 2015, 2016 in 2017

	Leto		
	2015	2016	2017
Število članov delovnih teles OS, ki niso člani OS	39	39	39
Skupni znesek izplačil sejin članom delovnih teles OS, ki niso člani OS, za udeležbo na sejah delovnih teles OS, v EUR	7.231	5.099	4.235
Povprečni letni znesek izplačil sejin na člana, v EUR	185	131	109
Pripadajoča povračila stroškov ¹⁾ , v EUR	272	154	130

Opomba: ¹⁾ Stroški prevoza na seje delovnih teles OS.

Viri: podatki občine, kartica podkonta 402905 – Sejnine in pripadajoča povračila stroškov za leta 2015, 2016 in 2017.

Občina je v letih 2015, 2016 in 2017 sejnine članom delovnih teles OS, ki niso člani OS, za udeležbo na sejah delovnih teles OS obračunala v skladu s pravilnikom o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev.

2.1.2.2.a V četrtem odstavku 17. člena pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev je med drugim določeno, da se plačila članom delovnih teles OS izplačujejo mesečno, najkasneje do 15. dne v mesecu za pretekli mesec.

V letu 2017 je občina 3 članom delovnega telesa OS, ki niso člani OS, izplačala sejnine v skupnem znesku 132 EUR za udeležbo na seji delovnega telesa OS, ki je potekala 5. 4. 2017, šele 15. 6. 2017 in ne do 15. 5. 2017, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 17. člena pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev.

2.1.3 Materialni stroški za delovanje občinskega sveta

Odhodki za materialne stroške za delovanje OS so v finančnem načrtu OS za leto 2015 izkazani v skupnem znesku 15.121 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 9.253 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 10.982 EUR.

ZLS je v četrtem odstavku 35. člena določal, da strokovno in administrativno delo za potrebe OS opravlja občinska uprava.

Občina je v 26. členu statuta določila, da strokovno in administrativno delo za potrebe OS ter pomoč pri pripravi in vodenju sej OS ter njegovih komisij in odborov zagotavlja občinska uprava. 19. člen poslovnika OS je določal, da za administrativno, tehnično in strokovno pomoč pri delu OS, župan določi izmed delavcev občinske uprave delavca, ki opravlja naloge tajnika OS. S spremembo poslovnika OS v letu 2016⁴⁰ je v 19. členu poslovnika OS določeno, da je za strokovno in administrativno delo za OS in za delovna telesa OS odgovoren direktor občinske uprave, ki organizira strokovno in tehnično pripravo gradiv za potrebe OS in določi javnega uslužbenca, ki pomaga pri pripravi in vodenju sej ter opravlja druga opravila, potrebna za nemoteno delo OS in njegovih delovnih teles, če ni za to s sistemizacijo delovnih mest v občinski upravi določeno posebno delovno mesto.

Občina ima delovno mesto za izvajanje strokovnih, administrativnih in tehničnih opravil za OS in za njegova delovna telesa sistemizirano v okviru Službe za pravne in splošne zadeve.

V tabeli 9 so predstavljeni realizirani odhodki za materialne stroške za delovanje OS po namenih porabe v letih 2015, 2016 in 2017.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 13/16.

Tabela 9: Odhodki za materialne stroške za delovanje OS po namenih porabe v letih 2015, 2016 in 2017

v EUR

Proračunska postavka/podkonto	Leto		
	2015	2016	2017
1021 – Materialni stroški OS			
402003 – Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja	969	0	0
402006 – Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav	0	922	0
402009 – Izdatki za reprezentanco	3.414	915	730
402112 – Protokolarna darila, promocijski ogledi, organiziranje proslav in druge podobne storitve	9.227	7.196	10.252
402199 – Posebni materiali in storitve	1.249	220	0
402399 – Drugi prevozní in transportni stroški	181	0	0
402699 – Druge najemnine, zakupnine in licenčnine	81	0	0
Skupaj materialni stroški za delovanje OS	15.121	9.253	10.982

Viri: kartice izbranih podkontov za leta 2015, 2016 in 2017.

Iz tabele 9 izhaja, da so bili v obdobju od leta 2015 do leta 2017 odhodki za materialne stroške za delovanje OS največji v letu 2015, najmanjši pa v letu 2016, ter da predstavljajo največji del odhodkov za materialne stroške za delovanje OS odhodki, izkazani na podkontu 402112 – Protokolarna darila, promocijski ogledi, organiziranje proslav in druge podobne storitve (75,4 % vseh odhodkov za materialne stroške za delovanje OS).

Odhodki, izkazani na podkontu 402112 – Protokolarna darila, promocijski ogledi, organiziranje proslav in druge podobne storitve, v skupnem znesku 26.675 EUR se v obdobju od leta 2015 do leta 2017 nanašajo na plačilo storitev, povezanih z izvedbo slavnostne akademije OS ob občinskem prazniku v posameznem letu.

2.1.3.a Občina je MC KRŠKO za organizacijo slavnostne akademije OS ob občinskem prazniku ter druženja občanov in občank naročilnico v vrednosti 6.448 EUR izdala 13. 6. 2016, slavnostna akademija pa je potekala 7. 6. 2016.

Občina je MC KRŠKO izdala naročilnico za izvedbo storitve, na podlagi katere je bilo v letu 2016 izplačano 6.448 EUR, po že opravljeni storitvi, kar je v neskladju s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁴¹ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

⁴¹ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16.

Pojasnilo občine

Občina je s postopkom organizacije slavnostne akademije OS ob občinskem prazniku pričela 31. 5. 2016, torej še pred izvedbo občinskega praznika, kar izhaja iz Sklepa o začetku postopka.

Sklep o začetku postopka je interni dokument, medtem ko po določilu 50. člena ZJF podlago za prevzem obveznosti predstavlja pisna pogodba (naročilnica), ki jo je v skladu s 142. členom pravilnika o postopkih treba skleniti (izdati) pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

2.2 Sredstva za reprezentanco

Odhodki za reprezentanco so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani⁴² v skupnem znesku 251.402 EUR. Občina je med odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 napačno izkazala odhodke v skupnem znesku 50.947 EUR, na kar opozarjamo v točkah 2.2.3.1.a, 2.2.3.3.c, 2.2.4.1.a, 2.2.4.1.b, 2.2.4.2.b in 2.2.4.3.b tega poročila. Poleg tega je občina med odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazala tudi odhodke v skupnem znesku 32.007 EUR, ki niso upravičeni oziroma potrebni za delovanje občine in KS (povezava s točkami 2.2.3.1.c, 2.2.3.2.a, 2.2.3.3.a, 2.2.4.1.c, 2.2.4.2.a in 2.2.4.3.a tega poročila), ter odhodke v skupnem znesku 33.219 EUR, za katere ni mogoče potrditi, da so bili upravičeni (v nadaljevanju: nepotrjeni odhodki; povezava s točkami 2.2.3.1.b, 2.2.3.2.b, 2.2.3.3.b in 2.2.4.1.d tega poročila). V obdobju od leta 2015 do leta 2017 so dejanski odhodki za reprezentanco znašali 135.229 EUR.

2.2.1 Akt občine

Porabe sredstev za reprezentanco do 6. 6. 2016 ni urejal noben akt občine, od 7. 6. 2016 pa jo ureja pravilnik o porabi sredstev za reprezentanco, ki ga je sprejel župan in v katerem je med drugim opredeljeno, kaj so stroški reprezentance, določene pa so tudi omejitve pri porabi sredstev za reprezentanco ter vsebina evidence o porabi sredstev za reprezentanco.

ZLS v 2. členu določa, da občina v okviru ustave in zakonov samostojno ureja in opravlja svoje zadeve in izvršuje naloge, ki so nanjo prenesene z zakoni. ZJF v drugem odstavku 2. člena določa, da se sredstva proračuna uporabljajo le za financiranje funkcij občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni ali občinskimi predpisi, ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov, v 7. členu pa, da se sredstva proračuna uporabljajo za namene, ki so določeni z zakonom oziroma občinskimi odloki ter drugimi predpisi. V tretjem odstavku 2. člena ZJF pa je določeno, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti. V skladu z ZJF se proračun pripravi tudi po ekonomski klasifikaciji. Ekonomska klasifikacija je podlaga za enotno proračunsko in računovodsko spremljanje, evidentiranje ter načrtovanje javnofinančnih prihodkov in odhodkov. Pove, kaj se plačuje iz proračuna in je osnova za nadzor nad viri. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁴³ (v nadaljevanju: PEKN) med drugim določa način evidentiranja in izkazovanja odhodkov in drugih izdatkov. Priloga PEKN je enotni kontni načrt, ki med podskupino kontov 402 Izdatki za blago in storitve določa tudi podkonto Izdatki za reprezentanco. PEKN pa podrobneje ne določa, kateri odhodki se evidentirajo na posameznih podkontih.

⁴² Bruto bilance za leta 2015, 2016 in 2017; podkonto 402009 – Izdatki za reprezentanco.

⁴³ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16 in 75/17.

Predpisi s področja javnih financ in lokalne samouprave ne določajo, kaj so stroški reprezentance, prav tako tudi niso določene omejitve pri porabi teh sredstev, za državno upravo (ministrstva, organi v sestavi ministrstev, upravne enote, kabinet predsednika vlade, generalni sekretariat vlade in vladne službe) je poraba sredstev za reprezentanco urejena z Uredbo o stroških reprezentance, za zasebni sektor pa sredstva za reprezentanco podrobneje opredeljuje Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb.

Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 porabljala sredstva proračuna tudi za reprezentanco, pri čemer pa do 7. 6. 2016 ni imela sprejetega akta, s katerim bi opredelila namene, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih v proračunu načrtuje za reprezentanco, in omejitve, koliko sredstev se lahko porabi za posamezen namen, kdo je upravičen do porabe sredstev za reprezentanco in način spremljanja porabe teh sredstev. Občina je v letu 2016 opredelila, za katere namene se lahko porabljajo sredstva za reprezentanco oziroma kaj so stroški reprezentance, in s tem zmanjšala tveganje, da se sredstva proračuna porabljajo za neupravičene namene, ter tveganje, da so odhodki napačno izkazani glede na ekonomsko klasifikacijo javnofinančnih odhodkov, ki pove, kaj se plačuje iz proračuna.

2.2.1.a S tem, ko je občina v obdobju od leta 2015 do sprejetja pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco v juniju 2016 porabljala sredstva proračuna tudi za reprezentanco, ni pa imela določenih namenov, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih je v proračunu načrtovala za reprezentanco, in omejitev oziroma višine sredstev, ki so se lahko porabila za posamezen namen, ter ni imela opredeljenega načina spremljanja porabe teh sredstev, ni sledila načeloma učinkovitosti in gospodarnosti, ki jih pri izvrševanju proračuna zahteva tretji odstavek 2. člena ZJF.

2.2.2 Predstavitev odhodkov za reprezentanco

V skladu s tretjim odstavkom 2. člena pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco so stroški reprezentance stroški, ki nastanejo v občinski upravi zaradi sodelovanja s fizičnimi in pravnimi osebami in drugimi organi občine zaradi naslednjih dogodkov: pogostitev na uradnih in delovnih sestankih (kava, čaj, pijače, manjši prigrizki), delovnih in uradnih zajtrkov, kosil in večerij, svečanih obedov in sprejemov ob dogodkih, sprejemov in novinarskih konferenc ter stroški cvetja ob protokolarnih dogodkih⁴⁴, nakupa priložnostnih daril, scenske ureditve prireditvenega prostora in promocijskih dogodkov za namene predstavitve občine doma ali v tujini.

V pravilniku o porabi sredstev za reprezentanco je določeno tudi, da so sredstva, načrtovana na proračunskih postavkah 1121 – Materialni stroški za delo župana, 1131 – Stroški mednarodnega sodelovanja in 1132 – Kulturne prireditve, proslave in prazniki, namenjena stroškom, ki nastanejo pri delu župana ali drugega funkcionarja: svečani sprejemi in srečanja na lokalni, državni ali višji ravni (3. člen), sredstva, načrtovana na proračunski postavki 1221 – Materialni stroški za delo organov občine in občinske uprave, pa so namenjena stroškom, ki nastanejo pri njihovem delu zaradi sodelovanja s fizičnimi in pravnimi osebami zaradi uradnih in delovnih sestankov, delovnih kosil in sprejemov. V 11. členu pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco pa je določeno, da stroški za reprezentanco svetov KS obsegajo sredstva za pogostitve ob praznikih KS ter drugih priložnostih, sredstva za darila in žalne sveče.

⁴⁴ V prvem odstavku 2. člena pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco je določeno, da so protokolarni dogodki dogodki, ki jih župan oziroma občinska uprava priredi ob praznikih in drugih priložnostih: občinski praznik, protokolarni sprejemi na lokalni in višji ravni, mednarodni dnevi, kulturni dan, dan državnosti, dan samostojnosti in enotnosti, dan suverenosti, dan reformacije, žalne slovesnosti, novinarske konference, ostale priložnostne proslave in otvoritve.

V pravilniku o porabi sredstev za reprezentanco so določene tudi omejitve pri porabi sredstev za reprezentanco (8. člen) ter vsebina evidence o porabi sredstev za reprezentanco, ki jo vodi občinska uprava (10. člen).

V nadaljevanju smo, izhajajoč iz pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco, upoštevali, da so odhodki za reprezentanco odhodki, kot so opredeljeni v tretjem odstavku 2. člena pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco.

Občina je med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke, pri katerih iz njihove vsebine izhaja, da ne predstavljajo odhodkov za reprezentanco, zato smo jih upoštevali kot odhodke, ki so sicer upravičeni, vendar pa bi jih glede na ekonomski namen občina morala evidentirati na drugih ustreznih podkontih.

Prav tako je občina med odhodki za reprezentanco izkazala odhodke, za katere ni imela podlage za izplačilo in zato niso upravičeni. V skladu z ZJF se sredstva proračuna lahko uporabljajo le za financiranje funkcij občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni ali občinskimi predpisi, ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov. Glede na navedeno med odhodke za reprezentanco oziroma med odhodke občine ne moremo uvrščati odhodkov za pogostitve in nakup priložnostnih daril, ki nastanejo zaradi pogostitev oziroma obdaritev izključno funkcionarjev občine, članov različnih odborov in svetov, ki jih imenuje občina (OS ali župan), članov svetov KS in njihovih sodelavcev ter zaposlenih v občinski upravi. Tudi tretji odstavek 16. člena Zakona o javnih uslužbencih⁴⁵ določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je to določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali s kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva. Tudi v pravilniku o porabi sredstev za reprezentanco je med drugim določeno, da so priložnostna darila darila, dana ob posebnih priložnostih in se izročajo izključno osebam, ki niso zaposlene v občinski upravi (5. člen).

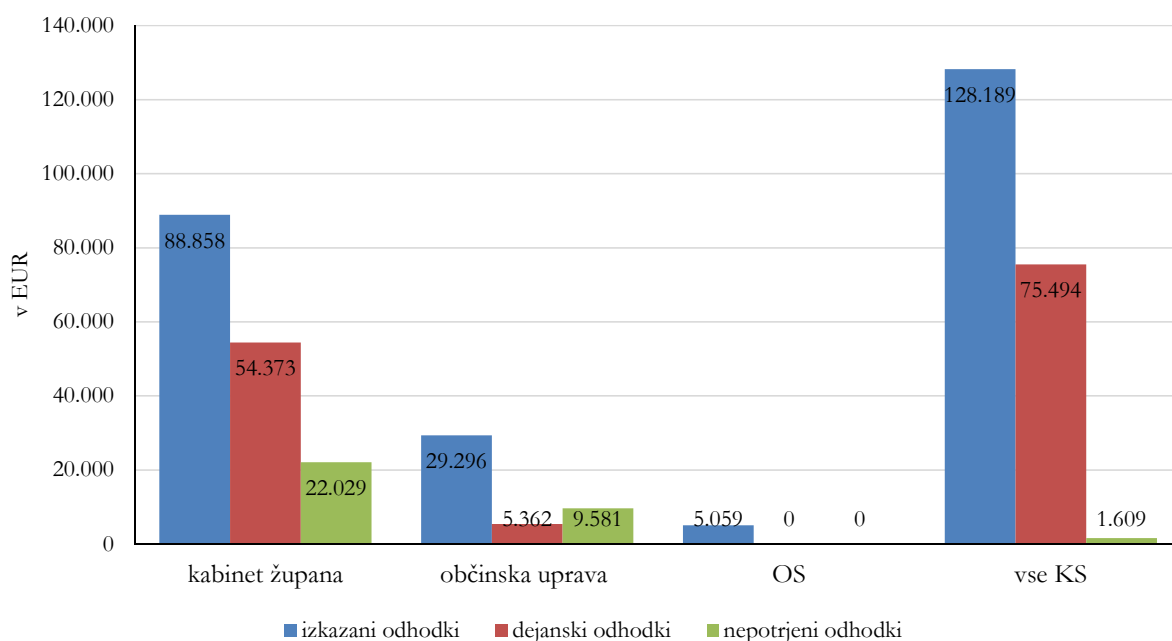
Odhodke, ki jih je občina v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazala na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, smo umestili v 3 skupine odhodkov glede na namen porabe, in sicer pogostitve, priložnostna darila in drugo.

Na sliki 6 so prikazani izkazani, dejanski in nepotrjeni odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, in sicer po proračunskih uporabnikih⁴⁶.

⁴⁵ Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E in 40/12 – ZUJF.

⁴⁶ V skladu s 6. členom Odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Krško (Uradni list RS, št. 41/15) občinsko upravo sestavlja 7 notranjih organizacijskih enot; za potrebe revizije odhodkov za reprezentanco ne predstavljamo po posameznih notranjih organizacijskih enotah, temveč skupaj kot odhodke za reprezentanco, ki se nanašajo na občinsko upravo.

Slika 6: Odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po proračunskih uporabnikih

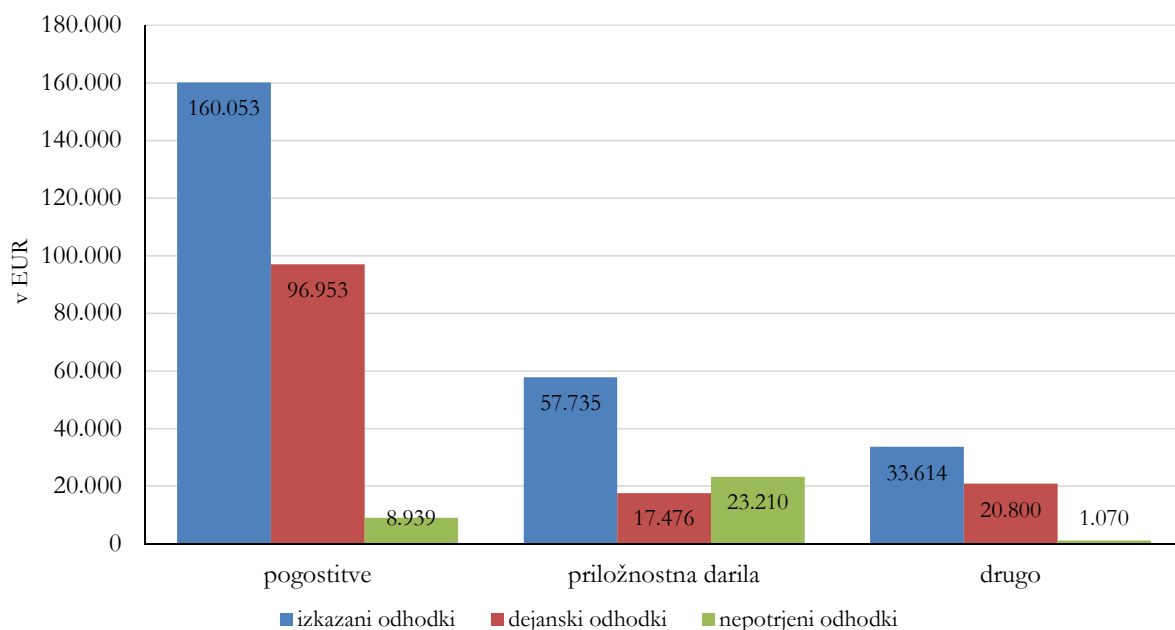


Viri: podatki občine za leta 2015, 2016 in 2017 ter kartice podkonta 402009 – Izdatki za reprezentanco za leta 2015, 2016 in 2017.

S slike 6 izhaja, da se največji delež odhodkov za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, tako izkazanih kot dejanskih, nanaša na proračunske uporabnike KS (51 % izkazanih oziroma 55,8 % dejanskih odhodkov za reprezentanco) in na proračunskega uporabnika kabinet župana (35,3 % izkazanih oziroma 40,2 % dejanskih odhodkov za reprezentanco), največji delež nepotrjenih odhodkov pa se prav tako nanaša na proračunskega uporabnika kabinet župana (66,3 %).

Na sliki 7 so prikazani izkazani, dejanski in nepotrjeni odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po namenih porabe.

Slika 7: Odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po namenih porabe



Viri: podatki občine za leta 2015, 2016 in 2017 ter kartice podkonta 402009 – Izdatki za reprezentanco za leta 2015, 2016 in 2017.

S slike 7 izhaja, da večji delež izkazanih in dejanskih odhodkov za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 predstavljajo odhodki, ki se nanašajo za pogostitve (63,7 % izkazanih oziroma 71,7 % dejanskih odhodkov za reprezentanco), večji delež nepotrjenih odhodkov za reprezentanco pa v obdobju od leta 2015 do leta 2017 predstavljajo odhodki, ki se nanašajo na priložnostna darila (69,9 % nepotrjenih odhodkov za reprezentanco).

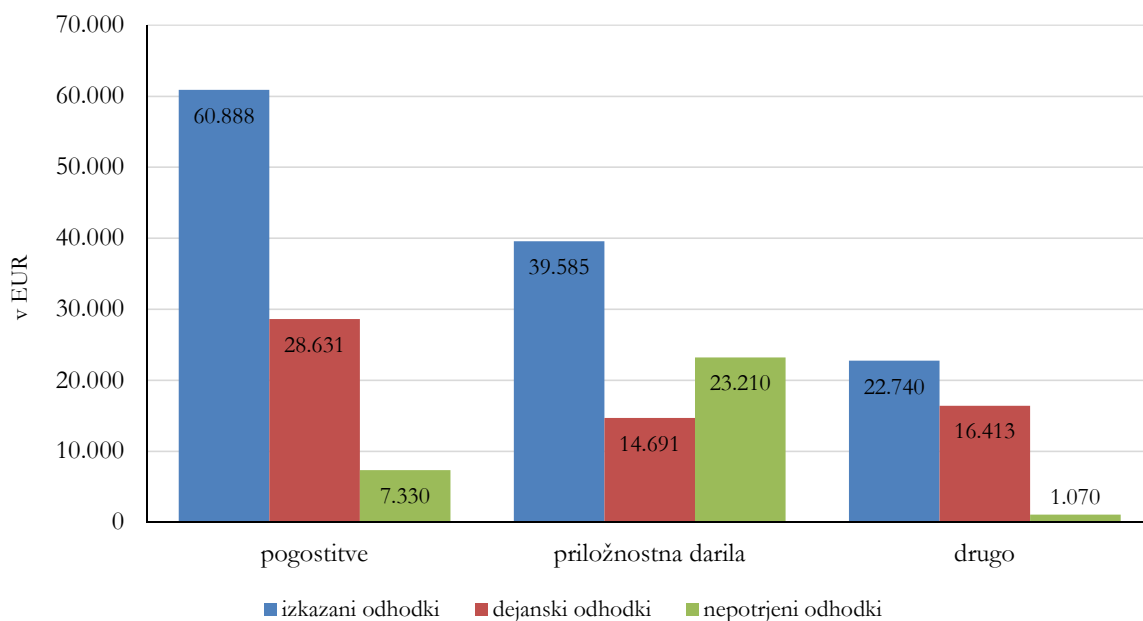
2.2.3 Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo

Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo, so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani v skupnem znesku 123.213 EUR, od tega so dejanski odhodki za reprezentanco znašali 59.735 EUR.

S slike 6 izhaja, da se večji delež odhodkov za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo, tako izkazanih, dejanskih kot tudi nepotrjenih, nanaša na proračunskega uporabnika kabinet župana (75,2 % izkazanih oziroma 91 % dejanskih oziroma 69,7 % nepotrjenih odhodkov za reprezentanco).

Na sliki 8 so prikazani izkazani, dejanski in nepotrjeni odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo, po namenih porabe.

Slika 8: Odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo, po namenih porabe



Viri: podatki občine za leta 2015, 2016 in 2017 ter kartice podkonta 402009 – Izdatki za reprezentanco za leta 2015, 2016 in 2017.

S slike 8 izhaja, da največji delež odhodkov za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo, predstavljajo odhodki za pogostitve, da so dejanski odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 za 51,5 % manjši od izkazanih odhodkov za reprezentanco, ter da večji delež nepotrjenih odhodkov, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 predstavljajo odhodki, ki se nanašajo na priložnostna darila (73,4 %).

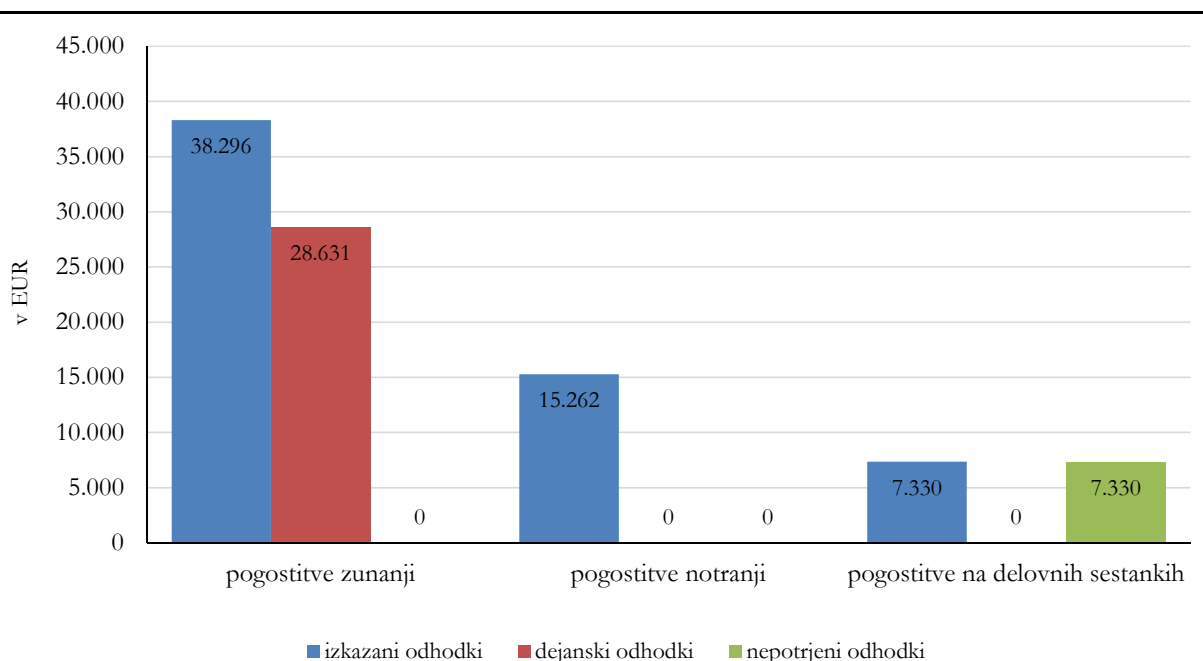
2.2.3.1 Pogostitve

Odhodke, ki se nanašajo na pogostitve v organih občine in občinski upravi, ki so nastali v obdobju od leta 2015 do leta 2017, smo umestili v 3 skupine, in sicer:

- pogostitve zunanji, kamor smo vključili odhodke za pogostitve, ki so nastali zaradi sodelovanja organov občine in občinske uprave z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami ob različnih priložnostih (vabljenih na delovne in uradne zajtrke, kosila in večerje z organi občine, udeležencev svečanih sprejemov in srečanj na lokalni, državni in višji ravni ter udeležencev sprejemov na protokolarnih dogodkih ob praznikih in drugih);
- pogostitve notranji, kamor smo vključili odhodke za pogostitve, ki niso nastali zaradi sodelovanja z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami, ter
- pogostitve na delovnih sestankih, kamor smo vključili odhodke za pogostitve udeležencev na uradnih in delovnih sestankih z županom in z zaposlenimi v občinski upravi.

Na sliki 9 so prikazani izkazani, dejanski in nepotrjeni odhodki, ki se nanašajo na pogostitve v organih občine in občinski upravi, v obdobju od leta 2015 do leta 2017.

Slika 9: Odhodki, ki se nanašajo na pogostitve v organih občine in občinski upravi v obdobju od leta 2015 do leta 2017



Viri: podatki občine za leta 2015, 2016 in 2017, kartice podkonta 402009 – Izdatki za reprezentanco za leta 2015, 2016 in 2017.

S slike 9 izhaja, da največji delež odhodkov, ki se nanašajo na pogostitve v organih občine in občinski upravi, v obdobju od leta 2015 do leta 2017, tako izkazanih kot dejanskih, predstavljajo odhodki za pogostitve, ki so nastali zaradi sodelovanja organov občine in občinske uprave z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami, da so dejanski odhodki, ki se nanašajo na pogostitve, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 za 53 % manjši od izkazanih odhodkov, ki se nanašajo na pogostitve, ter da se nepotrjeni odhodki, ki se nanašajo na pogostitve, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 v celoti nanašajo na pogostitve na delovnih sestankih.

Odhodki za pogostitve zaradi sodelovanja z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami

Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala odhodke za pogostitve v skupnem znesku 28.631 EUR, in sicer:

- ob sprejemu domačih in tujih delegacij, veleposlanikov in gostov pobratenih mest v skupnem znesku 8.935 EUR;
- poslovnih partnerjev, novinarjev ter udeležencev delovnih sestankov in poslovnih srečanj v skupnem znesku 7.115 EUR;

- udeležencev prireditev ob krajevnem in drugih praznikih v skupnem znesku 3.465 EUR;
- prejemnikov nagrad in udeležencev otvoritve razstave v skupnem znesku 735 EUR;
- udeležencev slovesnosti ob otvoritvah pomembnih pridobitev za občino v skupnem znesku 4.920 EUR;
- ob sprejemu športnikov in odličnjakov v skupnem znesku 2.268 EUR;
- udeležencev različnih strokovnih srečanj v skupnem znesku 1.153 EUR.

Odhodki za navedene pogostitve, glede na vsebino oziroma namen porabe sredstev, predstavljajo odhodke za reprezentanco v skladu s pravilnikom o porabi sredstev za reprezentanco.

2.2.3.1.a Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za pogostitve v skupnem znesku 9.665 EUR, in sicer:

- prostovoljcev in udeležencev ob različnih akcijah občine v skupnem znesku 4.251 EUR;
- nastopajočih na različnih prireditvah v občini v skupnem znesku 5.414 EUR.

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje odhodkov za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 v skupnem znesku 9.665 EUR. Iz predložene dokumentacije izhaja, da je bila občina organizatorica ali soorganizatorica navedenih dogodkov, vendar pa izhajajoč iz namena oziroma vsebine ne gre za odhodke, ki jih kot odhodke za reprezentanco opredeljuje pravilnik o porabi sredstev za reprezentanco, zato bi jih morala občina, upoštevajoč vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih⁴⁷ podskupine kontov 402 – Izdatki za blago in storitve, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina dejansko porabi za reprezentanco, ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

Odhodki za pogostitve na delovnih sestankih

S slike 9 izhaja, da 12 % izkazanih odhodkov, ki se nanašajo na pogostitve v organih občine in občinski upravi, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 predstavljajo odhodki za pogostitve udeležencev na delovnih sestankih pri županu in z zaposlenimi v občinski upravi.

2.2.3.1.b Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za nakup kave, čaja, mleka, sladkorja in brezalkoholnih pijač v skupnem znesku 7.330 EUR za namen pogostitve na delovnih sestankih pri županu in z zaposlenimi v občinski upravi. Občina ni vodila evidence porabe tega blaga.

⁴⁷ Prvi in drugi odstavek 1. člena PEKN določata, da neposredni uporabniki 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. Predpisi ne določajo bolj natančno, kateri odhodki se evidentirajo na posameznih podkontih, vendar pa lahko uporabniki enotnega kontnega načrta v skladu z določbo petega odstavka 1. člena PEKN določajo nadaljnjo členitev v skladu s predpisi in svojimi potrebami.

V 10. členu pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco je določeno, da občinska uprava vodi evidenco stroškov reprezentance, ki vsebuje podatke o stroških po stroškovnih mestih in podatke v vrsti stroškov reprezentance, razen za delovne sestanke. Določeno je tudi, da občinska uprava vodi evidenco stroškov reprezentance, ki vsebuje morebitne druge evidence, za katere oceni, da so potrebne za vodenje nadzora nad porabo.

Po 10. členu pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco občini sicer ni treba voditi evidence stroškov reprezentance za delovne sestanke, ker pa občina ni vodila navedene evidence, v reviziji nismo pridobili ustreznih in zadostnih revizijskih dokazov, da je bilo navedeno blago dejansko porabljeno le za pogostitve na delovnih sestankih župana in zaposlenih v občinski upravi z zunanjimi partnerji, ne pa tudi za pogostitve članov organov občine in zaposlenih v občinski upravi, zaradi česar nismo mogli potrditi, da so bila sredstva proračuna porabljena za izvajanje funkcij občine v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen ZJF, torej za naloge občine skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna.

Tudi zaradi nadzora nad namensko porabo sredstev občinskega proračuna in z vidika zmanjšanja tveganja za negospodarno porabo proračunskih sredstev bi občina morala voditi evidenco porabe tega blaga, v kateri bi navedla vsaj, ob kakšni priložnosti je bilo blago porabljeno.

Ukrep občine

Občina je v letu 2018 vzpostavila evidenco porabe blaga za namen pogostitve na delovnih sestankih župana in zaposlenih v občinski upravi z zunanjimi partnerji na način, da je razvidno, za katere namene je bilo blago porabljeno ter vrsta in količine porabljenega blaga.

Odhodki za pogostitve, ki niso nastali zaradi sodelovanja z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami

2.2.3.1.c Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za pogostitve v skupnem znesku 15.262 EUR, in sicer:

- članov OS in delovnih teles OS ob novem letu in ob ogledu investicij v občini v skupnem znesku 2.689 EUR;
- zaposlenih v občinski upravi na srečanjih občinskih uprav v skupnem znesku 3.014 EUR;
- članov SPV ob novem letu in članov odbora za civilno zaščito v skupnem znesku 316 EUR;
- zaposlenih v občinski upravi ob novem letu v skupnem znesku 887 EUR;
- zaposlenih v občinski upravi in medobčinskem inšpektoratu v okviru programa promocije zdravja v skupnem znesku 1.665 EUR;
- zaposlenih v občinski upravi in v medobčinskem inšpektoratu na delovnem srečanju v skupnem znesku 3.857 EUR;
- zaposlenih v občinski upravi, ki so se udeležili čistilne akcije, v znesku 93 EUR;
- upokojenih zaposlenih v občinski upravi na sprejemu v skupnem znesku 1.934 EUR;
- predsednikov svetov KS na srečanju v skupnem znesku 807 EUR.

Med odhodke za reprezentanco lahko uvrščamo le tiste odhodke, ki nastanejo zaradi izvajanja nalog občine v razmerju oziroma zaradi sodelovanja organov občine in občinske uprave z zunanjimi partnerji. Glede na navedeno mednje tako ne moremo uvrščati odhodkov, ki nastanejo znotraj proračunskega uporabnika in se ne nanašajo na sodelovanje organov občine in občinske uprave z zunanjimi fizičnimi in pravnimi osebami, torej tistih odhodkov, ki nastanejo zaradi pogostitev, na katerih so udeleženi izključno funkcionarji občine, člani različnih odborov in svetov, ki jih imenuje občina (OS ali župan), oziroma zaposleni v občinski upravi.

S tem, ko je občina porabila sredstva proračuna za plačilo pogostitev članov OS in delovnih teles OS, zaposlenih in upokojenih zaposlenih v občinski upravi, članov drugih organov občine, predsednikov svetov KS (v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izplačano skupaj 15.262 EUR), je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 2. člena in s 7. členom ZJF.

2.2.3.2 Priložnostna darila

Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco med drugim izkazala tudi odhodke za nakup daril v skupnem znesku 14.691 EUR, in sicer:

- novoletnih daril (paketi brisač in čokoladni izdelki) za poslovne partnerje v skupnem znesku 3.416 EUR;
- knjig, čokoladnih in steklenih izdelkov za poslovne partnerje ob različnih priložnostih v skupnem znesku 1.961 EUR;
- knjig, čokoladnih izdelkov, penine in zgoščenk za goste in novinarje iz tujine v skupnem znesku 1.590 EUR;
- sezonskih vstopnic za bazen za najuspešnejše učence, medu za starejše ob jubileju in vina za udeležence kongresa v skupnem znesku 1.900 EUR;
- priložnostnih daril za mladoporočence⁴⁸ v skupnem znesku 5.461 EUR;
- vstopnic za obisk gradu za poslovne partnerje in goste iz tujine v skupnem znesku 363 EUR.

Glede na vsebino oziroma namen porabe sredstev odhodki za nakup daril za poslovne partnerje ob novem letu, za goste iz tujine ob obisku in za druge prejemnike daril ob različnih priložnostih predstavljajo odhodke za reprezentanco v skladu s pravilnikom o porabi sredstev za reprezentanco.

2.2.3.2.a Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za nakup novoletnih daril⁴⁹ za zaposlene v občinski upravi v skupnem znesku 1.684 EUR.

Med odhodke za reprezentanco lahko uvrščamo le tiste odhodke, ki nastanejo zaradi izvajanja nalog občine v razmerju oziroma zaradi sodelovanja organov občine in občinske uprave z zunanjimi partnerji. Mednje tako ne moremo uvrščati odhodkov, ki nastanejo znotraj proračunskega uporabnika in se ne nanašajo na sodelovanje občinske uprave z zunanjimi fizičnimi in pravnimi osebami, torej tistih odhodkov, ki nastanejo zaradi nakupa daril za zaposlene v občinski upravi.

S tem, ko je občina porabila sredstva proračuna v skupnem znesku 1.684 EUR za nakup novoletnih daril za zaposlene v občinski upravi, je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 2. člena ter s 7. členom ZJF. Navedeno ravnanje občine je tudi v neskladju s tretjim odstavkom 5. člena pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco, ki določa, da se priložnostna darila izročajo izključno osebam, ki niso zaposlene v občinski upravi.

2.2.3.2.b Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za nakup daril ob novem letu⁵⁰ in daril, danih ob različnih drugih priložnostih⁵¹, v skupnem znesku 23.210 EUR.

⁴⁸ Penina, kelihi.

⁴⁹ Prehrambeni izdelki, kozarci.

⁵⁰ Prenosne baterije, parkirne ure, volnene lutke, torbe iz jute z dotiskom, čokoladni izdelki.

⁵¹ Almanahi.

Ker iz evidenc prejemnikov novoletnih daril in daril, danih ob različnih drugih priložnostih, izhaja, da so bili poleg poslovnih partnerjev prejemniki daril tudi člani organov občine in zaposleni v občinski upravi, ni pa razvidna vrednost daril, ki se nanaša nanje, v reviziji nismo mogli potrditi, da so bila sredstva proračuna v skupnem znesku 23.210 EUR porabljeni le za izvajanje funkcij občine v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen ZJF, torej za naloge občine skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna.

Zaradi nadzora nad porabo sredstev za nakup daril, ki so dana ob različnih priložnostih, in z vidika zmanjšanja tveganja za negospodarno porabo proračunskih sredstev pa bi občina morala v evidenci danih daril bolj jasno prikazati, kdo so bili prejemniki in ob kakšni priložnosti so bila darila dana⁵².

Ukrep občine

Občina je konec leta 2019 vzpostavila evidenco daril, danih zunanjim partnerjem ob novem letu, po posameznih oddelkih, iz katere je razvidno, kdo je bil prejemnik darila, v letu 2020 pa je vzpostavila še evidenco daril, danih ob različnih drugih priložnostih, iz katere je razvidno, kdo je prejemnik darila oziroma ob kakšni priložnosti je bilo darilo dano ter vrsta in vrednost darila.

2.2.3.3 Drugo

Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke v skupnem znesku 16.413 EUR, in sicer za:

- nakup cvetličnih aranžmajev ob protokolarnih dogodkih in žalnih aranžmajev v skupnem znesku 2.220 EUR;
- plačilo nočitev za goste iz tujine v skupnem znesku 10.289 EUR;
- nakup darilnih šatulj in vrečk za poslovna in novoletna darila v skupnem znesku 3.904 EUR.

Glede na vsebino oziroma namen porabe sredstev odhodke za navedene namene lahko uvrstimo med odhodke za reprezentanco v skladu s pravilnikom o porabi sredstev za reprezentanco.

2.2.3.3.a Občina je v letu 2015 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za nakup in tisk majic za zaposlene v občinski upravi v znesku 567 EUR in v letu 2016 odhodke za nakup čestitk in cvetja za zaposlene v občinski upravi v znesku 1.169 EUR.

Med odhodke za reprezentanco lahko uvrščamo le tiste odhodke, ki nastanejo zaradi izvajanja nalog občine v razmerju oziroma zaradi sodelovanja občinske uprave z zunanjimi partnerji. Mednje tako ne moremo uvrščati odhodkov, ki nastanejo znotraj proračunskega uporabnika in se ne nanašajo na sodelovanje občinske uprave z zunanjimi fizičnimi in pravnimi osebami, torej tistih odhodkov, ki nastanejo zaradi nakupa blaga za zaposlene v občinski upravi.

S tem, ko je občina porabila sredstva proračuna v skupnem znesku 1.736 EUR za nakup in tisk majic ter za nakup čestitk in cvetja za zaposlene v občinski upravi, je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 2. člena ter s 7. členom ZJF.

⁵² V evidencah prejemnikov daril so prejemniki daril navedeni le splošno (iz evidenc izhaja, da so bili prejemniki daril na primer poslovni partnerji, ni pa navedeno, kateri poslovni partnerji in ob kakšni priložnosti so prejeli darilo).

2.2.3.3.b V letu 2016 je občina med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za nakup vstopnic za obisk športne prireditve v skupnem znesku 1.070 EUR.

Ker iz predložene dokumentacije izhaja, da so bili prejemniki vstopnic, poleg gostov iz tujine, tudi člani organov občine, nista pa razvidna število in vrednost vstopnic, ki so jih prejeli člani organov občine, v reviziji nismo mogli potrditi, da so bila sredstva proračuna v skupnem znesku 1.070 EUR porabljena le za izvajanje funkcij občine v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen ZJF, torej za naloge občine skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna.

2.2.3.3.c Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za:

- zasaditev cvetličnih korit v skupnem znesku 906 EUR;
- izdelavo panoja v znesku 425 EUR;
- nakup zbornikov za knjižnico in osnovne šole v znesku 200 EUR;
- nakup poslovnikov za člane organov občine v znesku 1.802 EUR;
- nakup drobnega inventarja (čajniki) v znesku 188 EUR.

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje odhodkov za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 v skupnem znesku 3.521 EUR. Iz predložene dokumentacije izhaja, da glede na namen oziroma vsebino ne gre za odhodke, ki jih kot odhodke za reprezentanco opredeljuje pravilnik o porabi sredstev za reprezentanco, zato bi jih morala občina, upoštevajoč vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih⁵³ podskupine kontov 402 – Izdatki za blago in storitve, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina dejansko porabi za reprezentanco, ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.2.4 Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo krajevne skupnosti

Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na KS, so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani⁵⁴ v skupnem znesku 128.189 EUR, od tega so dejanski odhodki za reprezentanco znašali 75.494 EUR.

Na območju občine se lahko v skladu z 18. členom ZLS ustanovijo ožji deli občine. V 105. členu statuta je določeno, da so v občini kot ožji deli občine ustanovljene KS, ki so del občine v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem, premoženjsko-finančnem in pravnem smislu. KS so pravne osebe javnega prava, v pravnem prometu pa nastopajo v svojem imenu in za svoj račun. V skladu s 109. členom statuta imajo KS lahko lastno premoženje in premoženje v upravljanju, z njima pa morajo ravnati kot dober gospodar. V 111. členu statuta je določeno, da KS predstavlja in zastopa predsednik sveta KS, ki odgovarja za zakonitost, pravilnost in gospodarnost dela KS ter za verodostojnost vseh listin in dokumentov, ki jih podpisuje. V skladu z 2. točko prvega odstavka 71. člena ZJF pa nadzor nad poslovanjem pravnih oseb izvaja za finance pristojen organ občinske uprave.

Občina ima v okviru Službe za pravne in splošne zadeve sistemizirana 4 delovna mesta za izvajanje aktivnosti v zvezi s KS.

⁵³ Tako kot opomba 47.

⁵⁴ Podkonto 402009 – Izdatki za reprezentanco.

V tabeli 10 so prikazani izkazani in dejanski odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po posameznih KS.

Tabela 10: Odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po posameznih KS

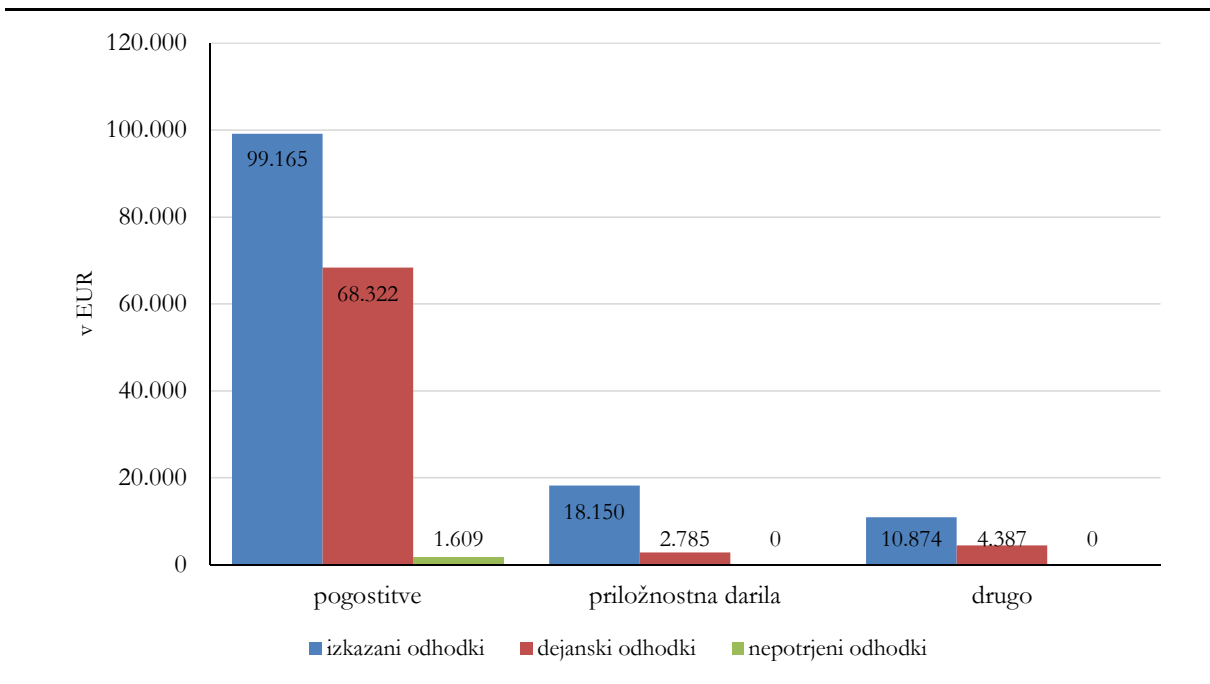
KS	Obdobje od leta 2015 do leta 2017			
	izkazani		dejanski	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Brestanica	12.603	9,8	6.085	8,1
Dolenja vas	10.992	8,6	9.911	13,1
Gora	2.082	1,6	0	0
Koprivnica	645	0,5	125	0,2
Mesto Krško	12.051	9,4	6.708	8,9
Krško polje	13.982	10,9	4.205	5,6
Leskovec pri Krškem	9.803	7,6	7.281	9,6
Podbočje	6.142	4,8	5.031	6,7
Raka	17.692	13,8	12.764	16,9
Rožno - Presladol	1.350	1,1	321	0,4
Senovo	9.946	7,8	6.795	9,0
Senuše	8.253	6,4	4.470	5,9
Spodnji Stari Grad - Spodnja Libna	1.501	1,2	201	0,3
Veliki Podlog	6.275	4,9	3.060	4,0
Veliki Trn	14.231	11,1	8.495	11,2
Zdole	641	0,5	42	0,1
Skupaj	128.189	100,0	75.494	100,0

Viri: podatki občine za leta 2015, 2016 in 2017 ter kartice podkonta 402009 – Izdatki za reprezentanco za leta 2015, 2016 in 2017.

Iz tabele 10 izhaja, da se največji delež izkazanih odhodkov za reprezentanco, ki se nanašajo na vse KS, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 nanaša na KS Raka (13,8 %), najmanjši pa na KS Zdole in KS Koprivnica (0,5 %). Največji delež dejanskih odhodkov za reprezentanco, ki se nanašajo na vse KS, se prav tako nanaša na KS Raka (16,9 %). Največje odstopanje med izkazanimi in dejanskimi odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 je pri KS Gora, kjer so dejanski odhodki za reprezentanco za 100 % manjši od izkazanih na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, najmanjše odstopanje med izkazanimi in dejanskimi odhodki za reprezentanco pa je pri KS Dolenja vas, kjer so dejanski odhodki za reprezentanco za 9,8 % manjši od izkazanih.

Na sliki 10 so prikazani izkazani, dejanski in nepotrjeni odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na vse KS, po namenih porabe.

Slika 10: Odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na vse KS, po namenih porabe



Viri: podatki občine za leta 2015, 2016 in 2017, kartice podkonta 402009 – Izdatki za reprezentanco za leta 2015, 2016 in 2017.

S slike 10 izhaja, da največji delež odhodkov za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na vse KS, tako izkazanih na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco kot dejanskih predstavljajo odhodki, ki se nanašajo na pogostitve (77,4 % izkazanih oziroma 90,5 % dejanskih odhodkov), ter da so dejanski odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na vse KS, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 za 52.695 EUR oziroma 41,1 % manjši od izkazanih ter da nepotrjene odhodke, ki se nanašajo na vse KS, v celoti predstavljajo odhodki, ki se nanašajo na pogostitve.

2.2.4.a KS so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 ponudnikom blaga in izvajalcem gostinskih storitev izdale 16 naročilnic v skupnem znesku 4.329 EUR, ki so prikazane v tabeli 11, po že izvedenih nakupih blaga in opravljenih storitvah.

Tabela 11: Naročilnice KS, izdane po že izvedenih nakupih blaga in opravljenih storitvah, v obdobju od leta 2015 do leta 2017

KS/ponudnik	Naročilnica izdana:		Storitev/dobava blaga opravljena:	
	datum	vrednost v EUR	datum	izplačano v EUR
Dolenja vas				
VIDMAR MITJA s. p.	30. 12. 2014	490	22. 12. 2014	490
VIDMAR MITJA s. p.	2. 6. 2015	270	1. 5. 2015	270
VIDMAR MITJA s. p.	2. 7. 2015	440	3. 6. 2015	440
VIDMAR MITJA s. p.	18. 8. 2015	1.500	15. 8. 2015	1.500
VIDMAR MITJA s. p.	10. 5. 2016	248	1. 5. 2016	248
E-STIL d. o. o.	26. 5. 2015	19	21. 5. 2016	19
KZ Sevnica z. o. o.	10. 7. 2015	209	30. 6. 2015	209
KZ Sevnica z. o. o.	20. 7. 2017	43	30. 6. 2015	43
Mesto Krško				
TIM-FLOR d.o.o.	26. 11. 2015	42	12. 11. 2015	42
TIM-FLOR d.o.o.	10. 11. 2015	168	28. 10. 2015	168
TIM-FLOR d.o.o.	14. 1. 2016	96	15. 12. 2015	96
TIM-FLOR d.o.o.	12. 5. 2016	36	12. 4. 2016	36
TIM-FLOR d.o.o.	10. 5. 2017	100	12. 4. 2017	100
3574601000	11. 2. 2016	165	6. 2. 2016	165
Podbočje				
DRUŠTVO KMETIC KRŠKO	14. 10. 2016	100	30. 9. 2016	100
Senuše				
"SENEL" HRUŠOVAR MOJCA S. P.	1. 3. 2017	403	14. 2. in 18. 2. 2017	403
Skupaj		4.329		4.329

KS so ponudnikom izdale naročilnice za nakup blaga in storitev v skupnem znesku 4.329 EUR (v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izplačano v enakem znesku) po že izvedenih nakupih blaga in opravljenih storitvah, kar ni v skladu s 142. členom pravilnika o postopkih. Iz navedenega izhaja, da občina, ki za KS vodi računovodstvo, nad poslovanjem KS v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco, ni zagotovila nadzora, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

Pojasnilo občine

Občina izvaja nadzor nad poslovanjem KS tako, da vsako leto zagotovi notranjo revizijo 3 KS, ugotovitve notranje revizije in sprejeti ukrepi pa se upoštevajo in izvedejo v vseh KS. Občina tudi enkrat do dvakrat letno izvede sestanek s predsedniki KS, na katerih jih seznani z novostmi v zakonodaji ter ugotovitvami notranjih revizij in sprejetimi ukrepi, mesečno pa potekajo tudi sestanki vodje Službe za pravne in splošne zadeve s tajnicami KS. Na sestanku 5. 6. 2020 je občina tajnice KS seznani z usmeritvami glede porabe sredstev za reprezentanco.

2.2.4.1 Pogostitve

Odhodke, ki se nanašajo na pogostitve v vseh KS, ki so nastali v obdobju od leta 2015 do leta 2017, smo umestili v 3 skupine, in sicer:

- pogostitve zunanji, kamor smo vključili odhodke za pogostitve, ki so nastali zaradi sodelovanja KS z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami ob različnih priložnostih (predstavnikov različnih delegacij, udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku in udeležencev dogodkov ob pomembnih pridobitvah za ožji del občine),
- pogostitve notranji, kamor smo vključili odhodke za pogostitve, ki niso nastali zaradi sodelovanja KS z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami, ter
- pogostitve na delovnih sestankih KS, kamor smo vključili odhodke za pogostitve udeležencev na delovnih sestankih s člani sveta KS.

Odhodki, ki se nanašajo na pogostitve v vseh KS, so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani v skupnem znesku 99.165 EUR, od tega so odhodki za pogostitve, ki so nastali zaradi sodelovanja KS z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami, izkazani v skupnem znesku 91.086 EUR (91,9 %), odhodki za pogostitve, ki niso nastali zaradi sodelovanja KS z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami, pa so izkazani v skupnem znesku 6.470 EUR (6,5 %). Dejanski odhodki, ki se nanašajo na pogostitve v vseh KS, pa so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 znašali 68.322 EUR in v celoti (100 %) predstavljajo odhodke za pogostitve, ki so nastali zaradi sodelovanja KS z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami. Dejanski odhodki, ki se nanašajo na pogostitve v vseh KS, so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 za 30.843 EUR oziroma 31,1 % manjši od odhodkov, ki se nanašajo na pogostitve v vseh KS, izkazanih na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco.

Odhodki za pogostitve zaradi sodelovanja z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami

V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za pogostitve v skupnem znesku 68.322 EUR, in sicer:

- KS Brestanica za pogostitev gostov iz tujine, udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku in poslovnih partnerjev v skupnem znesku 5.057 EUR;
- KS Dolenja vas za pogostitev udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku in ob otvoritvi pomembnih pridobitev za KS v skupnem znesku 9.911 EUR;
- KS Koprivnica za pogostitev udeležencev prireditve ob krajevnem prazniku v znesku 96 EUR;
- KS Mesto Krško za pogostitev udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku v znesku 5.210 EUR;
- KS Krško polje za pogostitev udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku in ob otvoritvah pomembnih pridobitev za KS v skupnem znesku 4.113 EUR;
- KS Leskovec pri Krškem za pogostitev udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku v znesku 6.831 EUR;

- KS Podbočje za pogostitev udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku, udeležencev otvoritev pomembnih pridobitev za KS in poslovnih partnerjev v skupnem znesku 3.800 EUR;
- KS Raka za pogostitev udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku in ob otvoritvah pomembnih pridobitev za KS v skupnem znesku 10.932 EUR;
- KS Rožno - Presladol za pogostitev gostov iz tujine v znesku 212 EUR;
- KS Senovo za pogostitev udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku, udeležencev otvoritev pomembnih pridobitev za KS in udeležencev srečanja ob visokem jubileju krajanke v skupnem znesku 6.395 EUR;
- KS Senuše za pogostitev udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku v skupnem znesku 4.328 EUR;
- KS Veliki Podlog za pogostitev udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku v skupnem znesku 3.027 EUR;
- KS Veliki Trn za pogostitev udeležencev slavnostne seje KS in udeležencev prireditev ob krajevnem prazniku v skupnem znesku 8.410 EUR.

Odhodke za navedene pogostitve, glede na vsebino oziroma namen porabe sredstev, lahko uvrstimo med odhodke za reprezentanco v skladu s pravilnikom o porabi sredstev za reprezentanco.

2.2.4.1.a V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za pogostitve v skupnem znesku 20.162 EUR, in sicer:

- KS Brestanica za pogostitev udeležencev prireditev ob 1. maju, športnih in kulturnih prireditev, starostnikov na srečanjih, nastopajočih na prireditvi v KS ter udeležencev delovnih in čistilnih akcij v skupnem znesku 3.431 EUR;
- KS Dolenja vas za pogostitev starostnikov in udeležencev prireditve v KS v skupnem znesku 1.062 EUR;
- KS Gora za pogostitev starostnikov v skupnem znesku 724 EUR;
- KS Koprivnica za pogostitev nastopajočih na dobrodelnem koncertu in udeležencev prireditve ob materinskem dnevu v skupnem znesku 186 EUR;
- KS Mesto Krško za pogostitev nastopajočih na prireditvah ob prazniku KS, starejših na prireditvi ob novem letu, udeležencev prireditev ob 1. maju in pustu v skupnem znesku 2.701 EUR;
- KS Krško polje za pogostitev krajanov na prireditvi ob novem letu, udeležencev prireditev ob 1. maju in udeležencev delovne akcije v skupnem znesku 2.630 EUR;
- KS Leskovec pri Krškem za pogostitev krajanov na prireditvi ob novem letu in pustu, udeležencev kulturnih in športne prireditve v skupnem znesku 2.522 EUR;
- KS Raka za pogostitev starostnikov na srečanju in udeležencev predstavitev knjige v skupnem znesku 1.460 EUR;
- KS Rožno - Presladol za pogostitev krajanov na prireditvi ob 1. maju v skupnem znesku 137 EUR;
- KS Senovo za pogostitev nastopajočih na prireditvah v KS, starostnikov na srečanju in udeležencev delovne akcije v skupnem znesku 774 EUR;
- KS Senuše za pogostitev udeležencev prireditev ob 1. maju, pustovanju, materinskem dnevu in udeležencev športne prireditve ter udeležencev delovne akcije v skupnem znesku 1.358 EUR;
- KS Spodnji Stari Grad - Spodnja Libna za pogostitev krajanov na srečanju, udeležencev zbora krajanov ter udeležencev čistilnih in delovne akcije v skupnem znesku 668 EUR;
- KS Veliki Podlog za pogostitev udeležencev prireditve ob materinskem dnevu, tematskem večeru in ob prevzemu defibrilatorja ter udeležencev čistilnih in delovne akcije v skupnem znesku 1.329 EUR;

- KS Veliki Trn za pogostitev udeležencev pustovanja ter udeležencev delovnih akcij v skupnem znesku 1.044 EUR;
- KS Zdole za pogostitev udeležencev delovne akcije in ob prevzemu defibrilatorja v skupnem znesku 136 EUR.

Iz predložene dokumentacije izhaja, da so bile KS organizatorice ali soorganizatorice navedenih dogodkov, vendar pa izhajajoč iz namena oziroma vsebine odhodkov v skupnem znesku 20.162 EUR ne gre za odhodke za reprezentanco, zato ne bi smeli biti izkazani med odhodki za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, ampak bi jih morale KS in posledično⁵⁵ tudi občina v zaključnem računu proračuna občine, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih⁵⁶ podskupine kontov 402 – Izdatki za blago in storitve, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih posamezna KS dejansko porabi za reprezentanco, ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov KS in občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.2.4.1.b V realiziranem finančnem načrtu KS Brestanica za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za pogostitev udeležencev na letni skupščini Zveze borcev Brestanica, udeležencev na občnem zboru Društva upokojencev Brestanica in na prireditvi ob obletnici društva ter udeležencev srečanja starejših krajanov v skupnem znesku 2.602 EUR.

Iz predložene dokumentacije izhaja, da KS niso bile organizatorice navedenih dogodkov, temveč so jih organizirale druge pravne osebe, kar po vsebini za KS oziroma posledično za občino⁵⁷ predstavlja tekoči transfer in ne tekoči odhodek. Glede na namen oziroma vsebino odhodki v skupnem znesku 2.602 EUR tako ne predstavljajo odhodkov za reprezentanco, zato ne bi smeli biti izkazani med odhodki za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco konta skupine 40 – Tekoči odhodki, ampak bi jih morale KS in posledično tudi občina v zaključnem računu proračuna občine, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na ustreznem podkontu konta skupine 41 – Tekoči transferi, na podlagi predhodno izvedenega ustreznega postopka za dodelitev sredstev. Sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih posamezna KS dejansko porabi za reprezentanco, zato ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

Odhodki za pogostitve, ki niso nastali zaradi sodelovanja z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami

2.2.4.1.c V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za pogostitve v skupnem znesku 6.470 EUR, ki se nanašajo na pogostitve članov sveta posamezne KS na srečanjih ob novem letu oziroma med letom, in sicer:

- KS Brestanica v znesku 82 EUR;

⁵⁵ V Proračunskem priročniku za pripravo občinskega proračuna za leto 2015 in Proračunskem priročniku za pripravo občinskih proračunov za leti 2016 in 2017 je med drugim navedeno, da so odhodki ožjih delov občin, ki imajo status pravne osebe, zajeti v njihovih finančnih načrtih, ki so sestavni del občinskega proračuna. Ožji del občine, ki je pravna oseba, po preteku meseca pošlje občini poročilo o mesečni realizaciji porabe sredstev za pretekli mesec, na podlagi katerega občina evidentira odhodke v svojih poslovnih knjigah.

⁵⁶ Tako kot opomba 47.

⁵⁷ Tako kot opomba 55.

- KS Gora v znesku 265 EUR;
- KS Koprivnica v skupnem znesku 287 EUR;
- KS Krško polje v znesku 410 EUR;
- KS Mesto Krško v skupnem znesku 854 EUR;
- KS Podbočje v skupnem znesku 1.111 EUR;
- KS Raka v skupnem znesku 584 EUR;
- KS Senovo v skupnem znesku 1.099 EUR;
- KS Senuše v skupnem znesku 407 EUR;
- KS Veliki Trn v skupnem znesku 940 EUR;
- KS Zdole v skupnem znesku 431 EUR.

Med odhodke za reprezentanco lahko uvrščamo le tiste odhodke, pri katerih že iz njihove vsebine izhaja, da so nastali zaradi izvajanja nalog KS, kot posledica sodelovanja KS z zunanjimi partnerji. KS so del občine v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem, premoženjsko-finančnem in pravnem smislu, zato članov svetov KS ne moremo opredeliti kot zunanjih partnerjev KS oziroma občine. Ker so KS sredstva proračuna občine oziroma KS v skupnem znesku 6.470 EUR porabile za namen, ki ni potreben za delovanje KS oziroma izvajanje nalog KS, temveč za pogostitve članov sveta KS, poraba teh sredstev ni v skladu z drugim odstavkom 2. člena in s 7. členom ZJF. Občina, ki za KS vodi tudi računovodstvo in v imenu in za račun KS plačuje račune, je dopustila, da so KS sredstva porabljala za namene, ki niso potrebni za delovanje KS oziroma izvajanje nalog KS, kar kaže na to, da občina nad poslovanjem KS v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco, ni zagotovila nadzora, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

2.2.4.1.d V realiziranih finančnih načrtih KS Veliki Trn za leti 2015 in 2016 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za pogostitev udeležencev srečanj ob novem letu v skupnem znesku 1.609 EUR.

Ker iz predložene dokumentacije⁵⁸ izhaja, da so bili udeleženci pogostitev na srečanjih ob novem letu poleg poslovnih partnerjev tudi člani sveta KS, ni pa razviden delež odhodkov, ki se nanaša nanje, v reviziji nismo mogli potrditi, da so bila sredstva proračuna v skupnem znesku 1.609 EUR porabljena le za izvajanje funkcij KS v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen ZJF, torej za naloge KS skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna. Občina, ki za KS vodi računovodstvo in v imenu in za račun KS plačuje račune, je dopustila, da je KS sredstva porabljala za namene, ki niso potrebni za delovanje KS oziroma izvajanje nalog KS, kar kaže na to, da občina nad poslovanjem KS v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco, ni zagotovila nadzora, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

2.2.4.2 Priložnostna darila

V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za nakup priložnostnih daril v skupnem znesku 2.785 EUR, in sicer:

- KS Brestanica za starejše ob jubileju, zborovodkinjo in nagrajence KS v skupnem znesku 1.028 EUR;
- KS Koprivnica za nagrajenca KS v znesku 28 EUR;
- KS Mesto Krško za starejše ob jubileju in nagrajence KS v skupnem znesku 469 EUR;

⁵⁸ Naročilnici.

- KS Krško polje za starejšega ob jubileju v znesku 62 EUR;
- KS Leskovec pri Krškem za nastopajočo na prireditvi in starejših ob jubileju v skupnem znesku 50 EUR;
- KS Raka za starejše ob jubileju v skupnem znesku 419 EUR;
- KS Rožno - Presladol za starejše ob jubileju in poslovne partnerje v skupnem znesku 109 EUR;
- KS Senovo za starejše ob jubileju in poslovne partnerje v skupnem znesku 282 EUR;
- KS Senuše za starejše ob jubileju in povezovalko programa v skupnem znesku 62 EUR;
- KS Spodnji Stari Grad - Spodnja Libna za starejše ob jubileju in zaslužne krajane KS v skupnem znesku 201 EUR;
- KS Veliki Podlog za starejše ob jubileju v znesku 33 EUR;
- KS Zdole za nagrajence KS v skupnem znesku 42 EUR.

Odhodke za nakup daril za navedene namene, glede na vsebino oziroma namen porabe sredstev, lahko uvrstimo med odhodke za reprezentanco v skladu s pravilnikom o porabi sredstev za reprezentanco.

2.2.4.2.a V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za nakup daril ob novem letu za člane svetov KS v skupnem znesku 3.251 EUR, in sicer:

- KS Mesto Krško v skupnem znesku 1.234 EUR;
- KS Raka v skupnem znesku 575 EUR;
- KS Rožno - Presladol v skupnem znesku 255 EUR;
- KS Senovo v skupnem znesku 1.154 EUR;
- KS Zdole v znesku 33 EUR.

Med odhodke za reprezentanco lahko uvrščamo le tiste odhodke, pri katerih že iz njihove vsebine izhaja, da so nastali zaradi izvajanja nalog KS, kot posledica sodelovanja KS z zunanjimi partnerji. KS so del občine v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem, premoženjsko-finančnem in pravnem smislu, zato članov svetov KS ne moremo opredeliti kot zunanjih partnerjev KS oziroma občine. Ker so KS sredstva proračuna občine oziroma KS v skupnem znesku 3.251 EUR porabile za namen, ki ni potreben za delovanje KS oziroma izvajanje nalog KS, temveč za nakup daril ob novem letu za člane sveta KS, poraba teh sredstev ni v skladu z drugim odstavkom 2. člena in s 7. členom ZJF. Občina, ki za KS vodi tudi računovodstvo in v imenu in za račun KS plačuje račune, je dopustila, da so KS sredstva porabljal za namene, ki niso potrebni za delovanje KS oziroma izvajanje nalog KS, kar kaže na to, da občina nad poslovanjem KS v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco, ni zagotovila nadzora, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

2.2.4.2.b V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za nakup blaga za namen obdaritve starostnikov v skupnem znesku 9.135 EUR, in sicer:

- KS Brestanica v skupnem znesku 219 EUR;
- KS Gora v skupnem znesku 1.093 EUR;
- KS Krško polje v skupnem znesku 4.918 EUR;
- KS Raka v skupnem znesku 373 EUR;
- KS Rožno - Presladol v skupnem znesku 570 EUR;
- KS Senuše v skupnem znesku 1.962 EUR.

V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 pa so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za nakup blaga za namen obdaritve otrok v skupnem znesku 2.979 EUR, in sicer:

- KS Krško polje v skupnem znesku 1.632 EUR;
- KS Veliki Podlog v skupnem znesku 1.347 EUR.

Iz predložene dokumentacije izhaja, da glede na namen oziroma vsebino odhodki v skupnem znesku 12.114 EUR ne predstavljajo odhodkov za reprezentanco, zato ne bi smeli biti izkazani med odhodki za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, ampak bi jih morale KS in posledično⁵⁹ tudi občina v zaključnem računu proračuna občine, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih⁶⁰ podskupine kontov 402 – Izdatki za blago in storitve, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih posamezna KS dejansko porabi za reprezentanco, ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov KS in občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.2.4.3 Drugo

V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za nakup cvetličnih in žalnih aranžmajev oziroma žalnih sveč v skupnem znesku 4.387 EUR, in sicer:

- KS Mesto Krško v skupnem znesku 1.029 EUR;
- KS Krško polje v znesku 30 EUR;
- KS Leskovec pri Krškem v skupnem znesku 400 EUR;
- KS Podbočje v skupnem znesku 1.231 EUR;
- KS Raka v skupnem znesku 1.414 EUR;
- KS Senovo v skupnem znesku 118 EUR;
- KS Senuše v znesku 80 EUR;
- KS Veliki Trn v skupnem znesku 85 EUR.

Odhodke za nakup cvetličnih aranžmajev ob pomembnih dogodkih za KS in žalnih aranžmajev oziroma žalnih sveč lahko, glede na vsebino oziroma namen porabe, uvrstimo med odhodke za reprezentanco v skladu s pravilnikom o porabi sredstev za reprezentanco.

2.2.4.3.a V realiziranem finančnem načrtu 2 KS so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za plačilo ekskurzije članov sveta KS v skupnem znesku 3.604 EUR, in sicer KS Veliki Trn za leto 2015 v znesku 1.960 EUR in KS Raka za leto 2016 v znesku 1.644 EUR.

Med odhodke za reprezentanco lahko uvrščamo le tiste odhodke, pri katerih že iz njihove vsebine izhaja, da so nastali zaradi izvajanja nalog KS kot posledica sodelovanja KS z zunanjimi partnerji. KS so del občine v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem, premoženjsko-finančnem in pravnem smislu, zato članov svetov KS ne moremo opredeliti kot zunanjih partnerjev KS oziroma občine. Ker so KS sredstva proračuna občine oziroma KS v skupnem znesku 3.604 EUR porabile za namen, ki ni potreben za delovanje KS oziroma izvajanje nalog KS, temveč za plačilo ekskurzije članov sveta KS, poraba teh

⁵⁹ Tako kot opomba 55.

⁶⁰ Tako kot opomba 47.

sredstev ni v skladu z drugim odstavkom 2. člena in s 7. členom ZJF. Občina, ki za KS vodi tudi računovodstvo in v imenu in za račun KS plačuje račune, je dopustila, da so KS sredstva porabljal za namene, ki niso potrebni za delovanje KS oziroma izvajanje nalog KS, kar kaže na to, da občina nad poslovanjem KS v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco, ni zagotovila nadzora, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

2.2.4.3.b V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki v skupnem znesku 2.883 EUR, in sicer:

- KS Brestanica za nakup potrošnega materiala v znesku 183 EUR;
- KS Dolenja vas za nakup potrošnega materiala v znesku 19 EUR;
- KS Koprivnica za nakup rokovnikov za člane sveta KS v znesku 48 EUR;
- KS Mesto Krško za nakup nageljniov in rokovnikov za člane sveta KS v skupnem znesku 553 EUR;
- KS Krško polje za nakup poslovnikov za člane sveta KS v znesku 187 EUR;
- KS Raka za nakup potrošnega materiala, cvetja in zasaditve cvetličnih korit v znesku 293 EUR;
- KS Rožno - Presladol za nakup blaga za obdaritev starejših in pisarniškega materiala za člane sveta KS v skupnem znesku 67 EUR;
- KS Senovo za nakup cvetja za upokojence in darila za nastopajoče v skupnem znesku 123 EUR;
- KS Senušje za nakup map in pisal za člane sveta KS v znesku 57 EUR;
- KS Spodnji Stari Grad - Spodnja Libna za nakup predpasnikov in majic s tiskom ter potrošnega materiala v skupnem znesku 632 EUR;
- KS Veliki Podlog za nakup dresov, potrošnega materiala in vstopnic za otroke v skupnem znesku 539 EUR;
- KS Veliki Trn za nakup rokovnikov za člane sveta KS in potrošnega materiala v skupnem znesku 182 EUR.

Iz predložene dokumentacije izhaja, da glede na namen oziroma vsebino odhodki v skupnem znesku 2.883 EUR ne predstavljajo odhodkov za reprezentanco, zato ne bi smeli biti izkazani med odhodki za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, ampak bi jih morale KS in posledično⁶¹ tudi občina v zaključnem računu proračuna občine, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih⁶² podskupine kontov 402 – Izdatki za blago in storitve, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih posamezna KS dejansko porabi za reprezentanco, ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov KS in občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.3 Uporaba službenih plačilnih kartic

2.3.1 Službene plačilne kartice za dobavo blaga na bencinskih servisih

Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, so v letih 2015, 2016, 2017 izkazani v skupnem znesku 35.425 EUR.

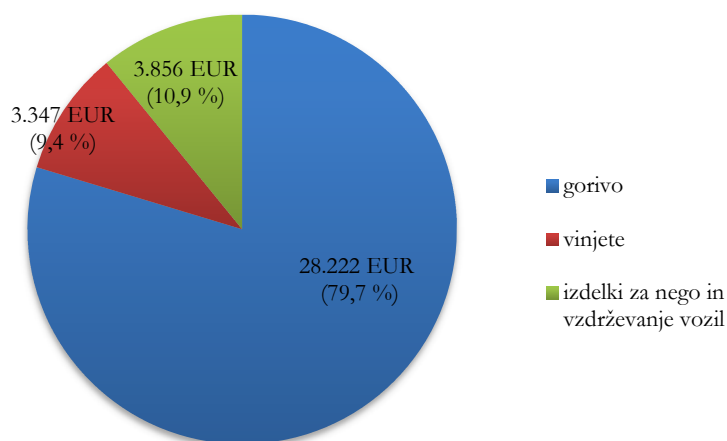
⁶¹ Tako kot opomba 55.

⁶² Tako kot opomba 47.

Občina je imela na dan 31. 12. 2017 veljavnih 21 službenih plačilnih kartic za dobavo blaga na bencinskih servisih⁶³, pridobljenih na podlagi neposredne pogodbe, sklenjene med družbo Petrol in družbo OMV, ki je bila sklenjena na podlagi krovne pogodbe, sklenjene med MJU ter družbo Petrol in družbo OMV. V 2. členu neposredne pogodbe je med drugim določeno, da je predmet pogodbe sukcesivna dobava goriv na bencinskih servisih, nakup določenih izdelkov za nego in vzdrževanje vozil, osnovnih nadomestnih delov na bencinskih servisih dobaviteljev ter nakup vinjet na bencinskih servisih.

Na sliki 11 so prikazani odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po namenih porabe.

Slika 11: Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po namenih porabe



Viri: kartice izbranih podkontov za leta 2015, 2016 in 2017.

S slike 11 izhaja, da večji delež odhodkov, plačanih s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 predstavljajo odhodki za nakup goriva v skupnem znesku 28.222 EUR (79,7 %), manjši delež pa predstavljajo stroški nakupa avtocestnih vinjet in stroški nakupa izdelkov za nego in vzdrževanje vozil.

Možnost uporabe službene plačilne kartice za dobavo blaga na bencinskih servisih so imeli zaposleni v občinski upravi⁶⁴ in zaposleni v skupnem prekrškovnem organu⁶⁵. Sredstva proračuna so se v letih 2015, 2016 in 2017 porabljala za nakup blaga na bencinskih servisih, in sicer goriva za prevozna sredstva, izdelkov za nego in vzdrževanje prevoznih sredstev, osnovnih nadomestnih delov ter za nakup avtocestnih vinjet.

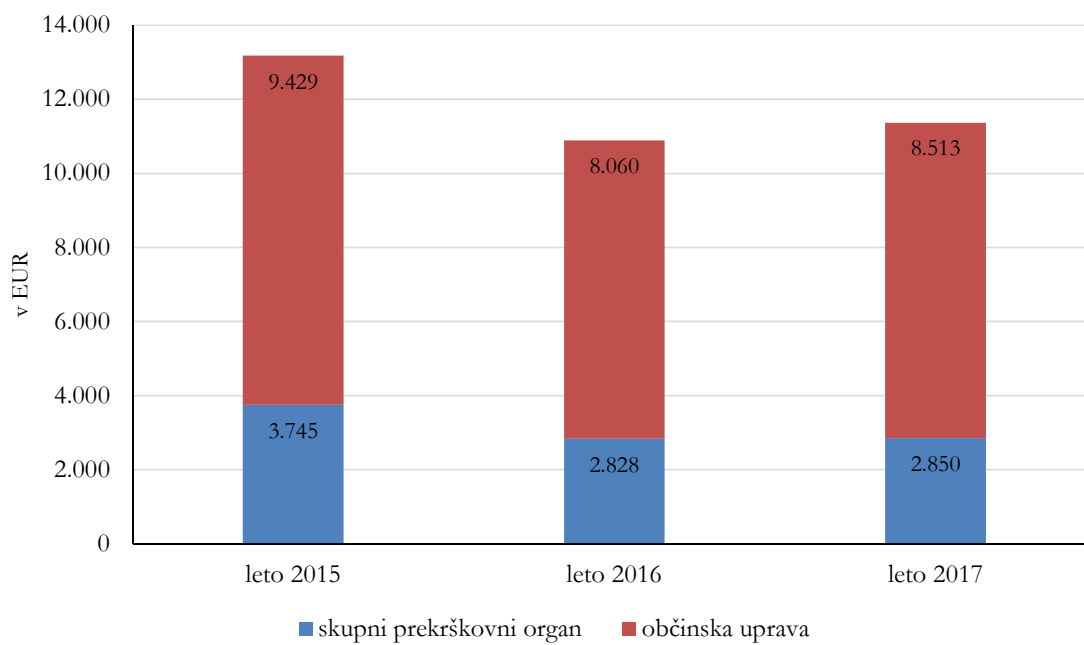
⁶³ 12 službenih plačilnih kartic za dobavo blaga na bencinskih servisih družbe OMV in 9 službenih plačilnih kartic za dobavo blaga na bencinskih servisih družbe Petrol.

⁶⁴ 9 službenih plačilnih kartic za dobavo blaga na bencinskih servisih družbe OMV in 6 službenih plačilnih kartic za dobavo blaga na bencinskih servisih družbe Petrol.

⁶⁵ 3 službene plačilne kartice za dobavo blaga na bencinskih servisih družbe OMV in 3 službene plačilne kartice za dobavo blaga na bencinskih servisih družbe Petrol.

Na sliki 12 so prikazani odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, po proračunskih uporabnikih v letih 2015, 2016 in 2017.

Slika 12: Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, po proračunskih uporabnikih v letih 2015, 2016 in 2017



Viri: kartice izbranih podkontov za leta 2015, 2016 in 2017.

S slike 12 izhaja, da se v posameznem letu večji delež odhodkov, plačanih s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, nanaša na proračunskega uporabnika občinska uprava (71,6 % v letu 2015, 74 % v letu 2016 in 74,9 % v letu 2017), manjši delež pa na proračunskega uporabnika skupni prekrškovni organ.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja *Občine Krško* v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Občina Krško pri poslovanju v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017 ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- 2 članoma občinskega sveta ni izplačala sejnine za udeležbo na seji delovnega telesa občinskega sveta; 10 članom občinskega sveta in 3 članom delovnih teles občinskega sveta, ki niso člani občinskega sveta, sejin ni izplačala v roku; navedena ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta, članov drugih organov Občine Krško in članov svetov krajevnih skupnosti in članov svetov javnih zavodov – točke 2.1.2.1.a, 2.1.2.1.b in 2.1.2.2.a;
- naročilnico za gostinske storitve je izdala po že opravljeni storitvi (izplačano 6.448 EUR), kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.1.3.a;
- sredstva proračuna je do sprejema Pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco porabljala tudi za reprezentanco, ni pa imela določenih posameznih namenov, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih je v proračunu načrtovala za reprezentanco, in omejitev oziroma višine sredstev, ki so se lahko porabila za posamezen namen, ter ni imela opredeljenega načina spremljanja porabe teh sredstev; plačala je račune v skupnem znesku 18.682 EUR za opravljene storitve oziroma nakup blaga, ki glede na namen niso potrebni za delovanje občine; ni zagotovila nadzora nad poslovanjem krajevnih skupnosti v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.2.1.a, 2.2.3.1.c, 2.2.3.2.a, 2.2.3.3.a, 2.2.4.a, 2.2.4.1.c, 2.2.4.2.a in 2.2.4.3.a.

Poleg tega tudi nismo pridobili ustreznih in zadostnih revizijskih dokazov, da je občina kupljeno blago za pogostitve na delovnih sestankih župana in zaposlenih v občinski upravi dejansko porabila le za pogostitve na delovnih sestankih z zunanjimi partnerji, ne pa tudi za pogostitve članov organov občine in zaposlenih v občinski upravi – točka 2.2.3.1.b. Poleg navedenega pa smo pridobili revizijske dokaze, iz katerih je razvidno, da so bili prejemniki novoletnih daril in daril, danih ob drugih priložnostih, poleg poslovnih partnerjev tudi zaposleni v občinski upravi in člani organov občine ter da so bili prejemniki vstopnic za obisk športne prireditve poleg gostov iz tujine tudi člani organov občine, ni pa razvidna vrednost daril oziroma vstopnic, ki se nanaša nanje – točki 2.2.3.2.b in 2.2.3.3.b, ter da so bili udeleženci pogostitev ob novem letu poleg poslovnih partnerjev tudi člani sveta KS, ni pa razviden delež odhodkov, ki se nanaša nanje – točka 2.2.4.1.d. Zaradi navedenega nismo mogli potrditi, da so bila sredstva proračuna porabljena

za izvajanje funkcij občine v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen Zakona o javnih financah, torej za naloge občine skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017, ki jih navajamo v drugem odstavku tega mnenja, in možnega učinka negotovosti, navedenega v tretjem odstavku tega mnenja, menimo, da je Občina Krško v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi.

4. PRIPOROČILA

Občini Krško priporočamo, naj:

- v finančnem načrtu občinskega sveta načrtuje in izkaže le tiste odhodke, ki se nanašajo oziroma so dejansko povezani z delovanjem občinskega sveta, kot enega izmed organov občine;
- večjo pozornost nameni pravilnemu izkazovanju odhodkov glede na njihovo vsebino oziroma ekonomski namen;
- uredi uporabo službenih plačilnih kartic za dobavo blaga na bencinskih servisih z določitvijo upravičencev do uporabe in namenov uporabe ter vzpostavi evidenco porabe po posamezni službeni plačilni kartici;
- večjo pozornost nameni izvajanju nadzora nad poslovanjem krajevnih skupnosti v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco.

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 Krško, 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