



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Trnovska vas



2020

POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Trnovska vas

Številka: 324-3/2019/16

Ljubljana, 22. julija 2020

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo *pravilnost poslovanja Občine Trnovska vas v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja*. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Trnovska vas v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja.

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Trnovska vas v letu 2018 izreklo *mnenje s pridržkom*, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- obrazložitve proračuna za leto 2018 niso popolne, obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna za leto 2018 in poročilo o doseženih ciljih in rezultatih nista popolna, poročilo Polletna realizacija proračuna Občine Trnovska vas za leto 2018 ni popolno, župan ni poročal občinskemu svetu o izvršenih prerazporeditvah proračunskih sredstev v drugem polletju 2018;
- sklenila je najemno pogodbo za nedoločen čas na podlagi metode neposredne pogodbe (izplačilo v letu 2018 v znesku 1.346 evrov);
- ponudbe, ki je presegala zagotovljena sredstva v proračunu, ni izločila kot nedopustne (izplačilo v letu 2018 v znesku 107.225 evrov), postopek javnega naročila ni vodila na način, da bi z njim zagotovila gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev in uspešno dosegla cilje svojega delovanja, določene skladno s predpisi, ki urejajo porabo proračunskih in drugih javnih sredstev;
- s sklenitvijo 2 pogodb je prevzela za skupaj 39.590 evrov več obveznosti, kot je imela zagotovljenih sredstev v proračunu občine;
- nepridobitni organizaciji na drugih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 800 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis in ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev;
- od javnega zavoda, katerega soustanoviteljica je, do 15. 1. 2019 ni pridobila podatkov o stanju njegove zadolženosti na dan 31. 12. 2018.

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

KAZALO

1. UVOD	8
1.1 OPREDELITEV REVIZIJE	8
1.2 PREDSTAVITEV OBČINE.....	9
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	9
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna.....	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu	10
1.2.4 Odgovorna oseba	11
1.3 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2. UGOTOVITVE	12
2.1 PRIPRAVA PRORAČUNA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA TER IZVRŠEVANJE PRORAČUNA	12
2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine.....	12
2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju	14
2.1.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev	14
2.2 PRODAJE NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA IN ODDAJE PROSTOROV V NAJEM	15
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja.....	15
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	15
2.2.2.1 Oddaja poslovnega prostora v najem z neposredno pogodbo.....	15
2.3 JAVNA NAROČILA PRI INVESTICIJSKIH ODHODKIH.....	16
2.3.1 Ureditev pokopališča v Trnovski vasi	18
2.4 TEKOČI TRANSFERI	19
2.4.1 Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole	19
2.4.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	21
2.4.2.1 Tekoči transferi na drugih področjih.....	22
2.4.3 Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam	22
2.5 ZADOLŽEVANJE	23
2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine.....	23
2.5.2 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.....	25
2.5.3 Poročanje o zadolžitvi.....	25

2.5.4	Primerjava stanja dolga	26
2.6	DRUGA PODROČJA POSLOVANJA.....	27
2.6.1	Pogodba, iz katere izhajajo dolgoročne finančne obveznosti občine.....	27
3.	MNENJE	30
4.	PRIPOROČILA	32

1. UVOD

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Trnovska vas (v nadaljevanju: občina) v letu 2018 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 2. 4. 2019.

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

1.1 Opredelitev revizije

Predmet revizije je bilo poslovanje občine v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2018.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja.

Kjer smo pri revidiranju pravilnosti dela poslovanja občine ugotovili nesmotrno ravnanje, smo to predstavili v poročilu, vendar ni vplivalo na izrek mnenja.

Podlago za revidiranje sta predstavljala proračun in zaključni račun proračuna občine za leto 2018.

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-3/2019/2.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

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

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ¹⁾	1.376
Ustanovitev	1998
Organi občine na dan 31. 12. 2018:	
• župan	nepoklicno opravljanje funkcije
• podžupan ²⁾	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	7 članov
• nadzorni odbor	3 člani

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. 2019; 10. 8. 2019.

²⁾ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 30/18) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitve občine navajamo tudi ta podatek.

Občina je na dan 31. 12. 2018 imela 7 vaških skupnosti, ki niso bile pravne osebe javnega prava. Bila je soustanoviteljica javnega zavoda.

1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna

Podatki iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 in primerjava z letom 2017 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Primerjava prejemkov in izdatkov iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2017

Postavka	Realizacija v letu 2018		Realizacija v letu 2017		Indeks
	v evrih	v odstotkih	v evrih	v odstotkih	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)/(4)*100
A. Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO)					
Davčni prihodki	1.010.202	86,2	933.467	85,9	108
Nedavčni prihodki	76.978	6,6	61.506	5,7	125
Kapitalski prihodki	0	0	3.206	0,3	0
Prejete donacije	0	0,0	0	0,0	/
Transforni prihodki	84.010	7,2	88.148	8,1	95
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	0,0	0	0,0	/
Vsi prihodki BPO	1.171.190	100,0	1.086.327	100,0	108
Tekoči odhodki	509.073	43,4	378.669	37,3	134
Tekoči transferi	415.309	35,4	409.411	40,4	101
Investicijski odhodki	236.516	20,2	221.835	21,9	107
Investicijski transferi	12.229	1,0	3.822	0,4	320
Vsi odhodki BPO	1.173.127	100,0	1.013.737	100,0	116
Proračunski presežek, primanjkljaj	(1.937)	/	72.590	/	/
B. Račun finančnih terjatev in naložb					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
C. Račun financiranja					
Zadolževanje	51.522	/	49.934	/	103
Odplačila dolga	55.469	/	50.000	/	111
Saldo računa financiranja	(3.947)	/	(66)	/	/
Sprememba stanja na računih	(5.884)	/	72.524	/	/

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Trnovska vas za leto 2017⁵ in Zaključni račun proračuna Občine Trnovska vas za leto 2018⁶ (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2018).

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu

Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih za leto 2018 so predstavljene v tabeli 3.

⁵ Uradni vestnik občine Trnovska vas, št. 5/18.

⁶ Uradni vestnik občine Trnovska vas, št. 4/19.

Tabela 3: Proračunski dokumenti za leto 2018

Dokument	Sprejeto	Uradni vestnik Občine Trnovska vas, št.
Sklep o začasnem financiranju Občine Trnovska vas v obdobju januar–marec 2018	5. 12. 2017	9/17
Odlok o proračunu Občine Trnovska vas za leto 2018 ¹⁾	23. 1. 2018	1/18
Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Trnovska vas za leto 2018	23. 10. 2018	12/18
Zaključni račun proračuna občine za leto 2018	14. 5. 2019	4/19

Opomba: ¹⁾ V nadaljevanju: odlok o proračunu za leto 2018.

1.2.4 Odgovorna oseba

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

V obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Alojz Benko, župan občine.

1.3 Obrazložitev revizije

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2018 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost poslovanja na 6 podsegmentih:

- priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna;
- prodaja nepremičnega premoženja in oddaja prostorov v najem;
- javna naročila pri investicijskih odhodkih;
- tekoči transferi (tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole in tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam);
- zadolževanje in
- druga področja poslovanja.

Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi in splošni akti občine, ki se nanašajo na pripravo proračuna in zaključnega računa ter izvrševanje proračuna in so navedeni v revizijskih programih. Revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenem vzorcu vplačil in izplačil ter poslovnih dogodkov. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2018, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2018. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo oziroma izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim vplačilom oziroma izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo oziroma izplačilo šteli za nepravilno.

2. UGOTOVITVE

2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna

2.1.1 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna občine

Proračun je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah⁷ (v nadaljevanju: ZJF) sestavljen iz splošnega in posebnega dela ter načrta razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP). Splošni del proračuna sestavljajo skupna BPO, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov. V NRP se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih.

Pri sestavi zaključnega računa proračuna se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. Po določilih 96. člena ZJF zaključni račun proračuna vključuje tudi obrazložitev zaključnega računa. Podrobneje vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna občine predpisuje Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁸ (v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna).

2.1.1.a V skladu s 1. točko drugega odstavka 13. člena ZJF župan predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami. V skladu z drugim odstavkom 16. člena ZJF mora obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika med drugim vsebovati tudi predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju ter izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev. V 41. členu Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti⁹ je določeno, da mora obrazložitev predloga finančnega načrta med drugim vsebovati tudi fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji.

Obrazložitev proračuna za leto 2018 niso popolne, saj ne vsebujejo predstavitev strategij na posameznem področju, izhodišč in kazalcev, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, ter fizičnih,

⁷ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.), 101/13, 13/18.

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

⁹ Uradni list RS, št. 44/07. Uredba se uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti tudi po uveljavitvi Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10) – drugi odstavek 45. člena te uredbe.

finančnih in opisnih kazalnikov, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, kar je v neskladju z drugim odstavkom 16. člena ZJF in 41. členom Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti.

2.1.1.b V skladu s 7. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna, ki jo pripravi za finance pristojna služba občine, vključuje tudi opredelitev makroekonomskih izhodišč, na podlagi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom, poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, o proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu s 40. členom ZJF¹⁰, obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF, poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom¹¹ glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu z 41. členom ZJF¹², poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve in poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije.

Obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna sicer vsebuje poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, o proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna, ne vsebuje pa obrazložitve pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, opredelitve makroekonomskih izhodišč, na podlagi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom, poročila o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji, obrazložitve sprememb neposrednih uporabnikov med letom, poročila o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke, poročila o porabi sredstev proračunske rezerve in poročila o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije, kar je v neskladju s 7. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.1.c V skladu z 8. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna med drugim vključuje poslovno poročilo, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih. Navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna v prvem odstavku 10. člena določa, da mora poročilo o doseženih ciljih in rezultatih med drugim vsebovati tudi oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela, oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let, oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali drugi državni organi oziroma župan, in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kakovosti poslovanja neposrednega uporabnika ter pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj niso bili doseženi.

¹⁰ V 3. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (41. člen).

¹¹ Veljavni proračun predstavlja zadnji sprejeti proračun, dopolnjen s spremembami, ki so se zgodile med proračunskim letom.

¹² V 5. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (47. člen).

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih ne vsebuje ocene uspeha pri doseganju ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), nastanka morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela, ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let, ocene gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali drugi državni organi oziroma župan, in ukrepov za izboljšanje učinkovitosti ter kakovosti poslovanja neposrednega uporabnika ter pojasnil na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj niso bili doseženi, kar je v neskladju s prvim odstavkom 10. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

Ukrep občine na področju sestave in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine

Občina je julija 2020 pripravila diagrame poteka sprejema proračuna, rebalansa proračuna in zaključnega računa proračuna občine, s katerimi je opredelila osnovne aktivnosti procesov in odgovornosti za njihovo izvedbo.

2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju

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

Občina je 31. 7. 2018 pripravila in posredovala članom občinskega sveta poročilo Polletna realizacija proračuna Občine Trnovska vas za leto 2018, občinski svet pa se je z njim seznanil na seji 18. 9. 2018.

2.1.2.a Poročilo Polletna realizacija proračuna Občine Trnovska vas za leto 2018 ni popolno, saj vsebuje le poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov v prvi polovici leta 2018 ter prerazporejanju proračunskih sredstev, ne vsebuje pa poročila o presežku ali primanjkljaju, zadolževanju in ocene realizacije do konca leta, podatkov o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let, spremembi neposrednih uporabnikov med letom, uporabi sredstev proračunske rezerve, izdanih in unovčenih poroštvih ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev, razlage glavnih odstopanj v primerjavi s sprejetim proračunom in predloga potrebnih ukrepov, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 63. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je julija 2020 pripravila diagram poteka sprejema polletnega poročila, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo.

2.1.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določilih prvega odstavka 38. člena ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati, razen pod pogoji in na način, ki jih določa odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, upošteva strukturo predloga proračuna. V drugem odstavku 38. člena ZJF je določeno, da mora župan o izvršenih prerazporeditvah 6-mesečno poročati občinskemu svetu.

2.1.3.a Odlok o proračunu za leto 2018 v prvem odstavku 5. člena določa, da je osnova za prerazporejanje pravic porabe zadnji sprejeti proračun, spremembe proračuna ali rebalans proračuna. O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna med področji proračunske porabe odloča župan na predlog neposrednega uporabnika (drugi odstavek 5. člena odloka o proračunu za leto 2018).

Odlok o proračunu za leto 2018 tako omogoča županu neomejeno prerazporejanje proračunskih sredstev med proračunskimi uporabniki, področji proračunske porabe, glavnimi programi in podprogrami.

Ocenjujemo, da so pooblastila za prerazporejanje proračunskih sredstev, dana županu, preširoka in spreminjajo razmerja med organi občine, predvidena s predpisi, ki določajo, da je župan predlagatelj in izvrševalec proračuna, proračun pa sprejme občinski svet.

2.1.3.b Občina je v drugem polletju 2018 na podlagi 78 sklepov župana o prerazporeditvi sredstev prerazporedila sredstva v skupnem znesku 73.038 evrov. Župan v zaključnem računu proračuna občine za leto 2018 ali v drugem dokumentu občinskemu svetu ni poročal o izvršenih prerazporeditvah, ki so se zgodile v drugem polletju 2018.

Župan ni poročal občinskemu svetu o izvršenih prerazporeditvah proračunskih sredstev v drugem polletju 2018, kar je v neskladju z drugim odstavkom 38. člena ZJF.

2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem

2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja

Prihodki od prodaj nepremičnega premoženja v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 niso izkazani.

2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaj prostorov¹³ v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v skupnem znesku 7.771 evrov, kar predstavlja 0,7 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2018.

2.2.2.1 Oddaja poslovnega prostora v najem z neposredno pogodbo

2.2.2.1.a Občina je 14. 10. 2005 s Tomažem Schaubachom – zasebni zdravnik na področju družinske medicine¹⁴ sklenila najemno pogodbo za poslovni prostor v izmeri 102,9 m² za nedoločen čas in mesečno najemnino v znesku 100 evrov¹⁵. Najemnik je v letu 2018 plačal 1.346 evrov najemnine.

Po 6. točki drugega odstavka 60. člena Uredbe o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin¹⁶ se je oddaja stvarnega premoženja na podlagi metode neposredne

¹³ Razen stanovanj.

¹⁴ Ob sklenitvi najemne pogodbe je imel koncesijo na področju zdravstvene dejavnosti za nedoločen čas.

¹⁵ Po pogodbi se višina najemnine usklajuje z rastjo življenjskih stroškov, v letu 2018 je mesečna najemnina znašala 112,18 evra.

¹⁶ Uradni list RS, št. 12/03, 77/03. Veljala je do 19. 9. 2007, ko jo je nadomestila Uredba o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin (Uradni list RS, št. 84/07, 94/07, 100/09, 49/10), ki je veljala do 7. 5. 2011, ko jo je nadomestila Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16), ki je veljala do 3. 6. 2018, ko jo je nadomestila nova Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18).

pogodbe lahko opravila, če se je stvarno premoženje oddalo osebi, ki ji je bila podeljena koncesija, in je šlo za oddajo za določen čas, ki ni smel biti daljši od trajanja koncesije, hkrati pa ni smel biti daljši od 20 let.

Občina je z zasebnim zdravnikom, ki je bil imetnik koncesije, sklenila najemno pogodbo za nedoločen čas na podlagi metode neposredne pogodbe, kar je bilo v neskladju s 6. točko drugega odstavka 60. člena Uredbe o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v znesku 223.467 evrov, kar predstavlja 19 odstotkov vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2018.

V tabeli 4 prikazujemo podatke o javnih naročilih v letu 2018 glede na vrsto objave.

Tabela 4: Podatki o javnih naročilih v letu 2018 glede na vrsto objave

Sklenjene pogodbe in naročilnice	Brez objave		Objava na portalu javnih naročil		Seznanitev Urada za publikacije Evropske unije	
	število	vrednost v evrih brez DDV	število	vrednost v evrih brez DDV	število	vrednost v evrih brez DDV
Blago in storitve						
Pogodbe	6	62.145	1	31.004	0	0
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	7,4	33,2	50,0	22,4	/	/
Naročilnice	72	72.335	0	0	0	0
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	87,8	38,7	/	/	/	/
Gradnje						
Pogodbe	2	47.723	1	107.225	0	0
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	2,4	25,5	50,0	77,6	/	/
Naročilnice	2	4.789	0	0	0	0
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	2,4	2,6	/	/	/	/
Skupaj	82	186.992	2	138.229	0	0

Vir: podatki občine.

Po podatkih občine sta bila od skupaj 84 izvedenih postopkov javnega naročanja na portalu javnih naročil objavljena 2 postopka v skupni vrednosti 138.229 evrov, kar predstavlja 42,5 odstotka vrednosti vseh

oddanih naročil. Med preostalimi 82 postopki javnega naročanja v skupnem znesku 186.992 evrov, ki po številu predstavljajo 97,6 odstotka vseh postopkov, po vrednosti pa 57,5 odstotka vseh postopkov, nobeno javno naročilo ni preseglo vrednosti¹⁷, ki jo za obvezno objavo na portalu javnih naročil določa prvi odstavek 22. člena Zakona o javnem naročanju¹⁸ (v nadaljevanju: ZJN-3) v povezavi s prvim odstavkom 21. člena tega zakona.

V tabeli 5 so prikazani načrtovani in realizirani zneski v letu 2018 ter pogodbene vrednosti javnih naročil pri investicijskih odhodkih, vključenih v preveritev.

Tabela 5: Načrtovani in realizirani zneski v letu 2018 ter pogodbene vrednosti javnih naročil, vključenih v preveritev

Naziv javnega naročila	Načrtovani znesek ¹⁾ v letu 2018	Realizirani znesek v letu 2018	Vrednost po osnovni pogodbi/naročilnici	Aneksi ²⁾		Skupna vrednost pogodbe/naročilnice
				vrednost	delež ³⁾	
	v evrih	v evrih	v evrih	v evrih	v odstotkih	v evrih
Ureditev pokopališča v Trnovski vasi	90.426	130.814	130.814	/	/	130.814
Nakup opreme za javne delavce	3.090	350	350	/	/	350
		1.025	1.025	/	/	1.025
Nakup opreme za upravo	10.000	2.434	2.434	/	/	2.434
		3.709	3.709	/	/	3.709
Nakup tiskalnikov in fotokopirnega stroja	3.426	815	815	/	/	815
		191	191	/	/	191
		2.420	2.420	/	/	2.420
Nakup opreme za vežico	5.910	748	748	/	/	748
		4.517	4.517	/	/	4.517
		645	645	/	/	645

Opombe: ¹⁾ V veljavnem proračunu na dan sklenitve pogodbe oziroma izdaje naročilnice, za pogodbe, ki so bile sklenjene pred letom 2018, pa v prvem sprejetem proračunu za leto 2018.

²⁾ Sklenjeni do 31. 12. 2018.

³⁾ Delež glede na osnovno vrednost pogodbe.

Viri: zaključni račun proračuna občine za leto 2018, pogodbe, naročilnice in konto kartice.

¹⁷ Na splošnem področju 20.000 evrov za javna naročila blaga, storitev ali projektni natečaj, 40.000 evrov za javna naročila gradenj, 750.000 evrov za javna naročila storitev s seznama socialnih in drugih posebnih storitev; na infrastrukturnem področju 50.000 evrov za javna naročila blaga, storitev ali projektni natečaj, 100.000 evrov za javna naročila gradenj in milijon evrov za javna naročila socialnih in drugih posebnih storitev (vse vrednosti so brez DDV).

¹⁸ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18.

2.3.1 Ureditev pokopališča v Trnovski vasi

Občina je 9. 8. 2018 na podlagi izvedenega postopka naročila male vrednosti z izvajalcem GP PROJECT ING d. o. o. sklenila pogodbo za ureditev pokopališča v Trnovski vasi v vrednosti 130.814 evrov. K pogodbi je bil 12. 10. 2018 sklenjen aneks št. 1 zaradi spremembe datuma tehničnega pregleda objekta. V letu 2018 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 130.814 evrov.

2.3.1.a V sklepu o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 8. 6. 2018 je navedena ocenjena vrednost javnega naročila v znesku 98.000 evrov brez DDV. Občina je za investicijo v odloku o proračunu za leto 2018 zagotovila sredstva v skupnem znesku 90.426 evrov. Občina je v postopku oddaje javnega naročila prejela ponudbo edinega ponudnika GP PROJECT ING d. o. o. v vrednosti 130.814 evrov oziroma 107.225 evrov brez DDV, za katero je komisija ugotovila, da je popolna in najugodnejša.

V 29. točki prvega odstavka 2. člena ZJN-3 je določeno, da je dopustna ponudba tista ponudba, ki jo predloži ponudnik, za katerega ne obstajajo razlogi za izključitev in ki izpolnjuje pogoje za sodelovanje, njegova ponudba ustreza potrebam in zahtevam naročnika, določenim v tehničnih specifikacijah in v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila, je prispela pravočasno, pri njej ni dokazano nedovoljeno dogovarjanje ali korupcija, naročnik je ni ocenil za neobičajno nizko in cena ne presega zagotovljenih sredstev naročnika.

Občina prejete ponudbe, ki je za 16.799 evrov presegala zagotovljena sredstva v proračunu občine (v letu 2018 plačano 130.814 evrov oziroma 107.225 evrov brez DDV)¹⁹, ni izločila kot nedopustne, kar je v neskladju s točko a) prvega odstavka 89. člena ZJN-3, na podlagi katere se lahko izbere ponudba, ki je skladna z zahtevami in pogoji, določenimi v obvestilu o javnem naročilu ter v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila, v povezavi z 29. točko prvega odstavka 2. člena ZJN-3.

2.3.1.b V odloku o proračunu za leto 2018 je občina načrtovala sredstva za ureditev pokopališča v Trnovski vasi na proračunski postavki 4016016 – Izgradnja ograje in žarnega zidu na pokopališču v znesku 90.426 evrov. Občina je sredstva za pogodbeno prevzete obveznosti zagotovila v Odloku o spremembi Odloka o proračunu Občine Trnovska vas za leto 2018, ki je bil sprejet 23. 10. 2018.

Občina je s sklenitvijo pogodbe prevzela za 16.799 evrov več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu občine ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF, ki določa, da lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom.

Ukrepi občine na področju javnih naročil pri investicijskih odhodkih:

Občina je julija 2020 pripravila diagram poteka izvedbe postopka javnega naročila, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesa, odgovornosti za njihovo izvedbo ter obveznost preveritve vira in obsega zagotovljenih sredstev.

¹⁹ Občina je za navedeno investicijo uveljavljala pravico do odbitka DDV.

2.4 Tekoči transferi

2.4.1 Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole

Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v skupnem znesku 31.324 evrov, kar predstavlja 2,7 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2018.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja²⁰ v 82. členu določa, da se iz sredstev lokalne skupnosti v skladu z normativi in standardi zagotavljajo med drugim tudi sredstva za prevoze učencev osnovne šole v skladu s 56. členom Zakona o osnovni šoli²¹ (v nadaljevanju: ZOsn), razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih.

ZOsn v 56. členu med drugim določa, da ima učenec pravico do brezplačnega prevoza, če je njegovo prebivališče od osnovne šole oddaljeno več kot 4 km. Učenec ima pravico do brezplačnega prevoza ne glede na oddaljenost njegovega prebivališča od osnovne šole v prvem razredu, v ostalih razredih pa, če pristojni organ za preventivo v cestnem prometu ugotovi, da je ogrožena varnost učenca na poti v šolo. Učenec, ki obiskuje osnovno šolo zunaj šolskega okoliša, v katerem prebiva, ima pravico do povračila stroškov prevoza v višini, ki bi mu pripadala, če bi osnovno šolo obiskoval v šolskem okolišu, v katerem prebiva. Pravico do brezplačnega prevoza ima tudi učenec, ki se prešola, če je njegovo prebivališče od osnovne šole, v katero je prešolan, oddaljeno več kot 4 km.

Prav tako imajo otroci s posebnimi potrebami na podlagi 56. člena ZOsn pravico do brezplačnega prevoza ne glede na oddaljenost njihovega prebivališča, če je tako določeno v odločbi o usmeritvi. Otroci s posebnimi potrebami, ki imajo z odločbo o usmeritvi določeno izvajanje dodatne strokovne pomoči v zavodu za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, imajo pravico do povračila stroškov prevoza do zavoda, v katerem se ta pomoč izvaja, če je njihovo prebivališče od tega zavoda oddaljeno več kot 4 km.

O načinu prevoza se osnovna šola dogovori s starši in občino. Če pa učencu ni mogoče zagotoviti prevoza, ima pravico do brezplačne oskrbe v kraju izobraževanja in pravico do brezplačnega prevoza domov ob pouka prostih dnevih.

V tabeli 6 so prikazani podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2018.

²⁰ Uradni list RS, št. 16/07-UPB5, 36/08, 58/09 (64/09-popr., 65/09-popr.), 20/11, 47/15, 46/16 (49/16-popr.).

²¹ Uradni list RS, št. 81/06-UPB3, 102/07, 107/10, 87/11, 63/13.

Tabela 6: Podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2018

Izvajalec storitev	Način izbire izvajalca	Šolsko leto	Število učencev v letu 2018	Realizacija v letu 2018 v evrih
Arriva Štajerska d. d.	javni naročili – naročili male vrednosti	2017/2018 2018/2019	43 57	22.469 0
Vectorius d. o. o.	naročilnica ¹⁾	2018/2019	57	7.048
Anita Sadek s. p.	neposredna pogodba ²⁾	2017/2018	1	1.763
Individualni prevoz	sklep občine ²⁾	2017/2018	/	44 ³⁾
Skupaj		2017/2018 2018/2019	44 57	31.324

Opombe: ¹⁾ Zaradi vložitve zahteve za revizijo postopka javnega naročila je občina za izvajanje prevozov učencev osnovne šole izdala naročilnico (povezava s točko 2.4.1.a tega poročila). Postopek je bil zaključen 15. 11. 2018, z izbranim ponudnikom je bila 20. 12. 2018 sklenjena pogodba za izvajanje prevozov učencev osnovne šole od decembra 2018 do konca šolskega leta 2018/2019.

²⁾ Za prevoz otroka s posebnimi potrebami.

³⁾ Izplačilo za prevoz v decembru 2017; v letu 2018 se prevoz ni izvajal.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2018 storitve prevozov učencev osnovne šole zagotavljala za 44 učencev (v šolskem letu 2017/2018) oziroma za 57 učencev (v šolskem letu 2018/2019)²². Storitve je zagotavljala s 3 izvajalci, izbranimi na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila za šolsko leto 2017/2018, na podlagi neposredne pogodbe za prevoz osnovnošolskih otrok s posebnimi potrebami za šolsko leto 2017/2018 in naročilnice za šolsko leto 2018/2019.

2.4.1.a Občina je 9. 8. 2018 objavila naročilo male vrednosti za opravljanje prevozov učencev osnovne šole na območju občine za šolsko leto 2018/2019. V sklepu o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 3. 8. 2018 je navedena ocenjena vrednost javnega naročila v znesku 37.000 evrov. Z odločitvijo o oddaji naročila z dne 28. 8. 2018 je občina izbrala ponudnika Vectorius d. o. o., čigar ponudbo bi morala izločiti kot nedopustno, kar je ugotovila tudi Državna revizijska komisija za revizijo postopkov oddaje javnih naročil v sklepu z dne 25. 10. 2018²³, s katerim je razveljavila odločitev občine. Občina je zaradi vložene zahteve za revizijo postopka javnega naročila 31. 8. 2018 za prevoze učencev osnovne šole do dokončanja postopka javnega naročila izdala naročilnico izvajalcu Vectorius d. o. o., ki je v postopku javnega naročila, v katerem je bil vložen zahtevek za revizijo, ponudil najnižjo ceno. Občina je na podlagi izdane naročilnice izvajalcu Vectorius d. o. o. za opravljene prevoze od septembra do novembra 2018 plačala 7.048 evrov.

²² Občina v šolskem letu 2018/2019 ni zagotavljala prevozov otrok s posebnimi potrebami.

²³ [URL: http://www.dkom.si/odlocitve_DKOM/2018110709443808/], 4. 3. 2020.

Občina je s postopkom oddaje javnega naročila za prevoze učencev osnovne šole za šolsko leto 2018/2019 začela 22 dni pred začetkom izvajanja storitve (začetek šolskega leta), ponudniki so svoje ponudbe lahko vlagali do 23. 8. 2018 do 10.00, občina pa je odločitev o oddaji javnega naročila sprejela 28. 8. 2018, kar pomeni, da bi odločitev o oddaji javnega naročila, če ne bi bil vložen zahtevek za revizijo, postala pravnomočna šele 5. 9. 2018²⁴, torej po datumu, ko bi naročnik moral začeti z izvajanjem storitve prevoza učencev osnovne šole.

Naročnik z izbranim ponudnikom v skladu z osmim odstavkom 90. člena ZJN-3 sklene pogodbo o izvedbi javnega naročila najpozneje v 48 dneh od pravnomočnosti odločitve, razen če ta ali drug zakon ne določa drugače. V skladu s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije²⁵ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih) mora neposredni uporabnik skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitev.

Občina pri postopku oddaje javnega naročila ni upoštevala rokov, ki so potrebni za izvedbo postopka (pravnomočnost odločitve, možnost vložitve zahtevka za revizijo), in je s postopkom javnega naročila začela prepozno (tudi če ne bi bil vložen zahtevek za revizijo postopka javnega naročila), saj pogodbe za izvajanje storitev prevoza učencev osnovne šole ne bi mogla skleniti pred začetkom izvajanja storitev. Navedeno ravnanje občine je v neskladju s 4. členom ZJN-3, ki določa, da mora naročnik izvesti javno naročanje tako, da z njim zagotovi gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev in uspešno doseže cilje svojega delovanja, določene skladno s predpisi, ki urejajo porabo proračunskih in drugih javnih sredstev.

Ukrep občine

Občina je julija 2020 pripravila diagram poteka izvedbe postopka javnega naročila, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo ter obveznost preveritve vira in obsega zagotovljenih sredstev.

2.4.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v znesku 22.721 evrov. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2018 znašali 19.434 evrov, kar predstavlja 1,7 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2018. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.4.3.a tega poročila.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2018 so bili tekoči transferi prostovoljnemu gasilskemu društvu in gasilski zvezi v skupnem znesku 6.325 evrov, tekoči transferi na področju humanitarnih in drugih dejavnosti v znesku 4.308 evrov, tekoči transferi na področju športa v znesku 1.846 evrov in tekoči transferi na področju kulture v znesku 1.846 evrov.

²⁴ Na podlagi devetega odstavka 90. člena ZJN-3 postane odločitev o oddaji javnega naročila pravnomočna z dnem, ko zoper njo ni mogoče zahtevati pravnega varstva. V skladu s petim odstavkom 25. člena Zakona o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja (Uradni list RS, št. 43/11, 63/13, 60/17) je rok za vložitev zahtevka za revizijo v postopku naročila male vrednosti 5 delovnih dni od prejema odločitve o oddaji javnega naročila.

²⁵ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 3/13, 81/16.

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

Občina je v letu 2018 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 3 javne razpise.

2.4.2.1 Tekoči transferi na drugih področjih

2.4.2.1.a Občina je v letu 2017 Društvu za ohranjanje običajev Ločič na podlagi sklepa občinskega sveta dodelila in izplačala 800 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.4.2.1.b Občina z Društvom za ohranjanje običajev Ločič, ki je prejelo sredstva v znesku 800 evrov, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z 229. členom pravilnika o postopkih, ki določa, da se za dodelitev sredstev med neposrednim uporabnikom in prejemnikom sklene pogodba o dodelitvi sredstev.

2.4.3 Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam

2.4.3.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018. Občina je izplačana sredstva 3 prejemnikom²⁶ v znesku 3.287 evrov napačno izkazala na kontih skupine 41 – Tekoči transferi namesto na kontih skupine 40 – Tekoči odhodki. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava²⁷ (v nadaljevanju: PEKN), ki določa, 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, v povezavi z določili 41. in 42. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih odhodkov oziroma tekočih transferov²⁸. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 tekoči transferi precenjeni za 3.287 evrov, tekoči odhodki pa podcenjeni za enak znesek.

²⁶ Za članarino v Lokalni akcijski skupini Bogastvo podeželja ob Dravi in v Slovenskih goricah 1.348 evrov, Prostovoljnemu gasilskemu društvu Biš 1.400 evrov in Društvu za ohranjanje običajev Ločič 539 evrov za izvedbo občinskih prireditev.

²⁷ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18.

²⁸ Po določilih 41. člena PEKN se na kontih skupine 40 izkazujejo odhodki, ki zajemajo plačila stroškov dela, stroškov materiala in drugih stroškov za blago in storitve, plačila investicijskih stroškov za vojsko in policijo, obresti za servisiranje domačega in tujega dolga ter sredstva, izločena v rezerve, proračunske sklade in rezervacije za kreditna tveganja v javnih skladih. Po določilih 42. člena PEKN se na kontih skupine 41 izkazujejo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. Uporaba sredstev mora biti prejemniku tekoče ali splošne narave in ne investicijskega značaja. Konti te skupine so razčlenjeni glede na prejemnika sredstev.

2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin²⁹ (v nadaljevanju: ZFO-1), ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poroštev občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine

Občina se je v letu 2018 dolgoročno zadolžila za investicijo, predvideno v občinskem proračunu. Z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo je 24. 10. 2018 sklenila pogodbo o sofinanciranju projekta Ureditev pokopališča v Trnovski vasi, pogodbeni vrednost je 103.044 evrov, od tega znašajo nepovratna sredstva največ do 51.522 evrov in povratna sredstva največ do 51.522 evrov. V letu 2018 je prejela 51.522 evrov povratnih sredstev z rokom vračila do 15. 9. 2028.

V letu 2018 je občina odplačala 59.161 evrov³⁰ obveznosti iz dolgoročnih posojil.

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

ZFO-1 v prvem odstavku 21. člena določa, da se v državnem proračunu zagotavljajo dodatna sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, ter v drugem odstavku 21. člena, da se del sredstev iz prejšnjega odstavka občinam za vsako proračunsko leto zagotovi v višini 6 odstotkov skupne primerne porabe občin.

Zakon o spremembah Zakona o financiranju občin³¹ (v nadaljevanju: ZFO-1C) v prehodnih in končnih določbah v prvem odstavku 10. člena določa, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 občinam v letih 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 in 2023 zagotavljajo sredstva v višini 3 odstotkov v obliki nepovratnih sredstev iz državnega proračuna, 3 odstotki pa v obliki povratnih sredstev kot dodatno zadolževanje občin v proračunu države, ter v četrtem odstavku 10. člena, da se v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1 ne vštevata zadolžitve iz prvega odstavka tega člena.

Prvi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018³² (v nadaljevanju: ZIPRS1718) je določal, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 v letih 2017 in 2018 sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih

²⁹ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 71/17 (21/18-popr.).

³⁰ Glavnice v znesku 55.469 evrov in obresti v znesku 3.692 evrov.

³¹ Uradni list RS, št. 71/17; velja od 1. 1. 2018.

³² Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17.

proračunov, zagotavljajo v višini 5 odstotkov skupne primerne porabe občin, pri čemer se 2 odstotka sredstev v letu 2017 zagotavljata v obliki nepovratnih sredstev iz državnega proračuna, 3 odstotki sredstev pa v obliki odobritve dodatnega zadolževanja občin v proračunu države, v letu 2018 pa se 3 odstotki sredstev zagotavljajo v obliki nepovratnih sredstev iz državnega proračuna in 2 odstotka sredstev v obliki odobritve dodatnega zadolževanja občin v proračunu države. Drugi odstavek 56. člena ZIPRS1718 je določal, da se zadolžitev iz prejšnjega odstavka ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1.

Osnova za zadolžitev³³, znesek dovoljenega odplačila dolga³⁴ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2018 so prikazani v tabeli 7.

Tabela 7: Osnova za zadolžitev, znesek dovoljenega in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2018

Osnova za zadolžitev, v evrih	1.047.383
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v evrih	83.791
Znesek dejanskega odplačila dolga, v evrih	59.161
• od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C	5.469
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v odstotkih	5,1
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v odstotkih	64,1

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2018 po določilih 10.b člena ZFO-1 je prikazan v tabeli 8.

³³ Prihodki iz BPO občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšani za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

³⁴ Osnova za zadolžitev * 8 odstotkov.

Tabela 8: Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2018 po določilih 10.b člena ZFO-1

Vrsta zadolžitve	Stanje zadolžitve 31. 12. 2018 v evrih	Odplačila obveznosti v letu 2018 v evrih	Delež odplačil obveznosti v odstotkih (4)=(3/osnova ¹⁾)*100
(1)	(2)	(3)	(4)
Dolgoročna posojila	295.211	53.692 ²⁾	5,1
Finančni najemi	0	0	/
Blagovni krediti ³⁾	0	0	/
Izdana poročstva občine	0	0	/
Skupaj	295.211	53.692³⁾	5,1

Opombe: ¹⁾ Osnova znaša 1.047.383 evrov.

²⁾ Ni vključeno odplačilo dolga iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C v znesku 5.469 evrov.

³⁾ Med blagovne kredite uvrščamo pogodbe z obročnim plačilom obveznosti.

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Stanje zadolžitve občine na dan 31. 12. 2018 znaša 295.211 evrov, odplačila obveznosti v letu 2018, ki se upoštevajo v izračunu, pa 53.692 evrov in predstavljajo 5,1 odstotka osnove za zadolžitev. Odplačila obveznosti občine niso presegla zakonsko določene meje 8 odstotkov po drugem odstavku 10.b člena ZFO-1.

2.5.2 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine

Po podatkih občine se pravna oseba javnega sektorja na ravni občine v letu 2018 ni zadolževala, ni odplačevala obveznosti iz zadolžitve in ni izdajala poroštev. Na dan 31. 12. 2018 ne izkazuje stanja dolga.

2.5.3 Poročanje o zadolžitvi

Obveznost občin, da obveščajo ministrstvo, pristojno za finance, o zadolževanju občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, izhaja iz določil tretjega odstavka 85. člena in četrtega odstavka 88. člena ZJF. Način in roke poročanja o zadolževanju ureja Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin³⁵ (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov), ki v 8. členu določa, da morajo občine poročati o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Pravilnik o pošiljanju podatkov v prvem odstavku 9. člena določa, da mora občina najkasneje do 31. 1. tekočega leta prek aplikacije e-Dolg-občine Ministrstvu za finance poslati podatke o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega koledarskega leta. Pravilnik o pošiljanju podatkov v 10. členu določa, da mora občina najkasneje do 15. 1. tekočega leta pridobiti podatke o stanju zadolženosti vseh pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega leta, ne glede na to, ali so te izkazovale kakršnokoli zadolženost.

³⁵ Uradni list RS, št. 3/13.

2.5.3.a Občina bi morala od javnega zavoda, katerega soustanoviteljica je, do 15. 1. 2019 pridobiti podatke o stanju njegove zadolženosti na dan 31. 12. 2018. Občina je podatke od javnega zavoda pridobila šele 30. 7. 2019, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov.

Ukrepi občine

Občina je od javnega zavoda, katerega soustanoviteljica je, julija 2019 pridobila podatke o stanju četrtletne zadolženosti na dan 30. 6. 2019 in januarja 2020 podatke o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2019.

2.5.4 Primerjava stanja dolga

V tabeli 9 navajamo nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2018 in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji.

Tabela 9: Stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2018 in primerjalni podatki za vse občine v Republiki Sloveniji

	Občina	Vse občine v Republiki Sloveniji	Delež v odstotkih
(1)	(2)	(3)	(4)=(2/3)*100
Dolg občin/-e, v evrih	295.211	714.474.635	0,04
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v evrih	295.211	852.858.580	0,03
Število prebivalcev	1.376	2.080.908	0,07
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v evrih	215	343	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v evrih	215	410	/
Prihodki BPO, v evrih	1.171.190	2.154.439.027	0,05
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v odstotkih	25,2	33,2	/

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

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2018 pomeni 0,04 odstotka zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa predstavljajo 0,05 odstotka prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2018 je za 128 evrov oziroma 37,3 odstotka manjši od dolga na prebivalca vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine je na dan 31. 12. 2018 za 195 evrov oziroma 47,6 odstotka manjši od dolga vseh občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin na prebivalca v Republiki Sloveniji;
- delež dolga občine v prihodkih BPO proračuna je na dan 31. 12. 2018 za 8 odstotnih točk manjši od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

2.6 Druga področja poslovanja

2.6.1 Pogodba, iz katere izhajajo dolgoročne finančne obveznosti občine

Občina je kot ena od koncedentk³⁶ imela za energetske obnove objektov v lasti občine na dan 31. 12. 2018 sklenjeno Koncesijsko pogodbo št. 8465-014-22-0/2018 (v nadaljevanju: pogodba za energetske obnove) z družbo Petrol d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: družba Petrol), iz katere izhajajo dolgoročne finančne obveznosti. Občine kot koncedentke so podelile, družba Petrol pa kot koncesionar sprejela v izvajanje koncesionirano dejavnost storitev energetskega pogodbenišтва po načelu pogodbenega zagotavljanja prihrankov energije v objektih občin.

Pri pogodbi za energetske obnove smo preverili, ali je občina s to pogodbo prevzela dolgoročne obveznosti, ki imajo enake učinke kot dolgoročne obveznosti zaradi zadolževanja, ter ali je občina v proračunu občine za leto 2018 zagotovila sredstva za s pogodbo za energetske obnove dogovorjene obveznosti³⁷.

Občinski svet je 18. 7. 2017 sprejel Koncesijski akt o javno-zasebnem partnerstvu pri izvedbi projekta celovite energetske prenove javnih objektov v lasti občin Dornava, Kidričevo, Poljčane, Sveta Trojica v Slovenskih goricah in Trnovska vas³⁸. Občina je 7. 6. 2018 skupaj z ostalimi občinami soprodpisnicami z družbo Petrol sklenila pogodbo za energetske obnove, s katero je bilo med drugim dogovorjeno:

- predmet pogodbe je izvajanje energetskega pogodbenišтва po principu pogodbenega zagotavljanja prihranka energije v objektih koncedentov iz 6. člena te pogodbe³⁹; koncesijska dejavnost obsega:
 - izvedbo ukrepov za izboljšanje energetske učinkovitosti v objektih, opredeljenih v 6. členu te pogodbe, skladno s programom izvajanja koncesije;
 - zagotavljanje prihrankov energije in standardov udobja na objektih koncedenta skladno s programom izvajanja koncesije;
 - izvajanje drugih aktivnosti, ki so povezane z obveznostmi koncesionarja, skladno z zakonom in to pogodbo (4. člen pogodbe za energetske obnove);
- koncesija se podeli za 15 let od pričetka veljavnosti te pogodbe – od podpisa pogodbe 7. 6. 2018 (5. člen pogodbe za energetske obnove);
- koncesionar mora za potrebe koncesijske dejavnosti zagotoviti izvedbo investicijskih in neinvesticijskih ukrepov za izboljšanje energetske učinkovitosti skladno s Prilogo 1 te pogodbe (9. člen pogodbe za energetske obnove);
- investicijski ukrepi za izboljšanje energetske učinkovitosti morajo biti izvedeni najkasneje do 31. 11. 2018 (10. člen pogodbe za energetske obnove);

³⁶ Pogodbo za energetske obnove so sklenile še občine Kidričevo, Poljčane in Sveta Trojica v Slovenskih goricah. Medsebojna razmerja javno-zasebnega partnerstva so koncedentke uredile v okviru posebne pogodbe. Koncedentke so za nosilca projekta celovite energetske prenove imenoval Občino Kidričevo in jo pooblastile, da vodi postopek izbire zasebnega partnerja, izda akt o izboru ter druge akte v zvezi s konkretnim javno-zasebnim partnerstvom.

³⁷ Pravilnosti postopka sklenitve javno-zasebnega partnerstva nismo preverjali.

³⁸ Uradni list RS, št. 41/17; Občina Dornava je v letu 2018 izstopila iz konzorcija koncedentov.

³⁹ Za občino je to Podružnična šola Trnovska vas, in sicer v obsegu, kot je razviden iz priloženega seznama Ukrepov (po objektih).

- ukrepi za izboljšanje energetske učinkovitosti se financirajo iz lastnih sredstev koncesionarja v znesku najmanj 920.057 evrov, lastnih sredstev koncedentov v znesku največ 228.414 evrov⁴⁰ in kohezijskih sredstev v znesku največ 687.970 evrov⁴¹; ob sklenitvi pogodbe je znašalo razmerje med vloženimi sredstvi koncedentov in koncesionarja 49,9 : 50,1 v korist koncesionarja (12. člen pogodbe za energetske obnove);
- koncedenti izplačilo lastnih sredstev in kohezijskih sredstev⁴² izvedejo na podlagi zahtevka, ki ga koncesionar izstavi Občini Kidričevo, ki je nosilec projekta (13. člen pogodbe za energetske obnove);
- koncesionar mora po prenehanju koncesijskega razmerja v roku, ki ga določijo koncedenti, izročiti koncedentom v last in posest vse investicijske ukrepe⁴³, ki jih je izvedel na objektih iz 6. člena pogodbe za energetske obnove, v stanju, ki omogoča nadaljnje zagotavljanje prihrankov; v primeru prenehanja koncesijskega razmerja zaradi poteka časa koncesijske pogodbe je prenos lastninske pravice neodplačen (16. člen pogodbe za energetske obnove);
- koncesionarju za zagotavljanje prihrankov in standardov udobja pripadajo plačila za doseganje pogodbeno zagotovljenih prihrankov in nagrada za presežanje pogodbeno zagotovljenih prihrankov energije, katere višina je odvisna od velikosti prihrankov⁴⁴; če koncesionar v posameznem obračunskem obdobju⁴⁵ doseže pogodbeno zagotovljene prihranke energije, mu pripada plačilo v znesku 129.524 evrov brez DDV (po Prilogi 1 k pogodbi za energetske obnove znaša letno plačilo občine koncesionarju glede na dogovorjene deleže med občinami 24.347 evrov brez DDV), v nasprotnem primeru pa je upravičen do plačila v višini 99 odstotkov doseženega prihranka, hkrati pa mora koncedentom plačati pogodbeno kazen; če pa ne zagotovi standardov udobja, se plačilo za obračunsko obdobje zmanjša za vsak dan, v katerem niso bili doseženi standardi udobja⁴⁶; dolžnost plačila nastopi z izdajo potrdila o izvedenih investicijskih ukrepih za izboljšanje energetske učinkovitosti (19. člen pogodbe za energetske obnove).

Družba Petrol je v sodelovanju s partnerjem Plistor d. o. o. 30. 11. 2018 zaključila dogovorjena dela po pogodbi za energetske obnove, z izvajanjem storitev energetskega pogodbeništva je začela 1. 12. 2018. Vrednost ukrepov za zagotovitev energetske učinkovitosti Podružnični šoli Trnovska vas v letu 2018 je znašala 353.365 evrov brez DDV, od tega je prispevek družbe Petrol s partnerjem znašal 318.382 evrov brez DDV, lastna sredstva občine pa 34.983 evrov brez DDV. Občina je v letu 2018 plačala Občini Kidričevo kot nosilki projekta 2.808 evrov za sofinanciranje priprave potrebne dokumentacije in 34.983 evrov za sofinanciranje ukrepov za izboljšanje energetske učinkovitosti. Družba Petrol v letu 2018 občini še ni posredovala obračuna za plačilo storitev energetskega pogodbeništva.

⁴⁰ Za Podružnično šolo Trnovska vas znaša pogodbena vrednost ukrepov za izboljšanje energetske učinkovitosti 353.365 evrov brez DDV, od tega predstavljajo sredstva občine 9,9 odstotka oziroma 34.983 evrov brez DDV.

⁴¹ Pogodbo z Ministrstvom za infrastrukturo je podpisala Občina Kidričevo kot nosilka projekta celovite energetske prenove.

⁴² Sredstva po pogodbi z Ministrstvom za infrastrukturo so bila za vse občine nakazana Občini Kidričevo, ki je bila upravičenec do sredstev po pogodbi.

⁴³ Določeni so v Prilogi 1 pogodbe za energetske obnove.

⁴⁴ Pri toploti od 1.428 do 10.706 evrov, pri električni energiji od 618 do 3.092 evrov.

⁴⁵ 1 leto, v zadnjem letu izvajanja storitve se obračun izvede sorazmerno do prenehanja veljavnosti pogodbe (20. člen pogodbe za energetske obnove).

⁴⁶ Za 1/365 od 129.524 evrov brez DDV oziroma za 1/366 v prestopnem letu.

2.6.1.a V odloku o proračunu za leto 2018 je občina načrtovala sredstva za ukrepe za izboljšanje energetske učinkovitosti Podružnične šole Trnovska vas na proračunski postavki 4019015 – Energetska obnova osnovne šole v znesku 15.000 evrov. Občina je sredstva za pogodbeno prevzete obveznosti zagotovila v Odloku o spremembi Odloka o proračunu Občine Trnovska vas za leto 2018, ki je bil sprejet 23. 10. 2018.

Občina je s sklenitvijo pogodbe za energetske obnovo prevzela za 22.791 evrov več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu občine ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

2.6.1.b Ocenjujemo, da je občina s sklenitvijo pogodbe za energetske obnovo prevzela obveznosti v znesku 29.703 evre (24.347 evrov brez DDV) letno, skupaj v 15 letih pa 445.545 evrov, in sicer ob predpostavki, da so doseženi pogodbeno zagotovljeni prihranki energije ter pogodbeno dogovorjeni standardi udobja in da dosežen prihranek ne bo večji od načrtovanega. Pri sklenitvi pogodbe za energetske obnovo je bilo za referenčno porabo energije upoštevano obdobje od leta 2012 do leta 2016.

Občina je projekt energetske obnove financirala posredno s prevzemom dolgoročne obveznosti plačila energetskih prihrankov v skupnem ocenjenem znesku 441.092 evrov. Občina bo po preteku pogodbe za energetske obnovo prevzela v last in posest vse investicijske ukrepe za izboljšanje energetske učinkovitosti, ki jih je izvedel koncesionar, v stanju, ki omogoča nadaljnje zagotavljanje prihrankov v obsegu, dogovorjenem s pogodbo za energetske obnovo. Pogodba za energetske obnovo ne pomeni neposrednega najema posojila in njegovega odplačila iz občinskega proračuna, kljub temu pa bo bremenila proračune prihodnjih let.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja *Občine Trnovska vas* v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Občina Trnovska vas pri poslovanju v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja, ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- obrazložitve proračuna za leto 2018 niso popolne, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.1.1.a;
- obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna za leto 2018 in poročilo o doseženih ciljih in rezultatih nista popolna; navedeno je v neskladju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna – točki 2.1.1.b in 2.1.1.c;
- poročilo Polletna realizacija proračuna Občine Trnovska vas za leto 2018 ni popolno; župan ni poročal občinskemu svetu o izvršenih prerazporeditvah proračunskih sredstev v drugem polletju 2018; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.1.2.a in 2.1.3.b;
- sklenila je najemno pogodbo za nedoločen čas na podlagi metode neposredne pogodbe (izplačilo v letu 2018 v znesku 1.346 evrov), kar je bilo v neskladju z Uredbo o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin – točka 2.2.2.1.a;
- ponudbe, ki je presegala zagotovljena sredstva v proračunu, ni izločila kot nedopustne (izplačilo v letu 2018 v znesku 107.225 evrov); postopek javnega naročila ni vodila na način, da bi z njim zagotovila gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev in uspešno dosegla cilje svojega delovanja, določene skladno s predpisi, ki urejajo porabo proračunskih in drugih javnih sredstev; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točki 2.3.1.a in 2.4.1.a;
- s sklenitvijo 2 pogodb je prevzela za skupaj 39.590 evrov več obveznosti, kot je imela zagotovljenih sredstev v proračunu občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.3.1.b in 2.6.1.a;
- nepridobitni organizaciji na drugih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 800 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis in ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev; navedeni ravnanji sta v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točki 2.4.2.1.a in 2.4.2.1.b;

- od javnega zavoda, katerega soustanoviteljica je, do 15. 1. 2019 ni pridobila podatkov o stanju njegove zadolženosti na dan 31. 12. 2018, kar je v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin – točka 2.5.3.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Občina Trnovska vas v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi.

4. PRIPOROČILA

Občini Trnovska vas priporočamo, naj:

- okrepi delovanje notranjih kontrol pri pripravi proračuna in zaključnega računa proračuna ter več pozornosti nameni določanju ciljev in strategij ter spremljanju njihovega doseganja;
- občinski svet prouči vsebino pooblastila županu za prerazporejanje sredstev in po potrebi spremeni vsebino pooblastila;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri oddajanju nepremičnega premoženja v najem;
- pri pripravi proračuna več pozornosti nameni načrtovanju višine posameznih proračunskih postavk, da bodo proračunske postavke načrtovane realno;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri prevzemanju obveznosti.

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 Trnovska vas, 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