



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Vojnik



2019

POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Vojnik

Številka: 324-16/2018/17

Ljubljana, 16. oktobra 2019

Povzetek

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

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Vojnik v letu 2017 izreklo *pozitivno mnenje*, ker je občina v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi.

Računsko sodišče je Občini Vojnik podalo *priporočila* za izboljšanje poslovanja.

KAZALO

1. UVOD	8
1.1 OPREDELITEV REVIZIJE	8
1.2 PREDSTAVITEV OBČINE.....	9
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	9
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna.....	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu.....	11
1.2.4 Odgovorna oseba	11
1.3 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2. UGOTOVITVE	12
2.1 PRIPRAVA PRORAČUNA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA TER IZVRŠEVANJE PRORAČUNA	12
2.1.1 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju	12
2.1.2 Zapadle obveznosti na dan 31. 12. 2017.....	12
2.2 PRODAJE NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA IN ODDAJE PROSTOROV V NAJEM.....	13
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja.....	13
2.2.1.1 Skrbnik pravnega posla.....	13
2.2.1.2 Plačilo kupnine.....	13
2.2.1.3 Izkazovanje prihodkov od prodaj in odhodkov od nakupov nepremičnega premoženja	14
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	14
2.2.2.1 Najemna pogodba s Planinskim društvom Vojnik.....	15
2.2.2.2 Zakup in upravljanje teniškega igrišča.....	16
2.2.2.3 Skrbnik pravnega posla.....	16
2.2.2.4 Izkazovanje prihodkov od oddaje prostorov v najem.....	17
2.3 DELOVNA USPEŠNOST IN DODATKI K OSNOVNIM PLAČAM JAVNIH USLUŽBENCEV	17
2.3.1 Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela	21
2.3.2 Delo preko polnega delovnega časa	22
2.3.3 Dodatek za izmensko delo.....	23
2.4 JAVNA NAROČILA PRI INVESTICIJSKIH ODHODKIH.....	24
2.4.1 Ureditev podstrešja Osnovne šole Vojnik.....	27
2.4.2 Asfaltiranje cest v Občini Vojnik	27

2.4.3	Izjava oziroma podatki o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika in protikorupcijska klavzula.....	27
2.5	TEKOČI TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM.....	28
2.5.1	Tekoči transferi na področju športa.....	28
2.5.2	Tekoči transferi na področju kulture.....	30
2.5.3	Tekoči transferi na področju socialno-humanitarnih dejavnosti.....	31
2.5.4	Tekoči transferi na področju turizma.....	32
2.5.5	Tekoči transferi na drugih področjih.....	34
2.5.6	Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam.....	34
2.6	ZADOLŽEVANJE.....	34
2.6.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine.....	34
2.6.2	Pogodba z obročnim odplačilom obveznosti.....	36
2.6.3	Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.....	37
2.6.4	Poročanje o zadolžitvi.....	39
2.6.5	Primerjava stanja dolga.....	40
2.7	DRUGA PODROČJA POSLOVANJA.....	41
2.7.1	Dodeljevanje tekočih transferov krajevnim skupnostim.....	41
3.	MNENJE	43
4.	PRIPOROČILA	44

1. UVOD

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Vojnik (v nadaljevanju: občina) v letu 2017 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 8. 11. 2018.

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

1.1 Opredelitev revizije

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

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

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

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-16/2018/3.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

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

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

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

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ⁶	8.732
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2017:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan ⁷	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	18 članov
• nadzorni odbor	5 članov

Občina ima tri krajevne skupnosti, ki imajo status pravne osebe. Je ustanoviteljica treh javnih zavodov ter soustanoviteljica dveh javnih zavodov, dveh javnih podjetij in agencije.

1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna

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

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

[URL: <http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/Saveshow.asp>; stanje na dan 1. 1. 2018], 30. 4. 2019.

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

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

Postavka	Realizacija v letu 2017		Realizacija v letu 2016		Indeks
	v evrih	v odstotkih	v evrih	v odstotkih	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)/(4)*100
A. Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO)					
Davčni prihodki	5.245.765	76,4	5.208.344	74,7	101
Nedavčni prihodki	924.682	13,5	869.777	12,4	106
Kapitalski prihodki	1.055	0,0	3.639	0,1	29
Prejete donacije	0	0,0	100	0,0	0
Transferni prihodki	695.061	10,1	891.635	12,8	78
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	0,0	0	0,0	/
Vsi prihodki BPO	6.866.563	100,0	6.973.495	100,0	98
Tekoči odhodki	2.057.537	32,2	2.110.606	33,1	97
Tekoči transferi	2.681.451	41,9	2.584.676	40,5	104
Investicijski odhodki	1.553.304	24,3	1.585.009	24,8	98
Investicijski transferi	104.530	1,6	105.205	1,6	99
Vsi odhodki BPO	6.396.822	100,0	6.385.496	100,0	100
Proračunski presežek, primanjkljaj	469.741	/	587.999	/	80
B. Račun finančnih terjatev in naložb					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	18.595	/	79.236	/	23
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	11.545	/	0
Prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev	18.595	/	67.691	/	27
C. Račun financiranja					
Zadolževanje	136.763	/	135.847	/	101
Odplačila dolga	276.626	/	278.941	/	99
Saldo računa financiranja	(139.863)	/	(143.094)	/	98
Sprememba stanja na računih	348.473	/	512.596	/	123

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

⁸ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 15/17.

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

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu

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

Tabela 3: Proračunski akti za leto 2017

Akt	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem glasilu slovenskih občin, št.
Odlok o proračunu Občine Vojnik za leto 2017	15. 12. 2016	63/16
Odlok o rebalansu proračuna Občine Vojnik za leto 2017	12. 9. 2017	44/17
Zaključni račun proračuna občine za leto 2017	12. 4. 2018	18/18

1.2.4 Odgovorna oseba

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

V obdobju, na katero se nanaša revizija, ter med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Branko Petre, župan občine.

1.3 Obrazložitev revizije

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

- priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna;
- prodaja nepremičnega premoženja in oddaja prostorov v najem;
- delovna uspešnost in dodatki k osnovnim plačam javnih uslužbencev;
- javna naročila pri investicijskih odhodkih;
- tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- zadolževanje ter
- 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 izplačil in poslovnih dogodkov. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2017, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2017. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

2. UGOTOVITVE

2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna

2.1.1 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju

V prvem odstavku 63. člena Zakona o javnih financah¹⁰ (v nadaljevanju: ZJF) je določeno, da župan v juliju poroča občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju tekočega leta.

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

2.1.2 Zapadle obveznosti na dan 31. 12. 2017

Občina je na dan 31. 12. 2017 izkazovala obveznosti v skupnem znesku 650.317 evrov, od tega zapadle obveznosti v skupnem znesku 8.832 evrov.

2.1.2.a Občina v letu 2017 ni pravočasno, to je 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo, poravnala obveznosti v skupnem znesku 8.832 evrov. Plačevanje obveznosti v roku, ki je daljši od 30 dni, je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018¹¹ (v nadaljevanju: ZIPRS1718), ki je za plačilo vseh obveznosti določal plačilni rok 30. dan, ki je po določbi drugega odstavka istega člena začel teči naslednji dan po prejemu listine, ki je bila podlaga za izplačilo.

Pojasnilo občine

Občina je zapadle obveznosti v skupnem znesku 8.832 evrov poravnala v januarju in februarju 2018.

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

¹¹ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17.

2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem

2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja

Prihodki od prodaje nepremičnega premoženja so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v skupnem znesku 1.005 evrov. Prihodki, ki po vsebini predstavljajo prihodke od prodaje nepremičnega premoženja, so v letu 2017 znašali 2.416 evrov, kar predstavlja 0,04 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2017. Na napačno izkazovanje teh prihodkov opozarjamo v točki 2.2.1.3 tega poročila.

2.2.1.1 Skrbnik pravnega posla

Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹² (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011) je v drugem odstavku 24. člena določala, da predstojnik upravljavca za spremljanje pravilne in celovite realizacije pravnega posla imenuje skrbnika posameznega pravnega posla ravnanja s stvarnim premoženjem, če skrbnik ni določen že v pogodbi.

2.2.1.1.a Občina v štirih primerih¹³ prodaje oziroma menjave nepremičnega premoženja ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 24. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011.

Ukrep občine

Občina je v pogodbah o prodaji nepremičnega premoženja, sklenjenih v letu 2019, določila skrbnika pravnega posla.

2.2.1.2 Plačilo kupnine

Občina je 29. 12. 2015 s fizično osebo sklenila prodajno pogodbo, s katero je prodala zemljišče¹⁴ v izmeri 73 m² v vrednosti 584 evrov. Kupec je kupnino poravnal 3. 3. 2017.

2.2.1.2.a V 4. členu prodajne pogodbe je določeno, da bo kupec plačal kupnino v enkratnem znesku v roku osem dni po podpisu pogodbe. Kupec je kupnino plačal 430 dni po podpisu pogodbe. Občina po poteku roka za plačilo kupnine kupca ni pozvala k izpolnitvi obveznosti ali odstopila od pogodbe v skladu s 103. členom Obligacijskega zakonika¹⁵, ki določa, če pri dvostranskih pogodbah ena stranka ne izpolni svoje obveznosti in ni določeno kaj drugega, lahko druga stranka zahteva izpolnitev obveznosti ali

¹² Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16. Uredba je prenehala veljati 3. 6. 2018 z uveljavitvijo Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18).

¹³ Pogodba, sklenjena s fizično osebo 16. 6. 2017 (menjava zemljišča s parcelno št. 242/2 z zemljiščem s parcelno št. 242/2, obe k. o. 1070 – Arclin), pogodba, sklenjena s fizično osebo 30. 6. 2017 (menjava zemljišča s parcelno št. 559/7 z zemljiščem s parcelno št. 1753/3, obe k. o. 1062 – Male Dole), pogodba, sklenjena s fizično osebo 29. 12. 2015 (prodaja zemljišča s parcelno št. 1140/67, k. o. 1053 – Loka) in pogodba, sklenjena z družbo Hiša Žan vzdrževanje, d. o. o. 4. 8. 2017 (menjava zemljišča s parcelno št. 608/4 in št. 605/2 z zemljiščem s parcelno št. 1138/10, vsa k. o. 1053 – Loka).

¹⁴ Parcelna št. 1140/67, k. o. 1053 – Loka.

¹⁵ Uradni list RS, št. 97/07-UPB1, 64/16.

pa pod pogoji iz naslednjih členov odstopi od pogodbe z navadno izjavo, če pogodba ni razvezana že po samem zakonu.

Pojasnilo občine

Občina je fizično osebo 18. 11. 2016 ustno pozvala k plačilu kupnine.

Kupec kljub ustnemu pozivu občine ni poravnal obveznosti iz pogodbe, zato bi ga morala občina pisno pozvati k izpolnitvi obveznosti v dodatno postavljenem roku in v primeru neplačila odstopiti od pogodbe.

2.2.1.3 Izkazovanje prihodkov od prodaj in odhodkov od nakupov nepremičnega premoženja

2.2.1.3.a Čepprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo, da v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 ni izkazala prihodkov od prodaj nepremičnega premoženja v skupnem znesku 1.411 evrov in odhodkov od nakupov nepremičnega premoženja v enakem znesku, in sicer:

- občina je 16. 6. 2017 s fizično osebo sklenila menjalno pogodbo, s katero je zamenjala zemljišče¹⁶ v izmeri 587 m² za zemljišče¹⁷ v izmeri 300 m²; pogodbeni stranki sta bili sporazumni, da sta med seboj zamenjali enakovredni zemljišči v vrednosti 1.000 evrov; občina je kupnini med seboj pobotala;
- občina je 30. 6. 2017 s fizično osebo sklenila menjalno pogodbo, s katero je zamenjala zemljišče¹⁸ v izmeri 327 m² za zemljišče¹⁹ v izmeri 171 m²; pogodbeni stranki sta sporazumni, da sta med seboj zamenjali enakovredni zemljišči v vrednosti 411 evrov; občina je kupnini med seboj pobotala.

Navedeni ravnanji sta v neskladju s petim odstavkom 2. člena ZJF in 12. členom Zakona o računovodstvu²⁰, po katerih morajo pravne osebe vrednost poslovnih dogodkov knjižiti v polni višini oziroma v bruto znesku in jih ne smejo poračunavati med seboj.

2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaj prostorov²¹ v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v skupnem znesku 103.210 evrov. Prihodki, ki po vsebini predstavljajo prihodke od oddaj prostorov v najem, so v letu 2017 znašali 105.966 evrov, kar predstavlja 1,5 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2017. Na napačno izkazovanje teh prihodkov opozarjamo v točki 2.2.2.4 tega poročila.

¹⁶ Parcelna št. 242/2, k. o. 1070 – Arclin.

¹⁷ Parcelna št. 857/2, k. o. 1070 – Arclin.

¹⁸ Parcelna št. 559/7, k. o. 1062 – Male Dole.

¹⁹ Parcelna št. 1753/3, k. o. 1062 – Male Dole.

²⁰ Uradni list RS, št. 33/99.

²¹ Razen stanovanj.

2.2.2.1 Najemna pogodba s Planinskim društvom Vojnik

Občina je 4. 5. 2006 s Planinskim društvom Vojnik sklenila pogodbo o soinvestiranju, s katero se je dogovorila, da Planinsko društvo Vojnik na zemljiščih²², ki so last občine²³, s svojimi finančnimi sredstvi in delom zgradi planinski dom, ki se po dokončanju prenese v last občine, z društvom pa se sklene pogodba o upravljanju in brezplačni uporabi.

Občina je 25. 11. 2014 pridobila poročilo o oceni vrednosti nepremične, iz katerega izhaja, da znaša tržna vrednost objekta 80.000 evrov, doba amortizacije objekta pa 80 let. Za ohranjanje vrednosti nepremičnine znaša ocenjena vrednost najemnine 148 evrov mesečno.

Občina je 9. 3. 2015 na svoji spletni strani objavila namero o sklenitvi neposredne pogodbe o najemu in 16. 3. 2015 s Planinskim društvom Vojnik sklenila najemno pogodbo, s katero je občina Planinskemu društvu Vojnik oddala planinski dom Koča na Tomažu v najem za 80 let z mesečno najemnino 148 evrov, pri čemer se vlaganja v izgradnjo planinskega doma, ki jih je opravilo Planinsko društvo Vojnik, poračunajo z najemnino v obdobju 45 let²⁴. V času najema plača najemnik tudi vse tekoče obratovalne stroške.

2.2.2.1.a Iz vsebine celotnega posla, sklenjenega med občino in Planinskim društvom Vojnik, je razvidno, da je bil glavni cilj in glavni predmet posla gradnja objekta, ki ga bo občina odplačala tako, da ga bo oddala v najem Planinskemu društvu Vojnik. Sredstva, ki jih je Planinsko društvo Vojnik vložilo v gradnjo objekta, pa se štejejo za vnaprej plačano najemnino.

Po določilu prvega odstavka 53. člena ZJF se lahko pogodba za nabavo blaga, naročilo storitev in oddajo gradenj v breme proračunskih sredstev sklene samo skladno s predpisi o javnem naročanju. Postopke za oddajo javnih naročil je takrat določal Zakon o javnih naročilih²⁵.

Občina je gradnjo objekta prenesla na kasnejšega najemnika poslovnega prostora in je torej ni oddala po pravilih za javno naročanje, kot jih je določal Zakon o javnih naročilih, kar je v neskladju s prvim odstavkom 53. člena ZJF.

Ukrep občine

Župan je 25. 9. 2019 imenoval delovno skupino za ureditev stanja Planinskega doma Vojnik, ki bo pripravila načrt odplačila obveznosti Planinskemu društvu Vojnik.

²² Parcelna št. 261/3, št. 261/5, št. 261/6 in št. 75.S, vse k. o. 1064 – Tomaž.

²³ Občina je navedena zemljišča kupila z namenom izgradnje novega planinskega doma za potrebe Planinskega društva Vojnik.

²⁴ V pogodbi o soinvestiranju ni bilo predvideno, da bo občina Planinskemu društvu Vojnik investicijska vlaganja v Planinski dom Vojnik vračala. Ob sklenitvi najemne pogodbe je ugotovila, da Planinsko društvo Vojnik ne izpolnjuje pogojev za brezplačni najem, zato se je z društvom dogovorila za najemnino in za poračun njegovih investicijskih vlaganj.

²⁵ Uradni list RS, št. 39/00, 102/00.

2.2.2.2 Zakup in upravljanje teniškega igrišča

Občina je 1. 5. 2014 s Teniškim klubom Vojnik sklenila pogodbo o zakupu in upravljanju nepremičnega premoženja, in sicer dveh tenis igrišč²⁶ v skupni izmeri 121 m² in pripadajočega objekta²⁷ v izmeri 270 m², s katero je Tenišskemu klubu Vojnik dala premoženje v zakup in upravljanje²⁸ za obdobje od 1. 5. 2014 do 31. 12. 2018 z možnostjo podaljšanja in za zakupnino v znesku 980 evrov letno, pri čemer se zakupnina poročuna z materialnimi stroški priprave in urejanja igrišča, ki jih zagotovi zakupnik. Na delu zemljišča, kjer je pripadajoči objekt z nadstreškom, ima zakupnik 6 mesecev v letu postavljen premični lokal v izmeri 10 m², v katerem opravlja gostinsko dejavnost. Pogodbeni stranki sta 28. 12. 2017 sklenili aneks k pogodbi o zakupu in upravljanju, s katerim sta se dogovorili, da je upravljavec premoženja občina, Teniški klub Vojnik pa ima premoženje v zakupu. Prav tako sta ugotovili, da je Teniški klub Vojnik 1. 12. 2016 pridobil odločbo o delovanju društva v javnem interesu na področju športa, zato mu je občina v skladu z določili 30. člena ZSPDSLS oddala nepremično premoženje v zakup brezplačno, z izjemo dela zemljišča, na katerem stoji premični lokal za opravljanje gostinske dejavnosti, za katerega bo zakupnik še naprej plačeval zakupnino. Občina je v letu 2017 zakupnino v znesku 980 evrov poročunala z materialnimi stroški, ki jih je imelo društvo z upravljanjem tenis igrišč.

Po določitih tretjega odstavka 26. člena ZSPDSLS lahko upravljavec nepremičnega premoženja, ki ni sam neposredni uporabnik tega premoženja, podeli pooblastilo uporabniku nepremičnega premoženja oziroma izda soglasje za izvajanje naslednjih nalog, in sicer skrb za dejansko urejenost, oddaja v brezplačno uporabo v skladu z zakonom, izvajanje investicijskega vzdrževanja in izvajanje investicije, za katero si uporabnik kot upravičenec pridobi sredstva iz drugih virov.

2.2.2.2.a Občina je s pogodbo o zakupu in upravljanju nepremičnega premoženja nepremično premoženje dala v uporabo Tenišskemu klubu Vojnik, pri čemer ni opredelila obsega nalog, ki jih društvo izvaja kot uporabnik, kar je bilo v neskladju s tretjim odstavkom 26. člena ZSPDSLS.

2.2.2.3 Skrbnik pravnega posla

2.2.2.3.a Občina v devetih primerih²⁹ oddaje nepremičnega premoženja v najem ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 24. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011.

²⁶ Parcelna št. 564/5, k. o. 1065 – Vojnik trg.

²⁷ Del parcelne št. 565/1, k. o. 1065 – Vojnik trg.

²⁸ Iz vsebine pogodbe o zakupu in upravljanju nepremičnega premoženja je razvidno, da ne gre za upravljanje premoženja v smislu prvega odstavka 26. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: ZSPDSLS; Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 50/14, 76/15), temveč za prenos pooblastila za skrb za dejansko urejenost premoženja. ZSPDSLS je prenehal veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18, 79/18).

²⁹ Pogodba, sklenjena s CPU, d. o. o., so. p. 31. 8. 2017, pogodba, sklenjena s Pošto Slovenije, d. o. o. 30. 6. 2017, pogodba, sklenjena z Rokom Švabom, s. p. 30. 12. 2016, pogodba, sklenjena z javnim zavodom Celjske lekarne 24. 7. 2017, pogodba, sklenjena z Vrtnarstvom Žolnir, s. p. 13. 10. 2017, pogodba, sklenjena s fizično osebo 31. 12. 2015, pogodba, sklenjena z Igorjem Lužarjem, s. p. 26. 4. 2017, pogodba, sklenjena s Planinskim društvom Vojnik 16. 3. 2015 in pogodba, sklenjena s Teniškim klubom Vojnik 1. 5. 2014.

*Ukrepi občine**Občina je v pogodbah o oddaji nepremičnega premoženja v najem, sklenjenih v letu 2019, določila skrbnika pravnega posla.***2.2.2.4 Izkazovanje prihodkov od oddaje prostorov v najem**

2.2.2.4.a Čepprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo, da v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 ni evidentirala:

- pobota najemnine z materialnimi stroški uporabe tenis igrišča in pripadajočega objekta, zaradi česar so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 prihodki od najemnin za prostore pre nizko izkazani za 980 evrov in v enakem znesku tudi odhodki, povezani z uporabo tenis igrišča in pripadajočega prostora;
- pobota najemnine z vloženimi sredstvi v izgradnjo planinskega doma, zaradi česar so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 prihodki od najemnin za poslovne prostore pre nizko izkazani za 1.776 evrov in v enakem znesku tudi odhodki, povezani z izgradnjo planinskega doma.

Navedeni ravnanji sta v neskladju s petim odstavkom 2. člena ZJF in 12. členom Zakona o računovodstvu.

2.3 Delovna uspešnost in dodatki k osnovnim plačam javnih uslužbencev

Odhodki za delovno uspešnost in za dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev v občinski upravi³⁰ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v skupnem znesku 23.261 evrov (od tega odhodki za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v znesku 2.913 evrov in odhodki za dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev v skupnem znesku 20.348 evrov), kar predstavlja 0,4 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine za leto 2017.

Zakon o sistemu plač v javnem sektorju³¹ (v nadaljevanju: ZSPJS) v prvem odstavku 5. člena določa, da je plača sestavljena iz osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov.

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

³⁰ Brez odhodkov za delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev v Skupni občinski upravi Dobrna, Vitanje in Vojnik, ki so jo občine ustanovile z Odlokom o ustanovitvi organa skupne občinske uprave "Skupna občinska uprava občin Dobrna, Vitanje in Vojnik" (Uradni list RS, št. 93/12), in v Medobčinskem inšpektoratu in redarstvu občin Dobje, Dobrna, Oplotnica, Slovenske Konjice, Šentjur, Vitanje, Vojnik in Zreče (v nadaljevanju: medobčinski inšpektorat), ki so ga občine ustanovile z Odlokom o ustanovitvi Medobčinskega inšpektorata in redarstva občin Dobje, Dobrna, Oplotnica, Slovenske Konjice, Šentjur, Vitanje, Vojnik in Zreče (Uradni list RS, št. 112/09).

³¹ Uradni list RS, št. 108/09-UPB13, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 46/13, 50/14, 82/15, 67/17.

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

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

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

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

V tabeli 4 so prikazani podatki o sistemiziranih in zasedenih delovnih mestih ter odhodkih za plače³² javnih uslužbencev.

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

Število sistemiziranih delovnih mest na dan 31. 12. 2017	19
Število zasedenih delovnih mest na dan 31. 12. 2017	15
Odhodki za plače javnih uslužbencev v letu 2017, v evrih	379.866
• osnovne plače	288.507
• drugi izdatki (regres, jubilejne nagrade, odpravnine, povračila stroškov)	28.588
• delovna uspešnost	2.913
• dodatki	20.348
• prispevki delodajalcev za socialno varnost	39.510
Odhodki za plače javnih uslužbencev na prebivalca, v evrih	44

Vir: podatki občine.

³² V izračun so vključeni odhodki za plače in druge izdatke javnih uslužbencev ter prispevki delodajalcev za socialno varnost.

Odhodki za plače javnih uslužbencev so v letu 2017 znašali 379.866 evrov, kar predstavlja 44 evrov na prebivalca občine na leto, od tega za delovno uspešnost in dodatke 2,7 evra³³.

Občina je 14. 7. 2015 sprejela Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Vojnik³⁴. Na dan 31. 12. 2017 je bilo sistemiziranih 19 delovnih mest, od tega 15 zasedenih.

Pojasnilo občine

Na dan 31. 12. 2017 so bila nezasedena tri delovna mesta, za zasedbo enega delovnega mesta je potekal postopek izbora in je bilo zasedeno od 23. 1. 2018, eno delovno mesto je sezonsko delovno mesto (delovno mesto vrtnar, ki je praviloma zasedeno od marca do oktobra), en javni uslužbenec pa šest mesecev (od aprila do septembra) opravlja delo na delovnem mestu strokovni sodelavec, preostalih šest mesecev pa v računovodstvu Skupne občinske uprave Dobrna, Vitanje in Vojnik. Občina za dve nezasedeni sistemizirani delovni mesti v letu 2018 ne načrtuje novih zaposlitev.

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

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

³³ 23.261 evrov / 8.732 prebivalcev = 2,7 evra.

³⁴ Št. 1000-0001-2008/10 z dne 14. 7. 2015, spremembe in dopolnitve z dne 15. 3. 2016, 24. 5. 2017, 6. 6. 2017 in 25. 9. 2017.

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

Tarifni/ plačni razred	Število javnih uslužbencev	Osnovne plače v evnih	Dodatki k plači v evnih	Delovna uspešnost ¹⁾ v evnih	Skupaj v evnih	Delež dodatkov in delovne uspešnosti v plačah v odstotkih $(7)=((4)+(5))/(6)*100$
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)+(5)	(7)=((4)+(5))/(6)*100
<i>Podatki na dan 31. 12. 2017</i>						
VII/2						
44–49	1	34.200	434	0	34.634	1,3
VII/1						
40–44	3	77.127	33	0	77.160	0,0
35–39	1	21.757	501	0	22.258	2,3
30–34	2	35.879	1.568	0	37.447	4,2
25–29	2	30.591	1.034	0	31.625	3,3
20–24 ²⁾	1	3.403	0	0	3.403	0,0
VI						
25–29	1	14.819	0	0	14.819	0,0
V						
25–29	1	15.264	0	2.913	18.177	16,0
20–24	1	11.753	0	0	11.753	0,0
IV						
15–19	1	10.231	0	0	10.231	0,0
II						
10–14	1	9.231	0	0	9.231	0,0
<i>Podatki o javnih uslužbencih, ki jim je med letom prenehalo delovno razmerje</i>						
30–34 ³⁾	1	11.775	959	0	12.734	7,5
25–29 ⁴⁾	1	1.039	0	0	1.039	0,0
15–19 ⁵⁾	2	11.438	140	0	11.578	1,2
Skupaj	19	288.507	4.669	2.913	296.089	2,6

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

²⁾ Javni uslužbenec je bil na občini zaposlen od 21. 8. 2017.

³⁾ Javni uslužbenec je bil na občini zaposlen do 31. 7. 2017.

⁴⁾ Javni uslužbenec je bil na občini zaposlen do 26. 12. 2016.

⁵⁾ En javni uslužbenec je bil na občini zaposlen do 17. 6. 2017, eden pa od 1. 4. 2017 do 31. 10. 2017.

Vir: podatki občine.

2.3.1 Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela

Odhodki za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 2.913 evrov, kar predstavlja 0,9 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine za osnovne plače, delovno uspešnost in dodatke k plačam javnih uslužbencev.

Po določilih 2. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenec³⁵ se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v posameznem mesecu pod pogoji, ki jih določa zakon, če:

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

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

Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju³⁶ v tretjem odstavku 3. člena določa, da lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog uporabniki proračuna do 31. 12. 2018 porabijo največ 40 odstotkov sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu ZSPJS (prihranki lahko nastanejo iz prihrankov sredstev za plače zaradi odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, in sredstev za posebne projekte).

Plačilo za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela je v letu 2017 prejel 1 javni uslužbenec, in sicer za vseh 12 mesecev, v skupnem znesku 2.913 evrov.

Opozarjamo, da obseg nezasedenih sistemiziranih delovnih mest pomembno vpliva na višino razpoložljivih sredstev za izplačilo sredstev za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, saj uporabniki proračuna lahko izplačujejo sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, če imajo za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo tudi zaradi nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, kot določa 22.d člen ZSPJS (povezava s točko 2.3 tega poročila). Glede na to, da je občina pojasnila, da v letu 2018 za dve delovni mesti ne načrtuje novih zaposlitev na nezasedenih sistemiziranih delovnih mestih, ocenjujemo, da sistemizacija delovnih mest ne odraža dejanskih potreb občine po številu javnih uslužbencev.

³⁵ Uradni list RS, št. 53/08, 89/08.

³⁶ Uradni list RS, št. 88/16.

2.3.2 Delo preko polnega delovnega časa

Odhodki za dodatek za delo preko polnega delovnega časa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 3.158 evrov, kar predstavlja 1 odstotek vseh izkazanih odhodkov občine za osnovne plače, delovno uspešnost in dodatke k plačam javnih uslužbencev.

Opravljenega dela izven rednega delovnega časa po vsebini pomenijo nadurno delo, ki se obračunava po določilih 45. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor³⁷ (v nadaljevanju: KPJS), in sicer kot dodatek za delo preko polnega delovnega časa in znaša 30 odstotkov urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca.

Za povečan obseg dela se šteje nadpovprečna obremenjenost znotraj polnega delovnega časa, delo preko delovnega časa pa pomeni nadurno delo, ki je opredeljeno v 144. členu Zakona o delovnih razmerjih³⁸ (v nadaljevanju: ZDR-1). Po določilih prvega odstavka 144. člena ZDR-1 mora delavec na zahtevo delodajalca opravljati delo preko polnega delovnega časa – nadurno delo:

- v primerih izjemoma povečanega obsega dela;
- če je potrebno nadaljevanje delovnega ali proizvodnega procesa, da bi se preprečila materialna škoda ali nevarnost za življenje in zdravje ljudi;
- če je nujno, da se odvrne okvara na delovnih sredstvih, ki bi povzročila prekinitev dela;
- če je potrebno, da se zagotovi varnost ljudi in premoženja ter varnost prometa;
- v drugih izjemnih, nujnih in nepredvidenih primerih, določenih z zakonom ali kolektivno pogodbo na ravni dejavnosti.

ZDR-1 v tretjem in četrtem odstavku 144. člena določa, da nadurno delo traja največ 8 ur na teden, največ 20 ur na mesec in največ 170 ur na leto oziroma s soglasjem javnega uslužbenca do 230 ur na leto, delovni dan pa lahko traja največ 10 ur. Dnevna, tedenska in mesečna časovna omejitev se lahko upošteva kot povprečna omejitev v obdobju, določenem z zakonom ali kolektivno pogodbo in ki ne sme biti daljše od 6 mesecev.

V tabeli 6 so prikazani podatki o sredstvih za izplačilo dodatka za delo preko polnega delovnega časa in številu javnih uslužbencev, ki so v letu 2017 prejeli dodatek za delo preko polnega delovnega časa.

³⁷ Uradni list RS, št. 57/08.

³⁸ Uradni list RS, št. 21/13 (78/13-popr.), 52/16.

Tabela 6: Podatki o sredstvih za izplačilo dodatka za delo preko polnega delovnega časa in številu javnih uslužbencev, ki so v letu 2017 prejeli dodatek za delo preko polnega delovnega časa

	Leto 2017
Znesek izplačanega dodatka za delo preko polnega delovnega časa, v evrih	3.158
Delež izplačanega dodatka za delo preko polnega delovnega časa v odhodkih občine za osnovne plače, delovno uspešnost in dodatke k plačam, v odstotkih	1,0
Število vseh opravljenih delovnih ur, za katere je bil izplačan dodatek za delo preko polnega delovnega časa	263,5
Število javnih uslužbencev, ki so prejeli izplačan dodatek za delo preko polnega delovnega časa za vsaj 1 uro dela	5
Največje število opravljenih delovnih ur posameznega javnega uslužbenca, za katere je bil izplačan dodatek za delo preko polnega delovnega časa	121,5
Povprečno število opravljenih delovnih ur dela preko polnega delovnega časa javnega uslužbenca, za katere je bil izplačan dodatek za delo preko polnega delovnega časa	53

Vir: podatki občine.

Dodatek za delo preko polnega delovnega časa je v letu 2017 prejelo 5 javnih uslužbencev, ki so skupaj opravili 263,5 delovne ure. Največje število opravljenih delovnih ur preko polnega delovnega časa posameznega javnega uslužbenca je znašalo 121,5 ure, za kar je v letu 2017 prejel 1.495 evrov. V povprečju pa je posamezni javni uslužbenec v tem obdobju opravil 53 delovnih ur preko polnega delovnega časa, za opravljeno uro dela preko polnega delovnega časa pa mu je bilo v povprečju izplačano 12 evrov oziroma skupaj 636 evrov.

2.3.3 Dodatek za izmensko delo

Odhodki za dodatek za izmensko delo so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 212 evrov, kar predstavlja 0,1 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine za osnovne plače, delovno uspešnost in dodatke k plačam javnih uslužbencev.

ZSPJS v prvem odstavku 32. člena določa, da javnim uslužbencem za delo v delovnem času, ki je zanje manj ugoden, pripada med drugim dodatek za izmensko delo, v četrtem odstavku 32. člena pa, da pripada javnemu uslužbencu dodatek za izmensko delo le za čas, ko dela v času, ki je manj ugoden. Za izmensko delo v popoldanski in nočni izmeni oziroma za redno delo v popoldanskem času pripada javnim uslužbencem dodatek v višini 7 odstotkov urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca (prvi odstavek 40. člena KPJS). Dodatek se obračunava le za čas, ko javni uslužbenec dela v teh pogojih (drugi odstavek 40. člena KPJS).

2.3.3.a Občina je javnemu uslužbencu v letu 2017 obračunala in izplačala dodatek za izmensko delo v znesku 100 evrov tudi za čas, ko javni uslužbenec ni delal v času, ki bi bil zanj manj ugoden³⁹, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 32. člena ZSPJS in drugim odstavkom 40. člena KPJS.

Ukrepi občine

Občina je z javnim uslužbencem 3. 5. 2017 podpisala dogovor o vračilu preveč izplačanih plač v znesku 344 evrov za obdobje od maja 2016 do februarja 2017.

2.4 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 so investicijski odhodki izkazani v znesku 1.553.304 evre, kar predstavlja 24,3 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2017.

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

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

Sklenjene pogodbe in naročilnice	Brez objave		Objava na portalu javnih naročil		Seznamitev Urada za publikacije Evropske unije	
	število	vrednost v evrih brez DDV	število	vrednost v evrih brez DDV	število	vrednost v evrih brez DDV
Blago in storitve						
Pogodbe	90	644.905	1	51.867	0	0
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	12,0	37,9	12,5	3,5	0	0
Naročilnice	618	657.402	0	0	0	0
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	82,7	38,7	0	0	0	0
Gradnje						
Pogodbe	14	339.801	7	1.422.408	0	0
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	1,9	20,0	87,5	96,5	0	0
Naročilnice	25	57.333	0	0	0	0
Odstotek od skupnega števila/vrednosti	3,3	3,4	0	0	0	0
Skupaj	747	1.699.441	8	1.474.275	0	0

Vir: podatki občine.

³⁹ Tudi za čas bolniške odsotnosti, praznikov in letnega dopusta.

Po podatkih občine je bilo od skupaj 755 izvedenih postopkov javnega naročanja na portalu javnih naročil objavljenih 8 postopkov v vrednosti 1.474.275 evrov, kar predstavlja 46,5 odstotka vrednosti vseh izdanih naročilnic in sklenjenih pogodb. Preostalih 747 postopkov javnega naročanja v skupnem znesku 1.699.441 evrov, ki po številu predstavljajo 98,9 odstotka vseh postopkov, po vrednosti pa 53,5 odstotka vseh postopkov, ni preseglo vrednosti⁴⁰, ki jo za obvezno objavo na portalu javnih naročil določa prvi odstavek 22. člena Zakona o javnem naročanju⁴¹ v povezavi s prvim odstavkom 21. člena tega zakona.

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

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

Naziv javnega naročila	Načrtovani znesek ¹⁾ v letu 2017	Realizirani znesek v letu 2017	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
Izgradnja vodovoda Straža pri Dolu ^{4), 5)}	50.000	36.065	120.085	/	/	120.085
Izgradnja sekundarne kanalizacije Frankolovo ⁴⁾	120.000	22.711	130.777	20.625	13,6	151.403
Rekonstrukcija, delna sprememba namembnosti in energetska sanacija poslovno-stanovanjskega objekta ⁴⁾	230.000	25.977	518.721	/	/	518.721
Asfaltiranje cest v Občini Vojnik v letu 2017 ⁴⁾	290.000	216.786	227.004	30.500	11,6	263.604
Ureditev podstrešja Osnovne šole Vojnik	210.000	177.470	161.707	15.763	8,9	177.470
Izgradnja nadstreška ob vežici Vojnik	105.300	98.499	80.259	18.959	19,1	99.218
Ureditev stanovanja v Frankolovem ⁴⁾	52.100	16.672	16.677	/	/	16.677

⁴⁰ 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).

⁴¹ Uradni list RS, št. 91/15.

Naziv javnega naročila	Načrtovani znesek ¹⁾ v letu 2017	Realizirani znesek v letu 2017	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
Izgradnja kanalizacije Arclinska cesta II. faza ⁴⁾	40.000	38.176	48.274	/	/	48.274
Izdelava, dobava in montaža opreme Osnovne šole Vojnik	31.000	11.718	11.718	/	/	11.718
Obnova lokalne ceste Vojnik–Šmartno v Rožni dolini	290.000	34.623	34.636	/	/	34.636
Sanacija objekta knjižnice Vojnik ⁴⁾	32.000	9.760	44.246	/	/	44.246
Sanacija mostu voziščne konstrukcije Polže	20.000	9.882	9.890	/	/	9.890
Izdelava, dobava in montaža oken in vrat za vežico Vojnik	44.700	12.297	12.449	/	/	12.449
Izgradnja vodovoda Male Dole – odcep Razgorce	35.000	35.000	48.430	/	/	48.430

Opombe: ¹⁾ V veljavnem proračunu⁴² na dan sklenitve pogodbe, za pogodbe, ki so bile sklenjene pred letom 2017, pa v prvem sprejetem proračunu za leto 2017.

²⁾ Sklenjeni do 31. 12. 2017.

³⁾ Delež glede na osnovno vrednost pogodbe.

⁴⁾ Investicija do 31. 12. 2017 še ni bila zaključena.

⁵⁾ Brez DDV na podlagi točke a) prvega odstavka 76.a člena Zakona o davku na dodano vrednost⁴³.

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

⁴² Veljavni proračun predstavlja zadnji sprejeti proračun, dopolnjen s spremembami, ki so se zgodile med proračunskim letom.

⁴³ Uradni list RS, št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14, 90/15.

2.4.1 Ureditev podstrešja Osnovne šole Vojnik

Občina je v letu 2017 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 24. 5. 2017 z izbranim izvajalcem GES, d. o. o. sklenila pogodbo za ureditev podstrešja Osnovne šole Vojnik v vrednosti 161.707 evrov, h kateri je 29. 11. 2017 sklenila aneks št. 1 zaradi dodatnih del v vrednosti 15.763 evrov, tako da se je pogodbeno vrednost povečala na 177.470 evrov. V letu 2017 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 177.470 evrov.

2.4.1.a Iz gradbenega dnevnika je razvidno, da so bila dela zaključena 30. 8. 2017. Občina je aneks št. 1 v vrednosti 15.763 evrov sklenila 29. 11. 2017 (91 dni po zaključku del), kar je v neskladju s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁴⁴ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

2.4.2 Asfaltiranje cest v Občini Vojnik

Občina je v letu 2017 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 16. 6. 2017 z izbranim izvajalcem VOC Celje, d. d. sklenila pogodbo za asfaltiranje cest v občini v letu 2017 v vrednosti 227.004 evre, h kateri je 12. 10. 2017 sklenila aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka dokončanja del in 10. 11. 2017 aneks št. 2 zaradi dodatnih del v vrednosti 30.500 evrov, tako da se je pogodbeno vrednost povečala na 263.604 evre. V letu 2017 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 216.786 evrov.

2.4.2.a Občina je račun v znesku 63.525 evrov prejela 8. 11. 2017 in ga plačala 41 dni po prejemu, kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1718.

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

Občina je v letu 2017:

- izvedla postopek zbiranja ponudb in 29. 9. 2017 z izbranim izvajalcem Simer plus, d. o. o. sklenila pogodbo za izdelavo, dobavo in montažo oken in vrat za vežico Vojnik v vrednosti 12.449 evrov; v letu 2017 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 12.297 evrov;
- izvedla postopek zbiranja ponudb in 22. 11. 2017 z izbranim izvajalcem Oder, d. o. o. sklenila pogodbo za sanacijo objekta knjižnice Vojnik v vrednosti 44.246 evrov; v letu 2017 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 9.760 evrov.

2.4.3.a Občina v navedeni pogodbi, ki presega vrednost 10.000 evrov brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije⁴⁵ (v nadaljevanju: ZIntPK), ki določa, da morajo organi in organizacije javnega sektorja v pogodbe v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, kot obvezno sestavino vključiti protikorupcijsko klavzulo iz prvega odstavka 14. člena ZIntPK.

⁴⁴ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 3/13, 81/16.

⁴⁵ Uradni list RS, št. 69/11-UPB2.

2.4.3.b Občina pred podpisom pogodbe za sanacijo objekta knjižnice Vojnik v vrednosti 44.246 evrov ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju s šestim odstavkom 14. člena ZIntPK, ki določa, da mora organ ali organizacija javnega sektorja, ki mora postopke javnega naročanja voditi skladno s predpisi, ki urejajo javno naročanje, pred sklenitvijo pogodbe v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV od ponudnika zaradi zagotovitve transparentnosti posla in preprečitve korupcijskih tveganj pridobiti izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov, ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom.

2.5 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 256.717 evrov. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2017 znašali 254.956 evrov, kar predstavlja 4 odstotke vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2017. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.5.6 tega poročila.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2017 so bili tekoči transferi na področju športa v znesku 92.978 evrov, tekoči transferi prostovoljnemu gasilskemu društvu in gasilski zvezi v skupnem znesku 64.847 evrov in tekoči transferi na področju kulture v znesku 32.333 evrov.

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 2017 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla sedem javnih razpisov.

2.5.1 Tekoči transferi na področju športa

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 92.978 evrov, kar predstavlja 36,5 odstotka vseh tekočih transferov, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2017.

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

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

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	16	80.368	86,4
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	1	360	0,4
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	4	12.250	13,2
Skupaj	17²⁾	92.978	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi neposredne pogodbe.

²⁾ Občina je štirim prejemnikom dodelila sredstva z javnim razpisom in na drugih podlagah.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2017 na področju športa izplačala skupaj 92.978 evrov, in sicer 86,4 odstotka z javnim razpisom, 0,4 odstotka brez javnega razpisa (dopustne izjeme) in 13,2 odstotka na drugih podlagah.

Občina je objavila tri javne razpise na področju športa, in sicer:

- 20. 6. 2016 na svoji spletni strani in 16. 6. 2016 v občinskem glasilu Ogleдалo⁴⁶ Javni razpis za uporabo telovadnice Osnovne šole Vojnik v sezoni 2016/2017,
- 23. 5. 2017 na svoji spletni strani in 19. 6. 2017 v občinskem glasilu Ogleдалo⁴⁷ Javni razpis za uporabo telovadnice Osnovne šole Vojnik v sezoni 2017/2018 ter
- 3. 3. 2017 na svoji spletni strani in v občinskem glasilu Ogleдалo⁴⁸ Javni razpis za zbiranje predlogov za sofinanciranje programov športa.

Na podlagi javnih razpisov na področju športa in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 16 izvajalcem programov na področju športa v letu 2017 izplačala 80.368 evrov.

2.5.1.a Za izvedbo treh javnih razpisov župan ni imenoval komisije, kar je v neskladju s prvim odstavkom 218. člena pravilnika o postopkih, ki določa, da postopek javnega razpisa za dodelitev sredstev vodi komisija, ki jo s pisno odločbo imenuje predstojnik neposrednega uporabnika, ki izvaja postopek, ali od njega pooblaščen oseba.

2.5.1.b Objava treh javnih razpisov ni vsebovala datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev in roka, v katerem bodo potencialni prejemniki obveščeni o izidu javnega razpisa, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

2.5.1.c Razpisna dokumentacija treh javnih razpisov ni vsebovala vzorca pogodbe ter navedbe, kdo odloči o pritožbi zoper sklep o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije.

⁴⁶ Št. 111 z dne 16. 6. 2016.

⁴⁷ Št. 115 z dne 19. 6. 2017.

⁴⁸ Št. 114 z dne 3. 3. 2017.

2.5.1.d Župan ni izdal sklepov o izboru prejemnikov sredstev po treh javnih razpisih ter tudi ni pooblastil druge osebe za sprejetje odločitve o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s prvim odstavkom 226. člena pravilnika o postopkih, ki določa, da predstojnik neposrednega uporabnika ali oseba, ki jo je ta pooblastil za sprejetje odločitve o dodelitvi sredstev, izda sklepe o izboru prejemnikov sredstev ter da mora v obrazložitvi sklepa utemeljiti svojo odločitev.

2.5.1.e Občina je v letu 2017 sklenila pogodbi s Košarkarskim klubom Vojnik v vrednosti 11.785 evrov in 10.137 evrov, ne da bi vanju vključila protikorupcijsko klavzulo, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

2.5.1.f Občina je v letu 2017 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi Javnega razpisa za zbiranje predlogov za sofinanciranje programov športa, štirim izvajalcem športnih programov na podlagi neposrednih pogodb dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 12.250 evrov, in sicer:

- Smučarskemu društvu Vizore 8.600 evrov,
- Športnemu društvu Socka 400 evrov,
- Balonarskemu klubu Vojnik 250 evrov,
- Košarkarskemu klubu Vojnik 3.000 evrov,

kar je bilo v neskladju z 10. členom Zakona o športu⁴⁹, ki je določal, da izvajalce letnega programa športa v lokalni skupnosti izbere pristojni organ lokalne skupnosti na podlagi javnega razpisa, oziroma je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena ZŠpo-1, ki določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis⁵⁰.

2.5.2 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 32.333 evrov, kar predstavlja 12,7 odstotka vseh tekočih transferov, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2017.

V tabeli 10 so prikazani podatki o izplačanih tekočih transferih v letu 2017 na področju kulture in načinu njihove dodelitve.

⁴⁹ Uradni list RS, št. 22/98. Zakon je prenehal veljati 24. 6. 2017 z uveljavitvijo Zakona o športu (v nadaljevanju: ZŠpo-1; Uradni list RS, št. 29/17).

⁵⁰ Z neposredno pogodbo se lahko dodeljujejo sredstva iz državnega proračuna, če so izpolnjeni pogoji, določeni v tretjem odstavku 17. člena Zakona o športu (ZŠpo-1).

Tabela 10: Izplačani tekoči transferi na področju kulture v letu 2017 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	8	28.000	86,6
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	0	0	/
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	4	4.333	13,4
Skupaj	8²⁾	32.333	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi neposredne pogodbe.

²⁾ Občina je štirim prejemnikom dodelila sredstva z javnim razpisom in na drugih podlagah.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2017 na področju kulture dodelila in izplačala skupaj 32.333 evrov, in sicer 86,6 odstotka z javnim razpisom in 13,4 odstotka na drugih podlagah.

Občina je 3. 3. 2017 na svoji spletni strani in v občinskem glasilu Ogledalo⁵¹ objavila Javni razpis za zbiranje predlogov za sofinanciranje programov ljubiteljske kulturne dejavnosti, ki jih bo Občina Vojnik sofinancirala iz občinskega proračuna za leto 2017. Na podlagi tega javnega razpisa in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina osmim izvajalcem programov na področju kulture v letu 2017 dodelila in izplačala 28.000 evrov.

2.5.2.a Občina je v letu 2017 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju kulture, štirim izvajalcem kulturnih projektov na podlagi neposredne pogodbe dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 4.333 evrov, in sicer:

- Prosvetnemu društvu Anton Bezenšek 2.600 evrov,
- Kulturnemu umetniškemu društvu godba na pihala Nova Cerkev 1.000 evrov,
- Društvu upokojencev Vojnik 520 evrov,
- Kulturnemu umetniškemu društvu France Prešeren Vojnik 213 evrov,

ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv, kar je v neskladju z 61. členom Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁵², ki določa, da lokalna skupnost z izvajalcem kulturnega projekta sklene pogodbo iz 93. člena tega zakona na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem v tem zakonu.

2.5.3 Tekoči transferi na področju socialno-humanitarnih dejavnosti

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju socialno-humanitarnih dejavnosti so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 26.788 evrov, kar predstavlja 10,5 odstotka vseh tekočih transferov, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2017.

⁵¹ Št. 114 z dne 3. 3. 2017.

⁵² Uradni list RS, št. 77/07-UPB1, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17.

V tabeli 11 so prikazani podatki o izplačanih tekočih transferih v letu 2017 na področju socialno-humanitarnih dejavnosti in načinu njihove dodelitve.

Tabela 11: Izplačani tekoči transferi na področju socialno-humanitarnih dejavnosti v letu 2017 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	21	10.000	37,3
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	15	16.588	62,0
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	1	200	0,7
Skupaj	36²⁾	26.788	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi neposredne pogodbe.

²⁾ Občina je enemu prejemniku dodelila sredstva z javnim razpisom in na drugih podlagah.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2017 na področju socialno-humanitarnih dejavnosti dodelila in izplačala skupaj 26.788 evrov, in sicer 37,7 odstotka z javnim razpisom, 62 odstotkov brez javnega razpisa (dopustne izjeme) in 0,7 odstotka na drugih podlagah.

Občina je 20. 5. 2017 na svoji spletni strani, 19. 6. 2017 v občinskem glasilu Ogledalo⁵³ in 23. 6. 2017 v Uradnem listu RS⁵⁴ objavila Javni razpis za zbiranje predlogov za sofinanciranje programov organizacij in društev s področja socialno-humanitarnih dejavnosti, ki jih bo Občina Vojnik sofinancirala iz občinskega proračuna za leto 2017. Na podlagi tega javnega razpisa in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina osmim izvajalcem programov na področju socialno-humanitarnih dejavnosti v letu 2017 dodelila in izplačala 10.000 evrov.

2.5.3.a Občina je v letu 2017 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju socialno-humanitarnih dejavnosti, Župniji Nova Cerkev z neposredno pogodbo dodelila in izplačala sredstva v znesku 200 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.5.4 Tekoči transferi na področju turizma

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju turizma so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 izkazani v znesku 12.100 evrov, kar predstavlja 4,7 odstotka vseh tekočih transferov, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2017.

⁵³ Št. 115 z dne 19. 6. 2017.

⁵⁴ Uradni list RS, št. 31/17.

V tabeli 12 so prikazani podatki o izplačanih tekočih transferih v letu 2017 na področju turizma in načinu njihove dodelitve.

Tabela 12: Izplačani tekoči transferi na področju turizma v letu 2017 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	5	12.000	51,2
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	0	0	/
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	4	100	48,8
Skupaj	5²⁾	12.100	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi neposrednih pogodb in odredb.

²⁾ Občina je štirim prejemnikom dodelila sredstva z javnim razpisom in na drugih podlagah.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2017 na področju turizma dodelila in izplačala skupaj 12.100 evrov, in sicer 51,2 odstotka z javnim razpisom in 48,8 odstotka na drugih podlagah.

Občina je 6. 3. 2017 na svoji spletni strani in 3. 3. 2017 v občinskem glasilu Ogleđalo⁵⁵ objavila Javni razpis za sofinanciranje programov s področja turizma v Občini Vojnik v letu 2017. Na podlagi tega javnega razpisa in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina petim izvajalcem programov na področju turizma v letu 2017 dodelila in izplačala 12.000 evrov, pri čemer je občina 5.800 evrov društvom izplačala kot akontacijo pred zaključkom postopka javnega razpisa (povezava s točko 2.5.4.b tega poročila).

2.5.4.a Občina je v letu 2017 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju turizma, Turističnemu društvu Nova Cerkev z neposredno pogodbo dodelila in izplačala sredstva v znesku 100 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.5.4.b Občina je že pred izvedbo javnega razpisa in preden je na podlagi izvedenega javnega razpisa na področju turizma sklenila pogodbe, trem društvom na področju turizma na podlagi odredb dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 5.800 evrov (do dneva sklenitve pogodb na podlagi razpisa) kot akontacijo sredstev, in sicer:

- Turističnemu društvu Vojnik 2.000 evrov,
- Turističnemu društvu Nova Cerkev 1.300 evrov,
- Turističnemu društvu Frankolovo 1.500 evrov,
- Društvu Talon 1.000 evrov,

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

⁵⁵ Št. 114 z dne 3. 3. 2017.

2.5.5 Tekoči transferi na drugih področjih

2.5.5.a Občina je v letu 2017 trem nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 1.237 evrov, in sicer:

- na podlagi neposrednih pogodb v skupnem znesku 1.157 evrov:
 - Lovski družini Vojnik 1.007 evrov,
 - Prostovoljnemu gasilskemu društvu Frankolovo 150 evrov,
- na podlagi odredbe Ansamblu Vižarji 80 evrov,

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

2.5.5.b Občina z Ansablom Vižarji, ki mu je dodelila in izplačala sredstva v znesku 80 evrov, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF.

2.5.6 Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam

2.5.6.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 2017. Občina je tekoče transfere Javnemu skladu Republike Slovenije za kulturne dejavnosti v znesku 1.761 evrov napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam namesto na kontu 4132 – Tekoči transferi v javne sklade; napačno razvrščanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih transferov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁵⁶ (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.

Ukrep občine na področju dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam

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

2.6 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin⁵⁷ (v nadaljevanju: ZFO-1), ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poroštva občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

2.6.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštva občine

Občina se je v letu 2017 dolgoročno zadolžila za investicije, predvidene v občinskem proračunu. Z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo je 19. 6. 2017 sklenila pogodbo o sofinanciranju projekta Rekonstrukcija in sprememba namembnosti podstrešja Osnovne šole Vojnik, na podlagi katerega

⁵⁶ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17.

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

se je zadolžila v znesku 136.763 evrov. V letu 2017 je prejela 136.763 evrov povratnih sredstev z rokom vračila do 15. 9. 2027.

V letu 2017 je občina odplačala 285.351 evrov⁵⁸ obveznosti iz dolgoročnih posojil in 1.776 evrov po pogodbi z obročnim plačilom obveznosti.

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

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

Osnova za zadolžitev⁵⁹, znesek dovoljenega odplačila dolga⁶⁰ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2017 so prikazani v tabeli 13.

Tabela 13: Osnova za zadolžitev, znesek dovoljenega in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2017

Osnova za zadolžitev, v evrih	6.636.488
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v evrih	530.919
Znesek dejanskega odplačila dolga, v evrih	287.127
• od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1718	0
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v odstotkih	4,3
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v odstotkih	54,1

Vir: podatki občine.

⁵⁸ Glavnice v znesku 276.627 evrov in obresti v znesku 8.724 evrov.

⁵⁹ 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.

⁶⁰ Osnova za zadolžitev * 8 odstotkov.

Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2017 po določilih 10.b člena ZFO-1 je prikazan v tabeli 14.

Tabela 14: Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2017 po določilih 10.b člena ZFO-1

Vrsta zadolžitve	Stanje zadolžitve 31. 12. 2017 v evrih	Odplačila obveznosti v letu 2017 v evrih	Delež odplačil obveznosti v odstotkih (4)=(3/osnova ¹)*100
(1)	(2)	(3)	(4)
Dolgoročna posojila	2.226.774	285.351	4,3
Finančni najemi	0	0	0
Blagovni krediti ²⁾	75.116	1.776	0,0
Izdana poročstva občine	0	0	0
Skupaj	2.301.890	287.127	4,3

Opombi: ¹⁾ Osnova znaša 6.636.488 evrov.

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

Vir: podatki občine.

Stanje zadolžitve občine na dan 31. 12. 2017 znaša 2.301.890 evrov, odplačila obveznosti v letu 2017 pa 287.127 evrov in predstavljajo 4,3 odstotka osnove za zadolžitev. Odplačila obveznosti občine niso preseгла zakonsko določene meje 8 odstotkov po drugem odstavku 10.b člena ZFO-1.

2.6.2 Pogodba z obročnim odplačilom obveznosti

Občina je 16. 3. 2015 s Planinskim društvom Vojnik sklenila najemno pogodbo, s katero je Planinskemu društvu Vojnik oddala planinski dom Koča na Tomažu v najem za 80 let z mesečno najemnino 148 evrov, pri čemer se vlaganja, ki jih je opravilo Planinsko društvo Vojnik v izgradnjo planinskega doma, poračunajo z najemnino v obdobju 45 let. V času najema plača najemnik tudi vse tekoče obratovalne stroške (povezava s točko 2.2.2.1 tega poročila).

2.6.2.a Sklenitev najemne pogodbe z dogovorjenim obročnim odplačilom investicijskih vlaganj društvu ima naravo zadolžitve, zato je ta razmerja treba presojati po pravilih o zadolževanju občine. Občina te zadolžitve ni načrtovala v odloku o proračunu občine in k njim ni pridobila soglasja ministra, pristojnega za finance. Ob nastanku obveznosti iz najemne pogodbe v letu 2015 bi morala občina obveznosti plačati v rokih, ki jih za posamezno leto določa vsakoletni zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije. Zakon o izvrševanju proračuna za leti 2014 in 2015⁶¹ je v 26. členu določal za plačilo vseh obveznosti plačilni rok 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. Če občina ob prevzemu obveznosti ni imela zagotovljenih dovolj sredstev za plačilo obveznosti v predpisanih rokih, bi se lahko v mejah, ki jih določa peti odstavek 10.a člena ZFO-1, likvidnostno zadolžila (v skupni višini 5 odstotkov vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna). Ob nastanku obveznosti iz najemne pogodbe bi se občina lahko zadolžila tudi prek proračunskega leta, vendar bi v skladu s tretjim in šestim odstavkom 10.a člena ZFO-1 morala pred tem v odloku o proračunu občine določiti obseg zadolževanja občine in pridobiti soglasje ministra, pristojnega za finance.

⁶¹ Uradni list RS, št. 101/13, 38/14, 84/14, 95/14, 14/15, 46/15, 55/15.

S sklenitvijo najemne pogodbe v letu 2015, v kateri se je občina dogovorila za obročno odplačilo investicijskih vlaganj v skupni vrednosti 80.000 evrov (plačilo v letu 2017 v skupnem znesku 1.776 evrov), se je občina zadolžila, ne da bi zadolžitev načrtovala v odloku o proračunu občine in ne da bi pridobila soglasje Ministrstva za finance, kar pomeni, da se je zadolžila po postopku, ki ga javnofinančni predpisi ne predvidevajo, in s tem ravnala v neskladju z 10.a členom ZFO-1 in s Pravilnikom o postopkih zadolževanja občin⁶².

2.6.2.b Občina se je s sklenitvijo najemne pogodbe z dogovorjenim obročnim odplačilom investicijskih vlaganj društvu v letu 2015 v skupni vrednosti 80.000 evrov (plačilo v letu 2017 v skupnem znesku 1.776 evrov) zadolžila pri pravni osebi zasebnega prava, katere dejavnost ni dajanje posojil. Navedeno je bilo v neskladju z določili drugega odstavka 2. člena Pravilnika o postopkih zadolževanja občin, ki je določal, da občina lahko najame kredit ali posojilo samo pri bankah in skladih, katerih dejavnost je med drugim tudi dajanje posojil, pri posrednih uporabnikih občinskega proračuna in ožjih delih občin, ki so pravne osebe, v skladu z zakonom, ki ureja javne finance, ter pri javnih podjetjih, katerih ustanoviteljica ali soustanoviteljica je občina.

2.6.3 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine

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

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

Podatki o zadolžitvi pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2017 in odplačilih obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2017 so prikazani v tabeli 15.

⁶² Uradni list RS, št. 108/08, 49/10. Pravilnik je prenehal veljati 1. 8. 2015 z uveljavitvijo Pravilnika o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju (Uradni list RS, št. 55/15).

Tabela 15: Zadolžitev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2017 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2017

Vrsta zadolžitve	Stanje dolga 31. 12. 2017 v evrih	Odplačilo dolga v letu 2017 v evrih
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	0	0
Zadolžitev brez soglasij občine	92.527	2.243 ¹⁾
Izdana poročstva	0	0
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	92.527	2.243

Opomba: ¹⁾ Vključeno je samo odplačilo glavnice dolgoročnega posojila javnega podjetja SIMBIO, d. o. o. (v nadaljevanju: javno podjetje SIMBIO), ne pa tudi odplačilo obresti, saj občina s tem podatkom ne razpolaga, razviden pa ni niti iz Letnega poročila javnega podjetja SIMBIO za leto 2017.

Vira: podatki občine in Letno poročilo javnega podjetja SIMBIO za leto 2017.

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine je na dan 31. 12. 2017 znašalo 92.527 evrov in izhaja iz:

- dveh pogodb o finančnem najemu javnega podjetja VODOVOD-KANALIZACIJA, d. o. o. (v nadaljevanju: javno podjetje VO-KA) v skupnem znesku 2.761 evrov, sklenjenih 16. 4. 2013 s Sparkasse Leasing S, d. o. o. za odplačilo leasing obrokov za nakup dveh tovornih vozil; glede na lastniški delež občine⁶³ v javnem podjetju VO-KA se na občino nanaša zadolžitev v skupnem znesku 144 evrov; javno podjetje VO-KA se je zadolžilo brez soglasja občinskega sveta;
- dolgoročnega posojila javnega podjetja SIMBIO v znesku 819.000 evrov, ki ga je javno podjetje najelo v letu 2015⁶⁴; glede na lastniški delež občine⁶⁵ v javnem podjetju SIMBIO se na občino nanaša zadolžitev v skupnem znesku 72.891 evrov; javno podjetje za soglasje k zadolžitvi ni zaprosilo občine, ampak skupni organ⁶⁶, ki ga sestavljajo župani občin soustanoviteljic; čeprav akt o ustanovitvi skupnega organa⁶⁷ med njegovimi pristojnostmi izrecno ne določa izdajanja soglasja k zadolžitvi, pa v zadnji alineji 4. člena določa, da ima skupni organ poleg taksativno naštetih pristojnosti tudi pristojnosti v drugih primerih, ko tako določa zakon ali drug predpis;
- pogodbe o finančnem najemu javnega zavoda Vrtec Mavrica Vojnik v skupnem znesku 19.492 evrov, sklenjene 27. 12. 2017 z SKB Leasing, d. o. o. za odplačilo leasing obrokov za nakup tovornega vozila; javni zavod Vrtec Mavrica Vojnik se je zadolžil brez soglasja občinskega sveta.

⁶³ Občina ima v javnem podjetju 5,2-odstotni lastniški delež.

⁶⁴ Podatki iz Letnega poročila javnega podjetja SIMBIO za leto 2017.

⁶⁵ Občina ima v javnem podjetju 8,9-odstotni lastniški delež.

⁶⁶ Svet ustanoviteljev javnega podjetja SIMBIO, ki je 12. 5. 2014 izdal soglasje k zadolžitvi.

⁶⁷ Sklep o ustanovitvi Sveta ustanoviteljev javnega podjetja Javne naprave, d. o. o. (Uradni list RS, št. 24/07). Javno podjetje Javne naprave, d. o. o. se je 31. 3. 2008 preimenovalo v javno podjetje SIMBO, d. o. o.

2.6.3.a Občinski svet javnemu podjetju VO-KA za zadolžitvi v letu 2013 in javnemu zavodu Vrtec Mavrica Vojnik za zadolžitev v letu 2017 ni izdal soglasij, kot to določa 10.g člen ZFO-1, kar kaže na pomanjkljiv nadzor občine nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Občina zato ni ravnala v skladu s prvim odstavkom 71. člena ZJF, ki določa, da za finance pristojen organ občinske uprave izvaja tudi nadzor nad zadolževanjem pravnih oseb.

2.6.3.b ZFO-1 v četrtem odstavku 10.g člena določa, da se obseg zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine določi z odlokom, s katerim se sprejme občinski proračun.

Občina v Odloku o proračunu Občine Vojnik za leto 2017 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju s četrtrim odstavkom 10.g člena ZFO-1.

Pojasnilo občine

Občina z nameravano zadolžitvijo javnega zavoda ni bila seznanjena.

2.6.4 Poročanje o zadolžitvi

Obveznost občin, da obveščajo ministrstvo, pristojno za finance, o zadolževanju občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, izhaja iz določil tretjega odstavka 85. člena in četrtega odstavka 88. člena ZJF. Način in roke poročanja o zadolževanju ureja Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin⁶⁸ (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov), ki v 8. členu določa, da morajo občine poročati o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Pravilnik o pošiljanju podatkov v 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.

2.6.4.a Občina bi morala od petih javnih zavodov, dveh javnih podjetij in javne agencije, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15. 1. 2018 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2017. Občina je podatke pravočasno pridobila od treh javnih zavodov in dveh javnih podjetij, od enega javnega zavoda je podatke pridobila šele 23. 3. 2018, kar je 67 dni prepozno, od enega javnega zavoda in javne agencije pa podatkov ni pridobila.

Občina od enega javnega zavoda in javne agencije, katerih soustanoviteljica je, podatkov o stanju njune zadolženosti na dan 31. 12. 2017 ni pridobila, od enega javnega zavoda, katerega ustanoviteljica je, pa je podatke pridobila prepozno, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov.

Ukrepi občine

Občina je septembra 2019 pridobila podatke o stanju zadolženosti na dan 30. 6. 2019 od vseh pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je.

2.6.4.b Občina je od javnega podjetja SIMBIO, katerega soustanoviteljica je, pridobila podatke o stanju njegove zadolženosti na dan 31. 12. 2017, iz katerih izhaja, da javno podjetje ni zadolženo. Iz Letnega poročila javnega podjetja SIMBIO za leto 2017 pa izhaja, da javno podjetje na dan 31. 12. 2017 izkazuje obveznosti iz zadolžitve v znesku 819.000 evrov. Občina pridobljenih podatkov ni preverjala, kar kaže na

⁶⁸ Uradni list RS, št. 3/13.

pomanjkljivo vzpostavitev in delovanje notranjih kontrol, kot so opredeljene v drugem odstavku 100. člena ZJF.

2.6.5 Primerjava stanja dolga

V tabeli 16 navajamo nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2017 in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji.

Tabela 16: Stanje dolga občine na dan 31. 12. 2017 in primerjalni podatki za vse občine v Republiki Sloveniji

	Občina	Vse občine v Republiki Sloveniji	Delež v odstotkih
(1)	(2)	(3)	(4)=(2/3)*100
Dolg občin/-e, v evrih	2.301.890	708.610.499	0,3
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v evrih	2.394.417	841.638.598	0,3
Število prebivalcev	8.732	2.066.880	0,4
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v evrih	264	343	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v evrih	274	407	/
Prihodki BPO, v evrih	6.866.563	1.976.659.145	0,3
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v odstotkih	33,5	35,8	/

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

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2017 pomeni 0,3 odstotka zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa predstavljajo 0,3 odstotka prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2017 je za 79 evrov oziroma 23 odstotkov manjši od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2017 je za 133 evrov oziroma 32,7 odstotka manjši od dolga vseh občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin na prebivalca v Republiki Sloveniji;
- delež dolga občine v prihodkih BPO proračuna je na dan 31. 12. 2017 za 2,3 odstotne točke nižji od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

⁶⁹ Tako kot opomba 6.

2.7 Druga področja poslovanja

2.7.1 Dodeljevanje tekočih transferov krajevnim skupnostim

ZLS v 18. členu določa, da se na območju občine lahko ustanovijo ožji deli občine (krajevne, vaške ali četrtne skupnosti), ki so lahko v skladu z 19.c členom ZLS pravne osebe javnega prava, če je tako določeno v statutu občine. V 19.b členu ZLS je bilo določeno⁷⁰, da se s statutom občine lahko določijo naloge ožjih delov občine, ki imajo svet, in se nanašajo na:

- urejanje prostora,
- zagotavljanje obveznih lokalnih gospodarskih javnih služb varstva okolja,
- gradnjo in vzdrževanje cest in drugih javnih površin,
- upravljanje s premoženjem, namenjenim za potrebe krajevnega prebivalstva, ter
- pospeševanje kulturnih, športnih in drugih društvenih dejavnosti.

Z odlokom se podrobneje določijo naloge in način izvajanja nalog iz prejšnjega odstavka, ki se prenesejo v izvajanje svetu ožjega dela občine.

Statut Občine Vojnik⁷¹ (v nadaljevanju: statut občine) v 7. členu določa, da so na območju občine ustanovljene tri krajevne skupnosti, v 8. členu pa, da so krajevne skupnosti pravne osebe javnega prava. Po določilih 57. člena statuta občine se za delovanje in opravljanje nalog krajevnih skupnosti uporabljajo določbe zakona, ki ureja javne finance, o financiranju neposrednih uporabnikov občinskega proračuna. Prostore, opremo in materialna sredstva, ki jih potrebujejo za svoje delovanje sveti krajevnih skupnosti, zagotovi občina, ki jih tudi upravlja. Nadzor nad finančnim poslovanjem krajevnih skupnosti pa po določilih 59. člena statuta občine opravlja nadzorni odbor občine. Občina ni sprejela odloka, s katerim bi podrobneje določila naloge in način izvajanja nalog krajevnih skupnosti.

V skladu s prvim odstavkom 1. člena ZJF določbe, ki se nanašajo na neposredne uporabnike občinskega proračuna, veljajo tudi za ožje dele občin, ki so pravne osebe, če z ZJF ni drugače določeno. Krajevne skupnosti so neposredni uporabniki občinskega proračuna, kar pomeni, da je finančni načrt krajevnih skupnosti sestavni del občinskega proračuna, ki ga potrdi občinski svet. Po določilih prvega odstavka 4. člena ZJF je za izvrševanja proračuna odgovoren župan. V drugem odstavku 4. člena ZJF pa je določeno, da mora za finance pristojen organ občinske uprave redno spremljati izvrševanje proračuna in o tem, če je treba, obveščati župana.

Za poslovanje krajevnih skupnosti, ki so pravne osebe, veljajo predpisi za neposredne uporabnike občinskega proračuna, zato morajo pri pripravi finančnih načrtov, financiranju, poslovanju in pripravi zaključnih računov oziroma letnih poročil ter urejanju medsebojnih razmerij z občino upoštevati določila ZJF in drugih predpisov, ki se nanašajo na področja poslovanja občine.

⁷⁰ 19.b člen ZLS je bil spremenjen z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 30/18).

⁷¹ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 3/16.

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

2.7.1.a Občina je v finančnih načrtih za leto 2017, ki so sestavni del proračuna občine za leto 2017, za financiranje krajevnih skupnosti načrtovala skupaj 150.800 evrov. Krajevne skupnosti so za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam namenile skupaj 1.770 evrov. Člani svetov krajevnih skupnosti so na sejah svetov krajevnih skupnosti odločali o razdelitvi sredstev nepridobitnim organizacijam. Krajevne skupnosti niso objavile javnih razpisov za dodelitev sredstev, ampak so jih dodelile na podlagi prejetih vlog. Merila za razdelitev sredstev niso bila določena.

Občina v splošnem aktu ni določila načina izvajanja nalog, ki jih je prenesla na krajevne skupnosti, kar je v neskladju z 19.b členom ZLS. Občina tudi ni spremljala poslovanja krajevnih skupnosti oziroma izvrševanja njihovih finančnih načrtov in tako z vidika določil 4. člena ZJF ni zaznala, da krajevne skupnosti pri razdelitvi sredstev za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam niso upoštevale določil 12. poglavja pravilnika o postopkih, čeprav za njihovo poslovanje v celoti veljajo predpisi, ki veljajo za neposredne uporabnike občinskega proračuna.

Ukrep občine

Statutarno-pravna komisija občine je začela z aktivnostmi za sprejem odloka o nalogah in financiranju krajevnih skupnosti v občini. Pripravila je terminski načrt njegove obravnave in sprejema na sejah občinskega sveta.

3. MNENJE

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

Positivno mnenje

Menimo, da je Občina Vojnik v letu 2017 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, delovno uspešnost in dodatke k osnovnim plačam javnih uslužbencev, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, zadolževanje ter druga področja poslovanja, v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi.

4. PRIPOROČILA

Občini Vojnik priporočamo, naj:

- okrepi delovanje notranjih kontrol pri dodeljevanju tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri pridobivanju podatkov o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- okrepi nadzor nad poslovanjem krajevnih skupnosti;
- več pozornosti nameni pravilnemu izkazovanju prihodkov in tekočih transferov občine;
- skupaj z ostalimi občinami soustanoviteljicami pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine predpiše pogoje in postopke zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kot je to za pravne osebe javnega sektorja na ravni države predpisala Vlada Republike Slovenije z Uredbo o pogojih in postopkih zadolževanja pravnih oseb iz 87. člena Zakona o javnih financah⁷².

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 Vojnik, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

⁷² Uradni list RS, št. 112/09.

*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