



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

## REVIZIJSKA POROČILA

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

**Revizija pravilnosti poslovanja**

Revizijsko obdobje: 1. 1. 2015 do 31. 12. 2017

# Kaj in zakaj smo revidirali?

Ne gre za vrednostno pomembna področja poslovanja občin, smo pa želeli preveriti:



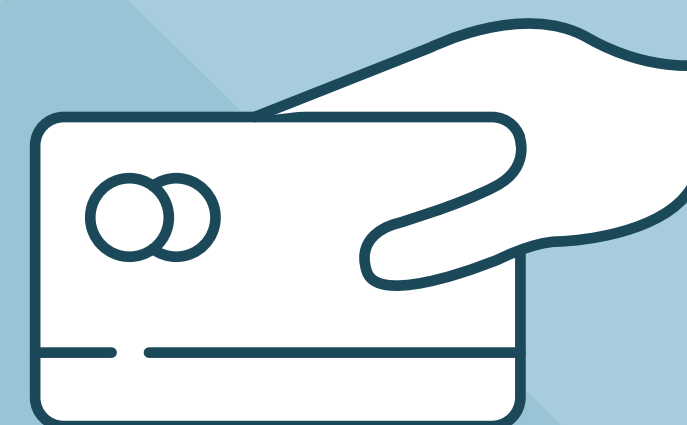
## Delovanje občinskega sveta (OS)

- vsebino **finančnega načrta OS**
- pravilnost obračuna in izplačil **sejnin**
- **namene porabe** sredstev za stroške delovanja OS in svetniških skupin
- **transparentnost** porabe sredstev



## Sredstva za reprezentanco

- **urejenost** področja
- **namene** porabe
- **evidence** porabe
- **enotnost izkazovanja** odhodkov
- **transparentnost** porabe sredstev



## Uporabo službenih plačilnih kartic

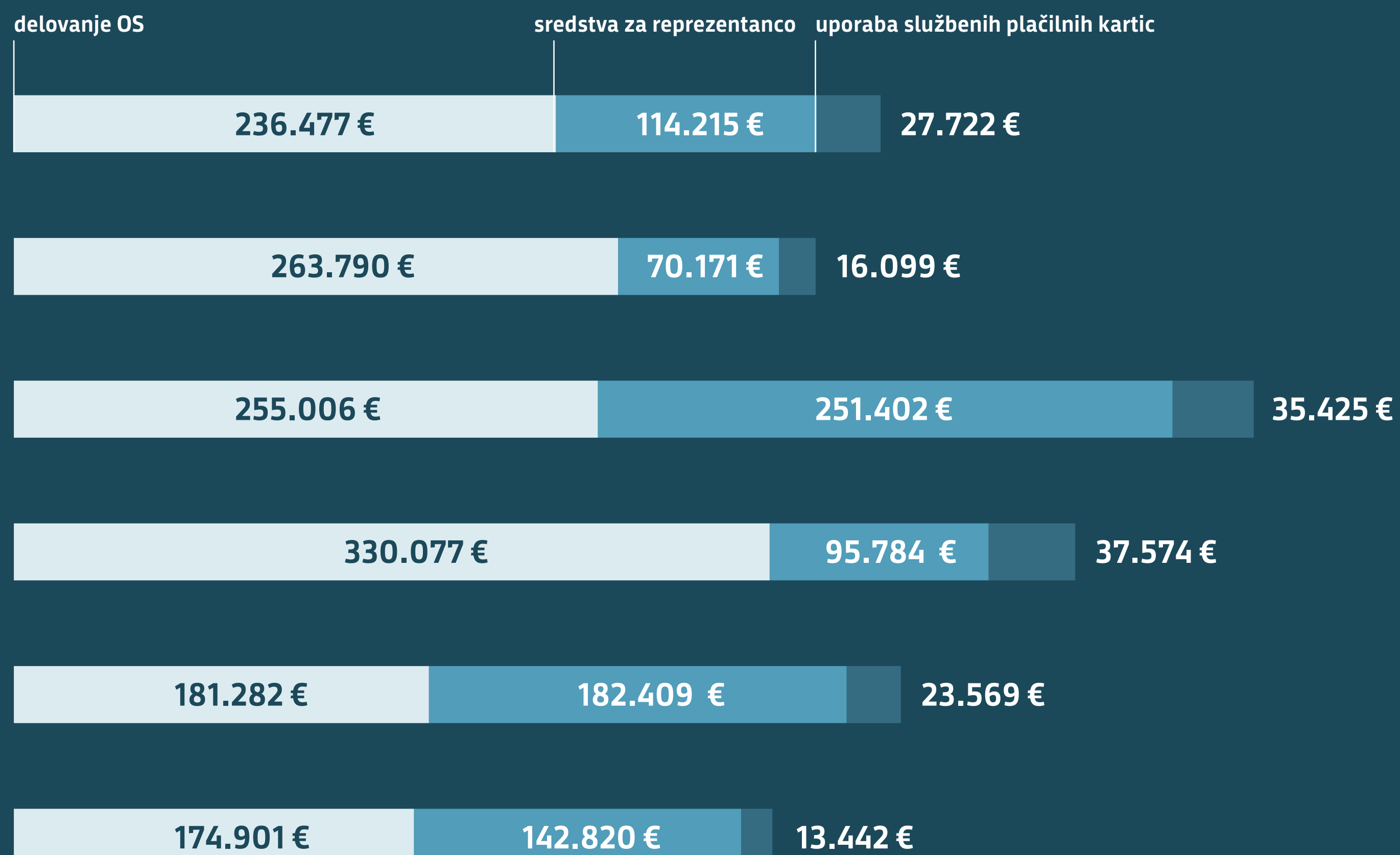
- **urejenost** področja
- **namene** porabe
- **evidence** porabe
- **transparentnost** porabe sredstev

# Revidirane občine



## odhodki revidiranih področij 2015–2017

	člani OS	svetniške skupine	krajevne skupnosti (KS)	skupni odhodki občine 2015–2017
Jesenice	28	0	7	52,3 mio €
Kamnik	29	8	22	76,9 mio €
Krško	30	0	16	99 mio €
Radovljica	26	11	12	49,7 mio €
Sežana	20	13	12	40,4 mio €
Zagorje ob Savi	25	0	13	47,7 mio €



# Delovanje občinskega sveta

## Finančni načrt



V predpisih ni določeno, kaj naj bi bilo vključeno v finančni načrt OS.

Smiselno bi bilo, da bi bili vključeni le odhodki, povezani z delovanjem OS:

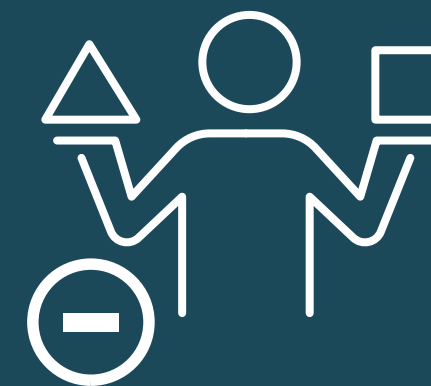
- sejnine članom OS in delovnih teles OS ter povračila (potnih) stroškov
- materialni stroški OS
- odhodki za svetniške skupine
- odhodki za financiranje političnih strank



Izkazani odhodki v finančnem načrtu OS **ne odražajo dejanske višine odhodkov, povezanih z delovanjem OS.**

Občine so izkazale odhodke za namene, ki **se ne nanašajo neposredno le na delovanje OS**, temveč na občino kot celoto:

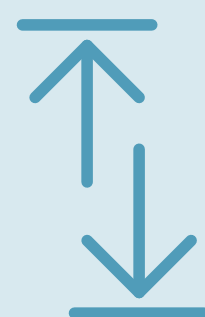
- × članarine v različnih organizacijah
- × občinska priznanja in nagrade
- × objave predpisov in izdajanje občinskih glasil



Zaradi neenotnega izkazovanja odhodkov primerjava odhodkov, izkazanih v finančnem načrtu OS, med občinami ni mogoča.

## Sejnine

Razlike v višini sejin med občinami:



Najvišja določena sejnina (276,22 €) za udeležbo na redni seji skoraj 1-krat višja kot najnižja (152,33 €).

Najvišja določena sejnina (74,47 €) za udeležbo na seji delovnih teles OS več kot 2-krat višja kot najnižja (22 €).



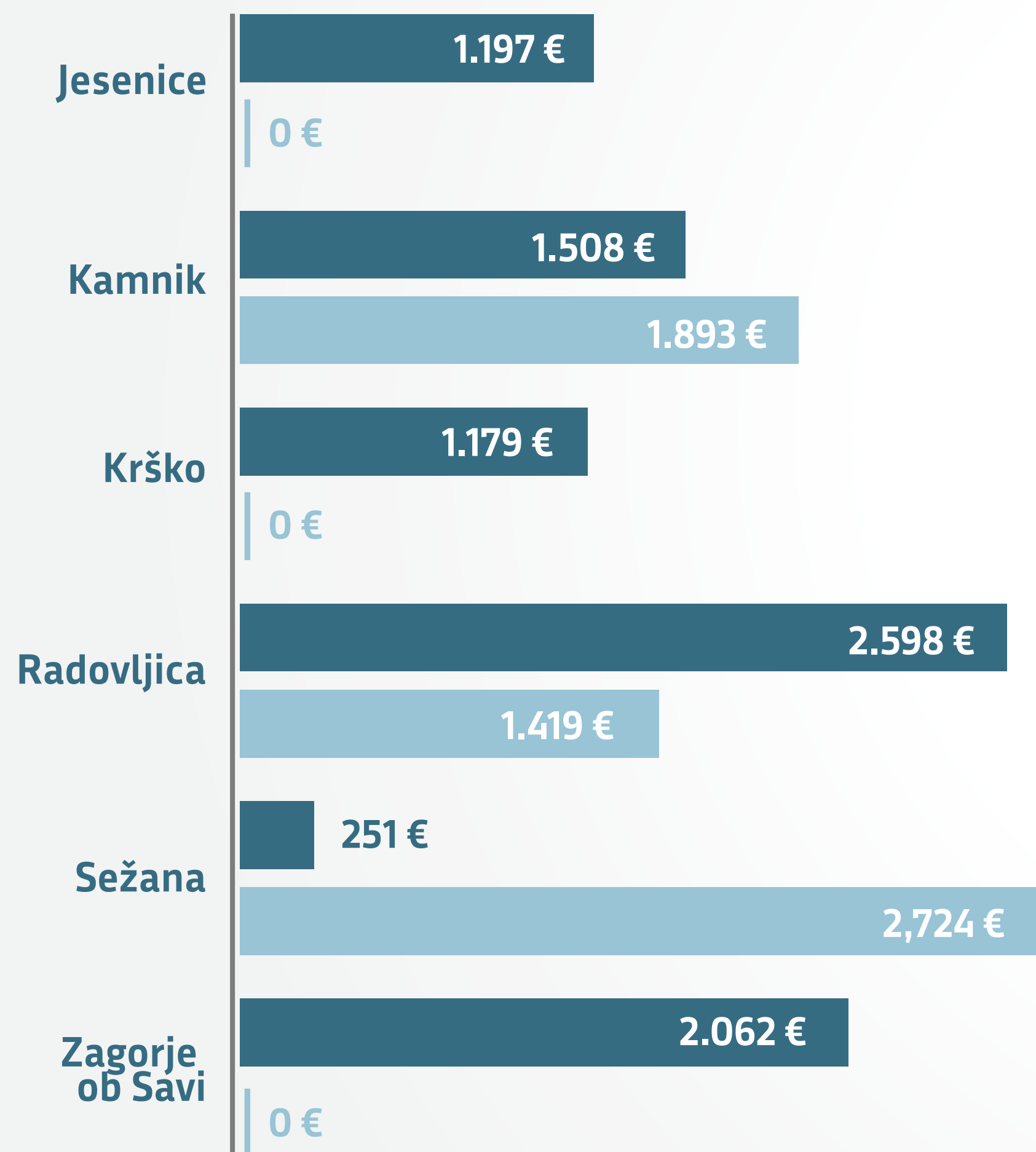
Nekatere občine so **presegle zakonsko določeno letno mejo izplačil** sejin posameznemu članu OS.



Nekatere občine so **izplačale preveč oziroma premalo sejin.**

# Delovanje občinskega sveta

## Poraba na člana OS:



### Materialni stroški OS

- fotokopiranje gradiv, nadgradnja sistema za vodenje sej, multimedijske storitve
- reprezentanca, protokolarna darila
- izvedba slovesnosti ob občinskem prazniku
- odhodki, ki ne sodijo v finančni načrt OS

### Odhodki za delovanje svetniških skupin

- nakup računalniške opreme
- zagotavljanje administrativne in strokovne pomoči
- najemnine za različne namene
- reprezentanca
- pisarniški material
- oglaševanje in objave, poština



nepravilnosti pri oddaji javnih naročil



poraba sredstev za namene, ki nimajo podlage v veljavnih predpisih

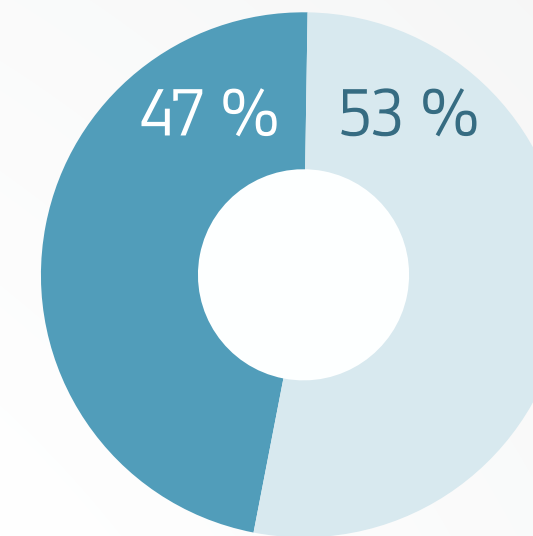
# Sredstva za reprezentanco



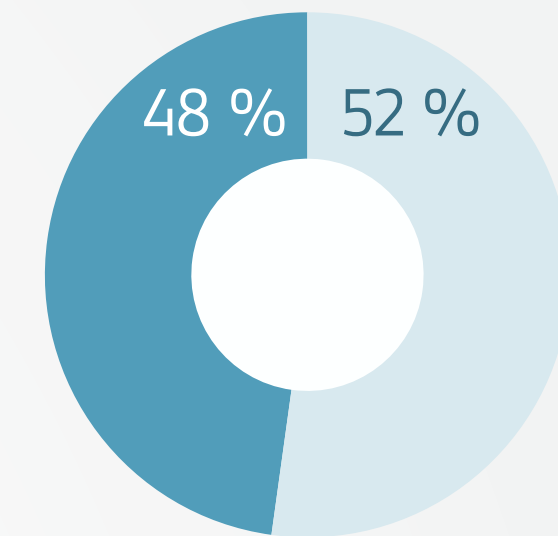
V predpisih s področja javnih financ in lokalne samouprave ni določeno, kaj so stroški reprezentance.

Praviloma gre za stroške, ki **nastanejo zaradi sodelovanja** članov organov občine, zaposlenih v občinski upravi, in članov sveta krajevne skupnosti **z zunanjimi partnerji** pri opravljanju nalog občine, ki so:

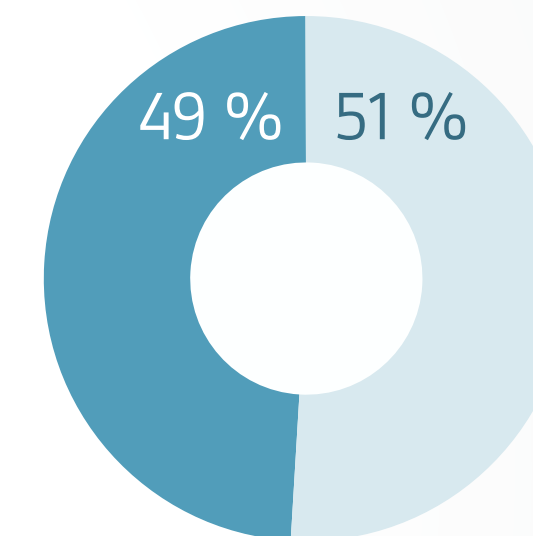
- poslovni partnerji
- predstavniki drugih občin
- predstavniki različnih delegacij, organizacij in institucij
- občani oziroma krajanjani



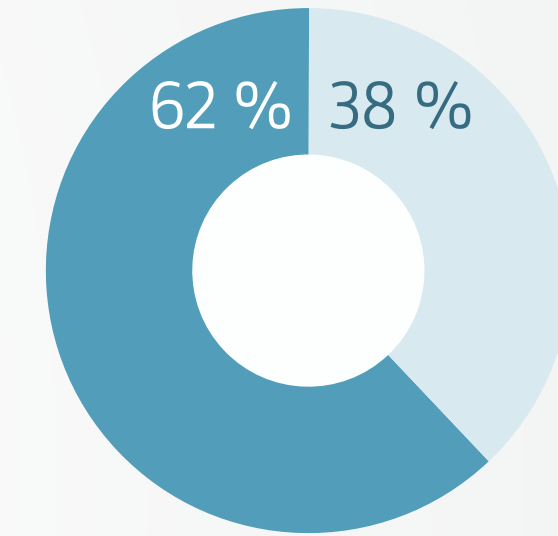
Jesenice



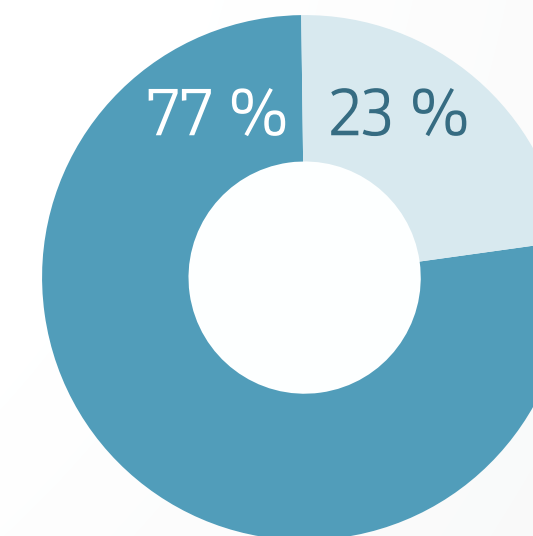
Kamnik



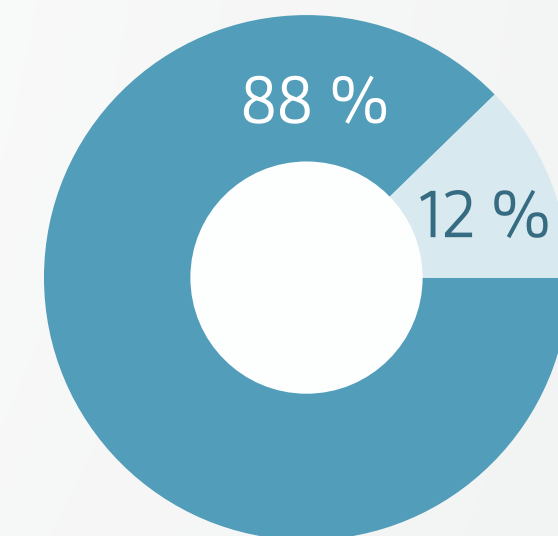
Krško



Radovljica



Sežana



Zagorje ob Savi



# Sredstva za reprezentanco

## Neupravičeni odhodki

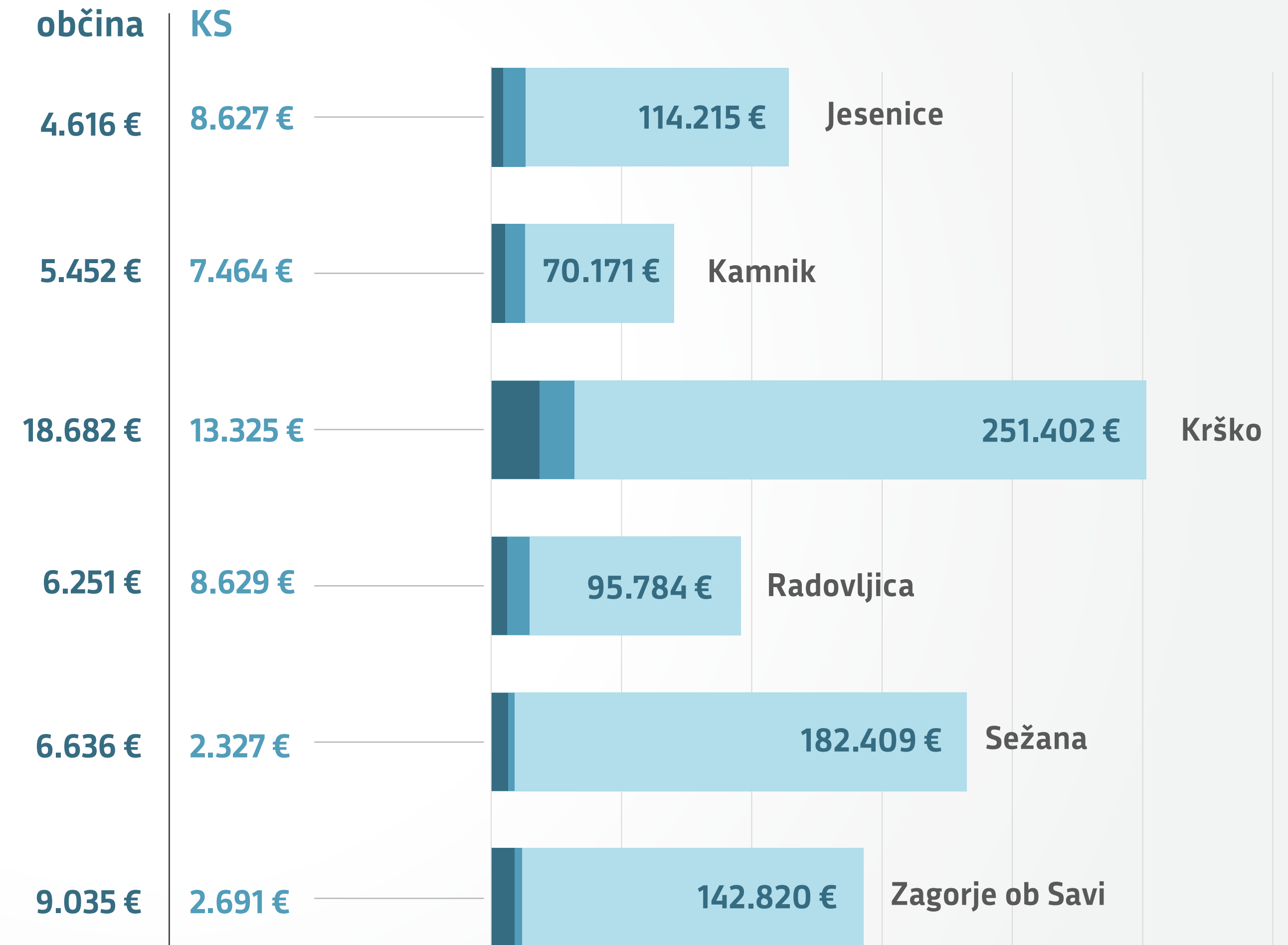


so odhodki za pogostitve in priložnostna darila **za člane organov občine, člane svetov krajevnih skupnosti in zaposlenih v občinski upravi**



**V veljavnih predpisih ni podlage za njihovo izplačilo**

neupravičeni odhodki — v vseh izkazanih odhodkih



# Sredstva za reprezentanco

## Akt občine



Večina občin **ni imela sprejetega internega akta**, ki bi opredeljeval, kaj so stroški reprezentance, omejitve porabe in način spremljanja porabe sredstev.

Po mnenju **računskega sodišča** bi bilo **treba opredeliti namene porabe** sredstev za reprezentanco, **omejitve višine** sredstev, ki se lahko porabijo za posamezen namen, ter **način spremljanja porabe** teh sredstev.

## Evidence porabe sredstev



Večina občin **ni imela vzpostavljenih evidence porabe** blaga za namen pogostitve zunanjih partnerjev in evidence danih daril zunanjim partnerjem.

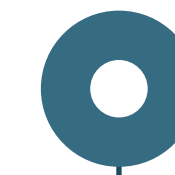
Po mnenju **računskega sodišča** bi **morala občina voditi evidence porabe** blaga za namen reprezentance (vsaj z navedbo dogodka).



nepravilnosti pri **oddaji naročil blaga in storitev**



izkazani odhodki **ne odražajo dejanske višine odhodkov** za reprezentanco



občine med izdatki za reprezentanco **izkazujejo tudi odhodke**, ki bi glede na ekonomski namen **morali biti izkazani na vsebinsko bolj ustreznih podkontih**



**onemogočena primerljivost** med občinami





## Uporaba službenih plačilnih kartic

**službene plačilne kartice za nakup blaga na bencinskih servisih**

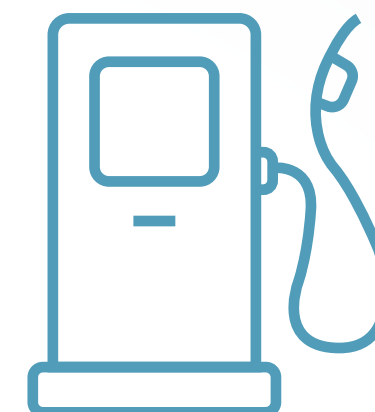
(imajo jih vse občine, v 2 občinah tudi KS)

**službena poslovna kartica**

(imata jo 2 občini, v 1 občini tudi KS)

Le **4,8 %** odhodkov, plačanih s **službenimi plačilnimi karticami**, se nanaša na **KS**.

Po mnenju računskega sodišča bi bilo treba **proučiti smiselnost razpolaganja KS s službenimi plačilnimi karticami**.



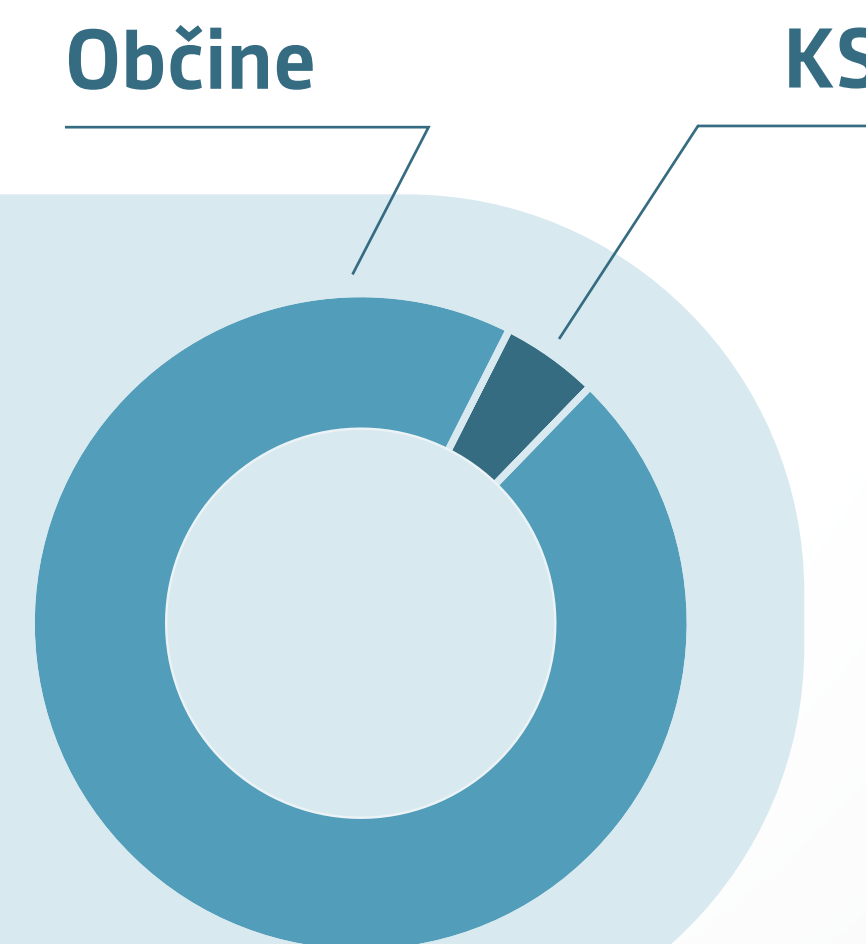
**gorivo**



**avtocestne vinjete**



**izdelki za nego in vzdrževanje vozil**



**bistvene nepravilnosti niso bile ugotovljene**

# ZAKLJUČKI REVIZIJE



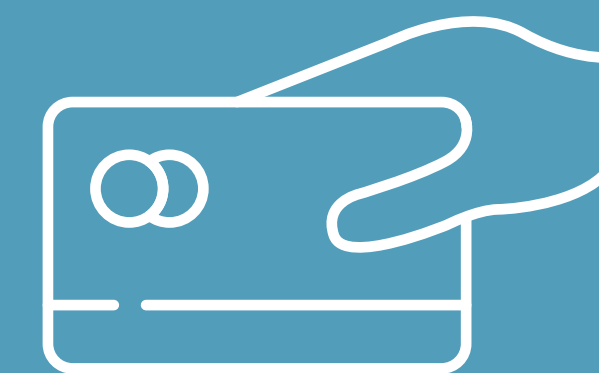
## DELOVANJE OBČINSKEGA SVETA

- **ni enotnosti** pri izkazovanju odhodkov v **finančnem načrtu OS**
- **nepravilnosti** pri oddaji **javnih naročil**
- poraba sredstev za **neupravičene namene**
- **nepravilno izplačevanje sejin**



## SREDSTVA ZA REPREZENTANCO

- **niso bili opredeljeni nameni** porabe sredstev
- poraba sredstev za **neupravičene namene**
- **niso bile vzpostavljene evidence** porabe sredstev
- **ni enotnosti** pri izkazovanju odhodkov



## UPORABA SLUŽBENIH PLAČILNIH KARTIC

- **niso bili opredeljeni nameni** uporabe
- **niso bile vzpostavljene evidence** porabe sredstev po posamezni službeni plačilni kartici

# MNENJE RAČUNSKEGA SODIŠČA

- Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja občin v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, **vsem 6 občinam** izreklo **mnenje s pridržkom.**

## IZVEDENI POPRAVLJALNI UKREPI



**poračun preveč oziroma izplačilo premalo plačanih sejnin** članom OS in delovnih teles OS



**sprejem internega akta,** ki ureja porabo **sredstev za reprezentanco**



**vzpostavitev evidence porabe blaga za namen reprezentance** na delovnih sestankih z zunanjimi partnerji



vzpostavitev **evidence danih priložnostnih daril**



**sprejem internega akta,** ki ureja poslovanje s **službeno poslovno kartico**

# PRIPOROČILA

Za zmanjšanje tveganja za nenamensko porabo javnih sredstev ter zagotovitev transparentnosti njihove porabe in pravilno izkazovanje priporočamo:

## občinam, naj:



v finančnem načrtu OS načrtujejo in izkažejo **le tiste odhodke, ki se neposredno nanašajo na delovanje OS** kot enega izmed organov občine



z internim aktom uredijo uporabo **službenih plačilnih kartic**



večjo pozornost namenijo **pravilnemu izkazovanju odhodkov glede na njihov ekonomski namen**



večjo pozornost namenijo **izvajanju nadzora nad poslovanjem KS** v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco in porabo sredstev, plačanih s službenimi plačilnimi karticami

## Ministrstvu za finance, naj:

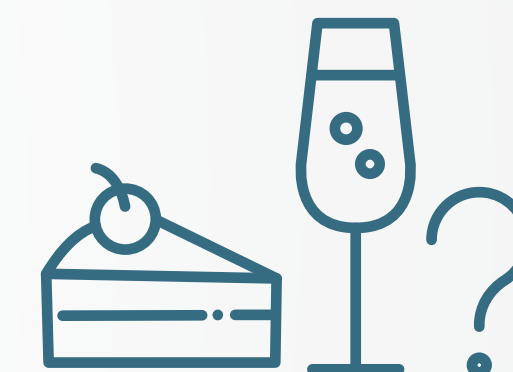
v sodelovanju s Službo za lokalno samoupravo pri Ministrstvu za javno upravo, ki je pristojna za sistemske predpise s področja organizacije, delovanja ter financiranja lokalnih skupnosti, **prouči smiselnost dopolnitve predpisov s področja javnih financ oziroma lokalne samouprave**, in sicer glede:



**vsebin, ki se vključijo v finančni načrt posameznega neposrednega proračunskega uporabnika**; le tako je sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki se dejansko nanašajo na posameznega neposrednega proračunskega uporabnika, lahko ustrezna, s tem pa je omogočena tudi primerjava med občinami



opredelitve vsebine podkontov na način, da bo **jasno razvidno, za katere namene se izkazujejo odhodki v okviru posameznega podkonta** iz Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava



opredelitve, **kaj so stroški reprezentance** v občini



obveznosti **ureditve porabe sredstev za reprezentanco** in ureditve uporabe **službenih plačilnih kartic** v občini