



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

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



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

Številka: 324-31/2017/35

Ljubljana, 6. oktobra 2020

Povzetek

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

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

- z izplačili sejin 6 članom občinskega sveta je presegla zakonsko določeno mejo letnega zneska izplačil posameznemu članu občinskega sveta; 4 članom občinskega sveta in 1 članu delovnega telesa občinskega sveta, ki ni član občinskega sveta, je izplačala prenizko sejnino, 2 članoma občinskega sveta pa je izplačala previsoko sejnino;
- članici svetniške skupine je omogočila prevzem opreme, čeprav ta prevzema opreme ni potrdila s podpisom reverza;
- račun je plačala pred zapadlostjo; ponudnikom blaga in izvajalcem storitev za dobavljeno blago oziroma opravljene storitve ni izdala naročilnic (v letih 2015, 2016 in 2017 plačano v skupnem znesku 27.695 EUR); ker ni pridobila ustreznih dokazil (potrdil oziroma dobavnic), pred plačilom računov v skupnem znesku 495 EUR ni mogla preveriti pravnega temelja in višine obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine;
- sredstva proračuna je porabljala tudi za reprezentanco, ni pa določila namenov, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih je v proračunu načrtovala za reprezentanco, ni omejila oziroma določila višine sredstev, ki se lahko porabijo za posamezen namen, in ni opredelila načina spremljanja porabe teh sredstev; plačala je račune v skupnem znesku 6.251 EUR za opravljene storitve oziroma nakupe blaga, ki glede na namen niso potrebni za delovanje občine; ni zagotovila nadzora nad poslovanjem krajevnih skupnosti v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco, in v delu, ki se nanaša na porabo sredstev, plačanih s službenimi plačilnimi karticami.

Poleg tega računsko sodišče v reviziji ni pridobilo ustreznih in zadostnih revizijskih dokazov, da je občina kupljeno blago za pogostitve na delovnih sestankih župana in zaposlenih v občinski upravi dejansko porabila le za pogostitve na delovnih sestankih z zunanjimi partnerji, ne pa tudi za pogostitve članov organov občine in zaposlenih v občinski upravi ter da je občina kupljeno blago za namen priložnostnih daril dejansko porabila le za obdaritev poslovnih partnerjev in protokolarnih gostov, ne pa tudi za člane organov občine in zaposlene v občinski upravi, zaradi česar ni moglo potrditi, da so bila sredstva proračuna porabljena za izvajanje funkcij občine v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen Zakona o javnih financah, torej za naloge občine skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna.

Računsko sodišče je od Občine Radovljica *zahtevalo predložitev odzivnega poročila*, v katerem mora izkazati popravljalni ukrep za odpravo ugotovljene nepravilnosti, in 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 Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih.....	10
1.2.3 Odgovorna oseba	11
1.3 PREDSTAVITEV PREDMETA REVIZIJE.....	12
1.3.1 Finančni podatki	14
1.3.1.1 Delovanje občinskega sveta	14
1.3.1.2 Sredstva za reprezentanco	15
1.3.1.3 Uporaba službenih plačilnih kartic.....	16
1.4 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	16
2. UGOTOVITVE	18
2.1 DELOVANJE OBČINSKEGA SVETA.....	18
2.1.1 Finančni načrt proračunskega uporabnika občinskega sveta.....	19
2.1.2 Sejnine za udeležbo na sejah občinskega sveta in delovnih teles občinskega sveta	22
2.1.2.1 Izplačila članom občinskega sveta za opravljanje funkcije.....	24
2.1.2.2 Izplačila članom delovnih teles občinskega sveta, ki niso člani občinskega sveta.....	26
2.1.3 Odhodki za delovanje občinskega sveta in svetniških skupin oziroma samostojnih članov občinskega sveta.....	28
2.1.3.1 Odhodki za delovanje občinskega sveta	29
2.1.3.2 Odhodki za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov občinskega sveta	31
2.2 SREDSTVA ZA REPREZENTANCO.....	37
2.2.1 Akt občine.....	38
2.2.2 Predstavitev odhodkov za reprezentanco.....	39
2.2.3 Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo	41
2.2.3.1 Pogostitve.....	43
2.2.3.2 Priložnostna darila	47
2.2.3.3 Drugo.....	49
2.2.4 Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na krajevne skupnosti.....	49

2.2.4.1	Pogostitve.....	52
2.2.4.2	Priložnostna darila	55
2.2.4.3	Drugo.....	56
2.3	UPORABA SLUŽBENIH PLAČILNIH KARTIC	56
2.3.1	Službene plačilne kartice za dobavo blaga na bencinskih servisih	56
2.3.1.1	Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, ki se nanašajo na občinsko upravo.....	57
2.3.1.2	Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, ki se nanašajo na krajevne skupnosti	59
2.3.2	Poslovne kartice Activa-MasterCard	61
3.	MNENJE	63
4.	ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	65
5.	PRIPOROČILA	66

1. UVOD

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Radovljica (v nadaljevanju: občina) v delu, ki se nanaša na delovanje občinskega sveta (v nadaljevanju: OS), sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 27. 11. 2017 in spremenjen⁴ 20. 3. 2018.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁵. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja občine v delu, ki se nanaša na delovanje OS, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja občine. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v delu, ki se nanaša na delovanje OS, sredstva za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, v letih 2015, 2016 in 2017.

1.1 Opredelitev revizije

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

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

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

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-31/2017/4.

⁴ Št. 324-31/2017/8.

⁵ Uradni list RS, št. 43/13.

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

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

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

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

Tabela 1: Splošni podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ¹⁾	18.872
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2017:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan ²⁾	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• OS	26 članov
• nadzorni odbor ³⁾	7 članov

Opombe: ¹⁾ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:

[URL: <https://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/Saveshow.asp>], stanje na dan 1. 1. 2018; 13. 5. 2019.

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

³⁾ V nadaljevanju: NO.

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

Tabela 2: Podatki o občinski upravi in skupnih odhodkih občine

	Leto		
	2015	2016	2017
Občinska uprava:			
• sistemizirana delovna mesta ¹⁾	40	43	45 ²⁾
• zasedena delovna mesta ¹⁾	39	38	40 ³⁾
Odhodki občine, v EUR	17.482.884 ⁴⁾	14.727.460 ⁵⁾	17.445.495 ⁶⁾

Opombe: ¹⁾ Vključeno je tudi 1 sistemizirano oziroma zasedeno delovno mesto v Režijskem obratu ALC Lesce v letih 2015, 2016 in 2017.

²⁾ Vključena so tudi 4 sistemizirana delovna mesta v Medobčinskem inšpektoratu in redarstvu občin Radovljica in Naklo (v nadaljevanju: medobčinski inšpektorat in redarstvo). Medobčinski inšpektorat in redarstvo je bilo ustanovljeno konec leta 2016 z Odlokom o ustanovitvi organa skupne občinske uprave Medobčinski inšpektorat in redarstvo občin Radovljica in Naklo (Deželne novice, Uradne objave (v nadaljevanju: UO), št. 219/16), ki je začel veljati 17. 12. 2016.

³⁾ Vključena so tudi 3 zasedena delovna mesta v medobčinskem inšpektoratu in redarstvu.

⁴⁾ Zaključni račun proračuna Občine Radovljica za leto 2015 (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2015; Deželne novice, UO, št. 211/16).

⁵⁾ Zaključni račun proračuna Občine Radovljica za leto 2016 (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2016; Deželne novice, UO, št. 224/17 (225/17-popr.)).

⁶⁾ Zaključni račun proračuna Občine Radovljica za leto 2017 (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2017; Deželne novice, UO, št. 239/18).

Občina je na dan 31. 12. 2017 imela 12 krajevnih skupnosti (v nadaljevanju: KS), ki so samostojne pravne osebe⁷. Bila je ustanoviteljica 9 javnih zavodov in javnega podjetja ter soustanoviteljica 4 javnih zavodov.

1.2.2 Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih

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

⁷ KS Begunje, KS Brezje, KS Kamna Gorica, KS Kropa, KS Lancovo, KS Lesce, KS Ljubno, KS Mošnje, KS Otok, KS Podnart, KS Radovljica in KS Srednja Dobrava.

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

Proračunski dokument	Sprejeto	Objavljeno v Deželnih novicah, UO, št.
Leto 2015		
Sklep o začasnem financiranju Občine Radovljica v obdobju januar–marec 2015	16. 12. 2014	193/14
Odlok o proračunu Občine Radovljica za leto 2015	28. 1. 2015	195/15
Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Radovljica za leto 2015 – rebalans	27. 8. 2015	203/15
Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Radovljica za leto 2015 – rebalans II	4. 11. 2015	206/15
Zaključni račun proračuna Občine Radovljica za leto 2015	23. 3. 2016	211/16
Leto 2016		
Odlok o proračunu Občine Radovljica za leto 2016	28. 1. 2015	195/15
Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Radovljica za leto 2016 – rebalans I	3. 2. 2016	209/16
Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Radovljica za leto 2016 – rebalans II	22. 6. 2016	214/16
Zaključni račun proračuna Občine Radovljica za leto 2016	29. 3. 2017	224/17 (225/17-popr.)
Leto 2017		
Odlok o proračunu Občine Radovljica za leto 2017	21. 12. 2016	220/16 (221/17-popr.)
Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Radovljica za leto 2017 – rebalans I	21. 6. 2017	228/17
Zaključni račun proračuna Občine Radovljica za leto 2017	28. 3. 2018	239/18

1.2.3 Odgovorna oseba

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja. V obdobju, na katero se nanaša revizija, ter med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Ciril Globočnik, župan občine.

1.3 Predstavitev predmeta revizije

Občina lahko skladno z drugim odstavkom 2. člena Zakona o javnih financah⁸ (v nadaljevanju: ZJF) sredstva proračuna uporablja le za financiranje funkcij občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in za druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakonom ali občinskimi predpisi, ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov. V 7. členu ZJF pa je določeno, da se sredstva proračuna uporabljajo za namene, ki so določeni z zakoni oziroma občinskimi odloki ter drugimi predpisi.

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

Delovanje OS

Člani OS so občinski funkcionarji (prvi odstavek 34.a člena ZLS) in jim, razen podžupanu, pripada sejnina za udeležbo na seji OS ali seji delovnega telesa OS. Letni znesek sejin, vključno s sejinami za seje delovnih teles OS, ki se izplača posameznemu članu OS, ne sme presegati 7,5 % plače župana. Pri tem se ne upošteva dodatek za delovno dobo (šesti odstavek 34.a člena ZLS). OS s svojim aktom določi merila za izplačilo sejin za člane OS, člane delovnih teles OS in člane drugih občinskih organov (sedmi odstavek 34.a člena ZLS). Podžupan je sicer član OS, vendar za svoje delo ne dobi sejnine, ampak plačilo za opravljanje funkcije v obliki plače (peti odstavek 34.a člena ZLS)⁹.

ZLS je v četrtem odstavku 35. člena¹⁰ določal, da strokovno in administrativno delo za potrebe OS opravlja občinska uprava. Izvajanju nalog OS je namenjeno tudi delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS, zato lahko občina v smislu 35. člena ZLS del sredstev za delovanje OS nameni tudi delovanju svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS.

OS je v letu 2012 sprejel Pravilnik o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov organov občine in delovnih teles Občinskega sveta Občine Radovljica ter predsednikov svetov krajevnih skupnosti¹¹ (v nadaljevanju: pravilnik o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev), ki določa plače občinskih funkcionarjev, sejnine članov OS in stalnih delovnih teles OS ter članov drugih občinskih odborov in komisij, sejnine NO, nadomestila članov Občinske volilne komisije, nagrade predsednikom svetov KS, višino in način določanja plač, sejin in nagrad ter način povračila stroškov.

OS je v letu 2014 sprejel tudi Pravilnik o sredstvih za delo svetniških skupin in samostojnih članov Občinskega sveta Občine Radovljica¹² (v nadaljevanju: pravilnik o sredstvih za delo svetniških skupin), ki ureja pravice in obveznosti svetniških skupin in samostojnih članov OS glede uporabe finančnih sredstev, ki jih za njihovo delovanje, neposredno povezano z izvrševanjem funkcije članov OS, zagotavlja občina.

⁸ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617.

⁹ Odhodki za plačo podžupana po vsebini ne sodijo v finančni načrt proračunskega uporabnika OS.

¹⁰ Z uveljavitvijo Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitve njenih posledic za državljane in gospodarstvo (Uradni list RS, št. 61/20) dne 1. 5. 2020 je dotedanji četrti odstavek postal peti odstavek.

¹¹ Deželne novice, UO, št. 157/12, 165/12.

¹² Deželne novice, UO, št. 185/14.

Na podlagi pravilnika o sredstvih za delo svetniških skupin OS določi višino finančnih sredstev za delo svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS v proračunu občine za posamezno leto, in sicer so upravičeni do predloga za porabo sredstev v višini do 70 EUR bruto mesečno za posameznega člana.

Sredstva za reprezentanco

Predpisi s področja javnih financ in lokalne samouprave ne opredeljujejo, kaj so stroški reprezentance. Iz poslovne prakse pa izhaja, da so stroški reprezentance tisti stroški, ki nastanejo zaradi sodelovanja z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami ob različnih dogodkih. Med takšne dogodke praviloma sodijo pogostitve na uradnih in delovnih sestankih, kosilih in večerjah, sprejemi, svečani obedi ter nakupi priložnostnih daril. Takšnemu razumevanju pojma reprezentanca sledi tudi Uredba o stroških reprezentance¹³, ki jo je sprejela Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) in velja za državno raven. Iz Uredbe o stroških reprezentance med drugim izhaja, da so stroški reprezentance stroški, ki nastanejo v organu zaradi sodelovanja s fizičnimi in pravnimi osebami ob različnih dogodkih, in sicer pogostitev na uradnih in delovnih sestankih, delovnih in uradnih zajtrkih, kosilih in večerjah, sprejemov, svečanih obedov in sprejemov, ki so del priprave in izvedbe protokolarnih dogodkov, pogostitev in kosil na strokovnih seminarjih in konferencah, ki jih organizira organ, nakupa priložnostnih daril ter drugi stroški reprezentance po posebni in pisno obrazloženi vnaprejšnji odločitvi predstojnika organa.

Za potrebe davčne obravnave tovrstnih stroškov je stroške reprezentance, podobno kot Uredba o stroških reprezentance, opredelil tudi 31. člen Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb¹⁴, po katerem med stroške reprezentance sodijo stroški za pogostitev, zabavo ter darila (z logotipom ali brez) ob poslovnih stikih zavezanca s poslovnimi partnerji.

Občina nima sprejetega akta, ki bi urejal porabo sredstev za reprezentanco.

Uporaba službenih plačilnih kartic

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

Občina nima sprejetega akta, ki bi urejal uporabo službenih plačilnih kartic.

Občina je imela na podlagi Pogodbe za uporabo Petrolovih plačilnih kartic M, sklenjene med občino in dobaviteljem PETROL d.d., Ljubljana (v nadaljevanju: družba Petrol) na dan 31. 12. 2017, veljavnih 8 službenih plačilnih kartic za dobavo blaga na bencinskih servisih.

¹³ Uradni list RS, št. 35/09, 38/09 – popr.; velja za ministrstva, organe v sestavi ministrstev, upravne enote, kabinet predsednika vlade, generalni sekretariat vlade in vladne službe.

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

8 KS¹⁵ je imelo na dan 31. 12. 2017 veljavno vsaka po 1 službeno plačilno kartico za dobavo goriva na bencinskih servisih, in sicer je bilo 7 pridobljenih na podlagi pogodb, sklenjenih z družbo Petrol¹⁶, in 1 na podlagi vloge dobavitelja OMV Slovenija, d.o.o.¹⁷ (v nadaljevanju: družba OMV).

3 KS¹⁸ so imele na dan 31. 12. 2017 veljavno tudi vsaka po 1 službeno poslovno kartico Activa-MasterCard¹⁹.

1.3.1 Finančni podatki

1.3.1.1 Delovanje občinskega sveta

Odhodki za delovanje OS so v letih 2015, 2016 in 2017 izkazani v realiziranem finančnem načrtu proračunskega uporabnika občinski svet (v nadaljevanju: finančni načrt OS). Na sliki 1 so predstavljeni odhodki, izkazani v realiziranem finančnem načrtu OS, za leta 2015, 2016 in 2017 ter odhodki, izkazani na proračunskih postavkah v okviru podprograma 01019001 *Dejavnost OS* (v nadaljevanju: odhodki, povezani z delovanjem OS)²⁰, v letih 2015, 2016 in 2017.

¹⁵ KS Begunje, KS Brezje, KS Lancovo, KS Lesce, KS Ljubno, KS Mošnje, KS Otok in KS Podnart.

¹⁶ KS Begunje, KS Brezje, KS Lancovo, KS Lesce, KS Mošnje, KS Otok in KS Podnart, pogodbe za uporabo Petrolovih plačilnih kartic.

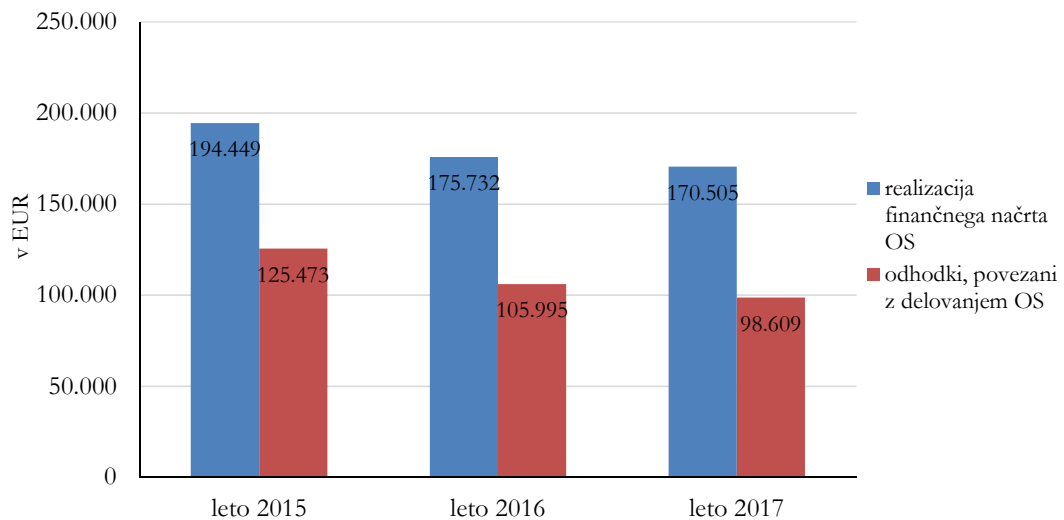
¹⁷ KS Ljubno, Poslovna kartica OMV Station Card Plus, pridobljena na podlagi odobrene vloge.

¹⁸ KS Lancovo, KS Ljubno in KS Srednja Dobrava.

¹⁹ KS Lancovo, pridobljeno na podlagi Pogodbe o opravljanju plačilnih storitev za pravne osebe, podjetnike, zasebnike in osebe civilnega prava (v nadaljevanju: pogodba za poslovno kartico Activa-MasterCard); KS Ljubno, pridobljeno na podlagi vloge; KS Srednja Dobrava, pridobljeno na podlagi vloge za izdajo poslovne kartice Activa-MasterCard.

²⁰ Sejnine (podkonto 402905 – Sejnine in pripadajoča povračila stroškov), materialni stroški za delovanje OS in svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS (podkonti 402000 – Pisarniški material in storitve, 402003 – Založniške in tiskarske storitve, 402009 – Izdatki za reprezentanco, 402099 – Drugi splošni material in storitve, 402112 – Protokolarna darila, promocijski ogledi, organizacije proslav in podobne storitve, 402901 – Plačila avtorskih honorarjev, 402206 – Poština in kurirske storitve, 402510 – Tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme, 402004 – Časopisi, revije, knjige in strokovna literatura, 402205 – Telefon, faks, elektronska pošta) ter stroški nakupa opreme za svetniške skupine oziroma samostojne člane OS (podkonto 420202 – Nakup strojne računalniške opreme).

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



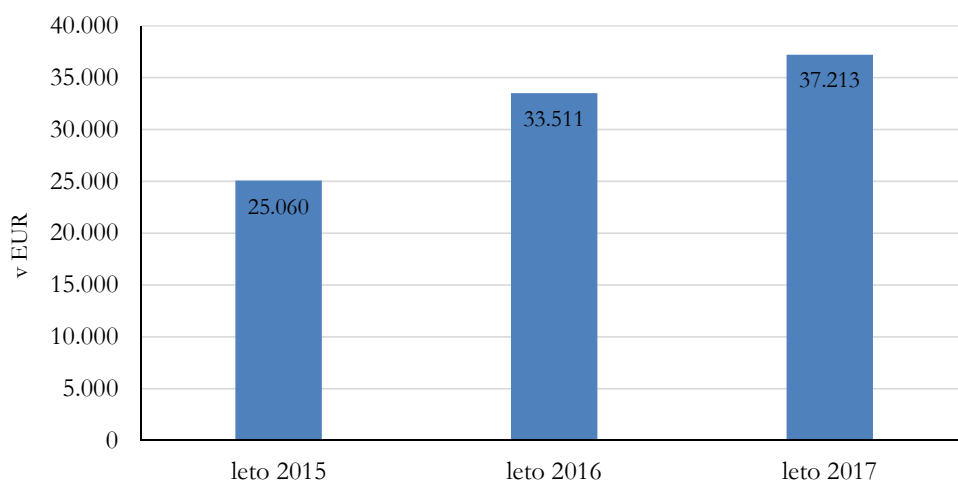
Viri: zaključni računi proračunov občine za leta 2015, 2016 in 2017 ter kartice izbranih podkontov za leta 2015, 2016 in 2017.

S slike 1 izhaja, da so se odhodki, povezani z delovanjem OS, od leta 2015 do leta 2017 zmanjševali. V letu 2016 so bili tako v primerjavi z letom 2015 manjši za 19.478 EUR oziroma 15,5 %, v letu 2017 so bili v primerjavi z letom 2015 manjši za 26.864 EUR oziroma 21,4 %, v primerjavi z letom 2016 pa manjši za 7.386 EUR oziroma za 7 %.

1.3.1.2 Sredstva za reprezentanco

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

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



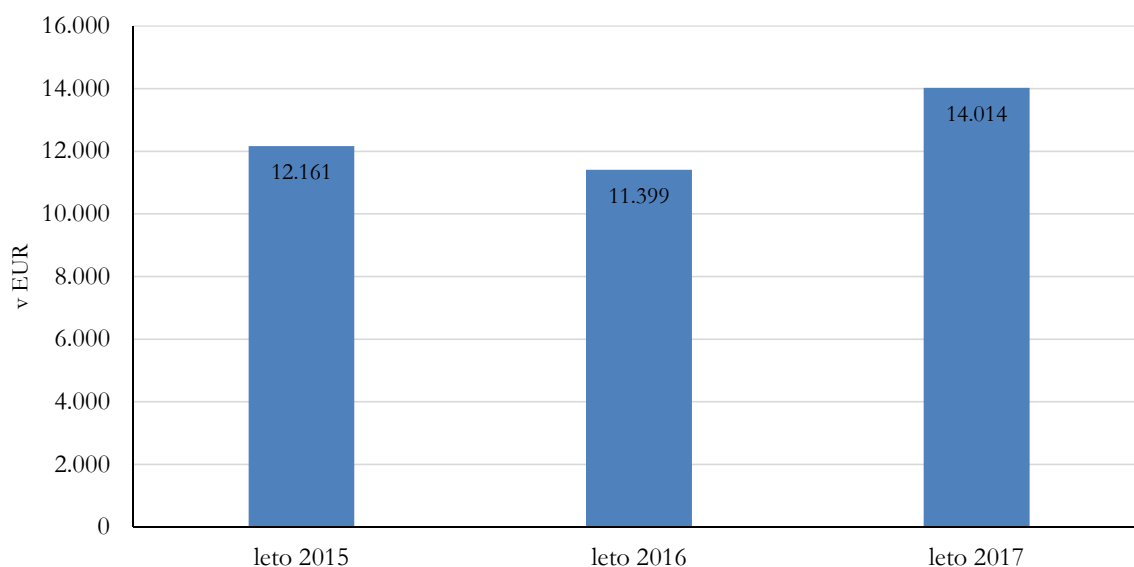
Viri: kartice podkonta 402009 – Izdatki za reprezentanco za leta 2015, 2016 in 2017 ter bruto bilance za leta 2015, 2016 in 2017.

Realizirani odhodki za reprezentanco so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 znašali 95.784 EUR. S slike 2 izhaja, da so se odhodki za reprezentanco v letih od 2015 do 2017 povečevali, in sicer so se v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 povečali za 8.451 EUR oziroma 33,7 %, v letu 2017 pa so se v primerjavi z letom 2015 povečali za 12.153 EUR oziroma 48,5 % in v primerjavi z letom 2016 za 3.702 EUR oziroma 11,1 %.

1.3.1.3 Uporaba službenih plačilnih kartic

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

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



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

Realizirani odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami, so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 znašali 37.574 EUR. S slike 3 izhaja, da so bili odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami, v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 manjši za 762 EUR oziroma 6,3 %, v letu 2017 pa so bili v primerjavi z letom 2015 večji za 1.853 EUR oziroma 15,2 %, v primerjavi z letom 2016 pa večji za 2.615 EUR oziroma 22,9 %.

1.4 Obrazložitev revizije

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

- *Delovanje OS* preverili odhodke za sejnine za udeležbo na sejah OS ter na sejah delovnih teles OS²¹ ter skupni letni znesek sejin, ki se lahko izplača posameznemu članu OS in delovnih teles OS, izplačila

²¹ Za leto 2015 seji OS v aprilu in septembru, za leti 2016 in 2017 seje OS v maju in decembru ter seje delovnih teles OS, vezane na navedene seje OS v letih 2015, 2016 in 2017.

za materialne stroške za delovanje OS in svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS ter stroške nakupa opreme za svetniške skupine oziroma samostojne člane OS v letih 2015, 2016 in 2017;

- *Sredstva za reprezentanco* preverili odhodke za reprezentanco v letih 2015, 2016 in 2017 ter
- *Uporaba službenih plačilnih kartic* v celoti preverili odhodke, plačane s službenimi plačilnimi karticami, v letih 2015, 2015 in 2017.

Preverjanje pravilnosti poslovanja občine je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi in splošni akti občine ter morebitni akti občine, ki se nanašajo na delovanje OS, porabo sredstev za reprezentanco in uporabo službenih plačilnih kartic, in so navedeni v revizijskih programih. V preveritev so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letih 2015, 2016 in 2017, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom 2015, a so vplivali na poslovanje občine v letih 2015, 2016 in 2017. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v neskladju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

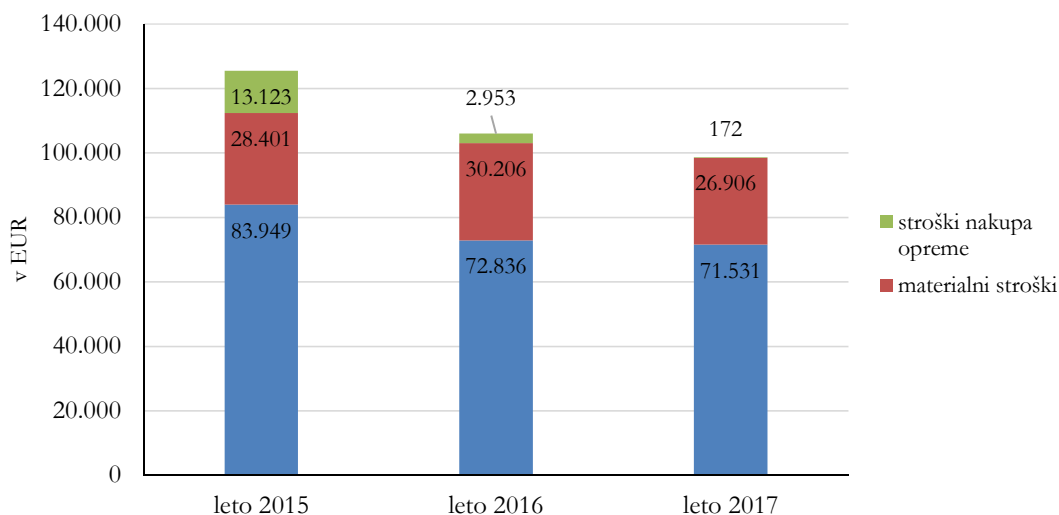
2. UGOTOVITVE

2.1 Delovanje občinskega sveta

Odhodki, povezani z delovanjem OS, so izkazani v bilanci prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO) zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 v skupnem znesku 125.473 EUR, kar predstavlja 0,7 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2015, v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016 v skupnem znesku 105.995 EUR, kar predstavlja 0,7 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2016, in v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017 v skupnem znesku 98.609 EUR, kar predstavlja 0,6 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017.

Na sliki 4 so prikazani realizirani odhodki, povezani z delovanjem OS, v letih 2015, 2016 in 2017, ki vključujejo sejnine za udeležbo na sejah OS in delovnih teles OS, materialne stroške za delovanje OS in svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS ter stroške nakupa opreme za svetniške skupine oziroma samostojne člane OS.

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



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

S slike 4 izhaja, da največji delež odhodkov, povezanih z delovanjem OS, predstavljajo odhodki za sejnine za udeležbo na sejah OS in delovnih teles OS, ki so se v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 11.113 EUR oziroma 13,2 %, v letu 2017 pa so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 12.418 EUR

oziroma 14,8 %, v primerjavi z letom 2016 pa so se povečali za 1.305 EUR oziroma 1,8 %. Materialni stroški za delovanje OS in svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS so bili največji v letu 2016. V letu 2016 so se v primerjavi z letom 2015 povečali za 1.805 EUR oziroma 6,3 %, v letu 2017 pa so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 1.495 EUR oziroma 5,3 %, v primerjavi z letom 2016 pa so se zmanjšali za 3.300 EUR oziroma 10,9 %. Stroški nakupa opreme za svetniške skupine oziroma samostojne člane OS so bili največji v letu 2015. V letu 2016 so bili v primerjavi z letom 2015 manjši za 10.170 EUR oziroma 77,5 %, v letu 2017 pa za 12.951 EUR oziroma 98,7 %.

2.1.1 Finančni načrt proračunskega uporabnika občinskega sveta

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

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

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

V prvem odstavku 102. člena Statuta Občine Radovljica²⁵ (v nadaljevanju: statut) je določeno, da proračun sestavljajo splošni in posebni del ter načrt razvojnih programov, v tretjem odstavku istega člena pa je določeno, da so neposredni uporabniki občinskega proračuna občinska uprava in krajevne skupnosti.

²² Uradni list RS, št. 46/03.

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

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

²⁵ Deželne novice, UO, št. 188/14.

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

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

Podprogram/proračunska postavka	Realizacija		
	leto 2015	leto 2016	leto 2017
(1)	(2)	(3)	(4)
<i>01019001 Dejavnost OS</i>	<i>143.564¹⁾</i>	<i>125.085¹⁾</i>	<i>117.420</i>
40104 – Izplačila in stroški sej OS in odborov	85.732	75.960	74.305
40106 – Materialni stroški sveta	24.174	23.578	19.801
40108 – Financiranje političnih strank	10.167	9.630	9.700
40139 – Nagrade predsednikom sveta KS	6.141	6.337	6.337
40141 – Sredstva za delo članov OS – SDS	2.519	2.284	1.213
40143 – Sredstva za delo članov OS – SD	432	763	0
40144 – Sredstva za delo članov OS – NSi	836	0	109
40145 – Sredstva za delo članov OS – DeSUS	249	252	302
40147 – Sredstva za delo članov OS – Lista Cirila Globočnika	5.509	28	181
40148 – Sredstva za delo članov OS – Glas mladih Radovljica	1.606	1.488	1.535
40149 – Sredstva za delo članov OS – LKS	2.479	2.279	2.309
40150 – Sredstva za delo članov OS – Lista za šport in rekreacijo	836	0	0
40154 – Sredstva za delo članov OS – SMC	1.511	1.652	933
40155 – Sredstva za delo članov OS – Lista za šport in prostovoljstvo	830	836	695
40156 – Sredstva za delo članov OS – IDS	541	0	0
<i>01019002 Izvedba in nadzor volitev in referendumov</i>	<i>2.585</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
40127 – Stroški volilne kampanje	2.585	0	0
40128 – Stroški volitev – izvedba referendumov	0	0	0
<i>03029002 Mednarodno sodelovanje občine</i>	<i>6.453</i>	<i>7.221</i>	<i>5.423</i>
48226 – Mednarodno sodelovanje	6.453	7.221	5.423

Podprogram/proračunska postavka	Realizacija		
	leto 2015	leto 2016	leto 2017
(1)	(2)	(3)	(4)
04039001 Obveščanje domače in tuje javnosti	8.998	8.523	10.815
40130 – Priznanja in simboli občine Radovljica	2.801	2.170	5.883
40137 Uradne objave	6.197	6.353	4.932
18039004 Mediji in avdiovizualna kultura	32.850	34.904	36.848
40107 – Občinski časopis	32.850	34.904	36.848
Skupaj odhodki OS	194.449²⁾	175.732²⁾	170.505¹⁾

Opombi: ¹⁾ Vsota zneskov se zaradi zaokroževanja razlikuje za 2 EUR.

²⁾ Vsota zneskov se zaradi zaokroževanja razlikuje za 1 EUR.

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

Iz tabele 4 izhaja, da so v finančnem načrtu OS za leta 2015, 2016 in 2017 izkazani odhodki za plačilo stroškov sej OS in odborov, odhodki za plačilo stroškov delovanja OS in svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS, nagrade predsednikom sveta KS, odhodki za povračilo stroškov volilne kampanje in stroškov volitev oziroma izvedbe referendumov, odhodki za mednarodno sodelovanje, odhodki za plačilo stroškov v zvezi z občinskimi priznanji, simboli občine, uradnimi objavami in občinskim časopisom.

2.1.1.a Občina je v finančnem načrtu OS za leta 2015, 2016 in 2017 med drugim izkazala tudi odhodke za sejnine članom Sveta za preventivo in vzgojo v cestnem prometu²⁶ v skupnem znesku 5.072 EUR in sejnine članom Časopisnega sveta²⁷ v skupnem znesku 2.609 EUR. Občina je v finančnem načrtu OS za leta 2015, 2016 in 2017 med drugim izkazala tudi odhodke za plačilo stroškov v zvezi s priznanji in simboli občine v skupnem znesku 10.854 EUR in odhodke za plačilo stroškov občinskega časopisa v skupnem znesku 104.602 EUR. Navedeni odhodki glede na njihov namen ne sodijo v finančni načrt OS. Občina bi jih morala načrtovati in izkazati v finančnem načrtu drugega proračunskega uporabnika občine, saj ne gre za odhodke, ki so neposredno povezani z delovanjem OS. Po naši oceni bi bilo smiselno, da občina v finančni načrt OS, kot enega izmed organov občine, vključi le tiste odhodke, ki so dejansko povezani z delovanjem proračunskega uporabnika OS²⁸. Sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina načrtuje oziroma dejansko porabi le za delovanje OS, po naši oceni ni ustrezna, če so v finančni načrt OS vključeni tudi drugi odhodki, ki po namenu niso povezani z delovanjem OS. Da občina v finančnem načrtu OS načrtuje in izkaže le tiste odhodke, ki so dejansko povezani z delovanjem proračunskega uporabnika OS, pa je pomembno tudi z vidika primerljivosti obsega sredstev, porabljenih za delovanje OS, med občinami.

²⁶ Proračunska postavka 40104 – Izplačila in stroški sej OS in odborov.

²⁷ Tako kot opomba 26.

²⁸ Na primer stroški sejnin članov OS in delovnih teles OS, materialni stroški za delo OS in delovnih teles OS, stroški svetniških skupin, financiranje političnih strank.

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

Odhodki za sejnine za udeležbo na sejah OS in na sejah delovnih teles OS so v finančnem načrtu OS izkazani²⁹ za leto 2015 v skupnem znesku 83.949 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 72.836 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 71.531 EUR.

V prvem odstavku 21. člena statuta je določeno, da OS dela in odloča na sejah. V prvem odstavku 6. člena Poslovnika Občinskega sveta Občine Radovljica³⁰ (v nadaljevanju: poslovnik OS) je določeno, da OS dela na rednih in izrednih sejah.

V 3. členu poslovnika OS je določeno, da se določbe poslovnika smiselno uporabljajo tudi za delovanje delovnih teles OS in njihovih članov, če ni drugače določeno v aktih o ustanovitvi delovnih teles oziroma s poslovniki delovnih teles.

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

V 24. členu statuta je določeno, da ima OS komisijo za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja, ustanovi pa lahko tudi enega ali več odborov in komisij kot svoja stalna ali občasna delovna telesa. V 26. členu statuta je določeno, da so stalna delovna telesa OS: odbor za finance, odbor za gospodarstvo, odbor za šolstvo in otroško varstvo, odbor za zdravstvo in socialno varstvo, odbor za kulturo, odbor za šport, odbor za urejanje prostora in varstvo okolja, odbor za kmetijstvo ter statutarno pravno komisijo, v 68. členu statuta pa je določeno, da ima občina odbor KS³¹.

Poslovnik OS v 77. členu določa, da ima OS komisijo za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja, v 78. členu pa določa, da OS ustanovi stalne ali občasne komisije in odbore kot svoja delovna telesa.

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

²⁹ Proračunska postavka 40105 – Izplačila in stroški sej občinskega sveta in odborov, podkonto 402905 – Sejnine in pripadajoča povračila stroškov.

³⁰ Deželne novice, UO, št. 188/14.

³¹ Iz Sklepa o delovanju delovnih teles Občinskega sveta Občine Radovljica (Deželne novice, OU, št. 72/07), ki določa naloge posameznega delovnega telesa OS, izhaja, da je tudi odbor KS delovno telo OS.

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

Vrsta seje OS/delovnega telesa OS	Število sej		
	leto 2015	leto 2016	leto 2017
<i>Seja OS:</i>			
• redna	7	7	7
• izredna	1	0	0
<i>Seja delovnega telesa OS:</i>			
• redna	66	74	52
• izredna	2	1	2

Vir: podatki občine.

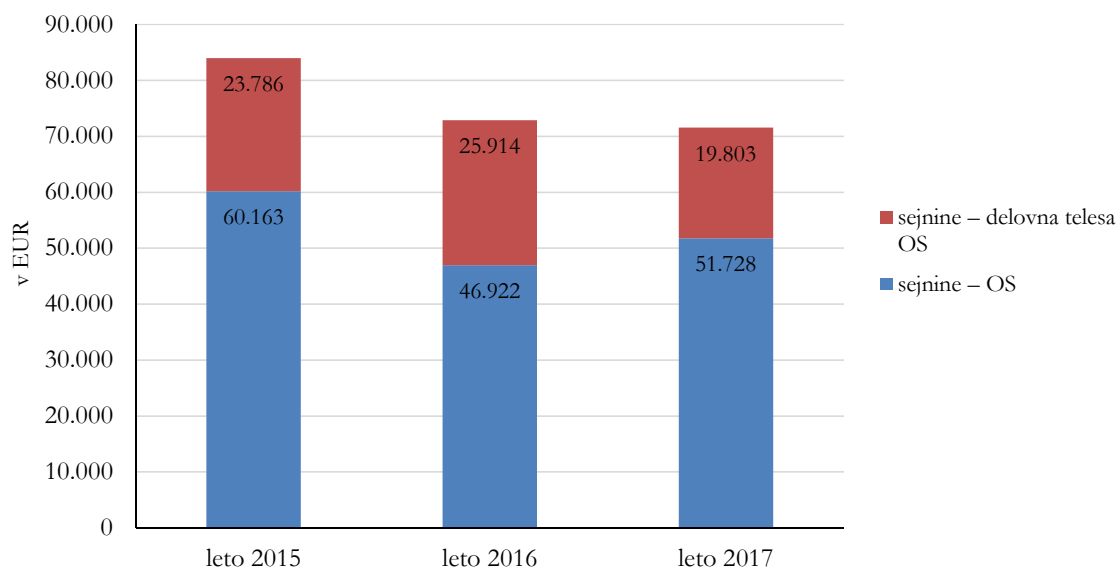
Članu OS, razen podžupanu, pripada sejnina za udeležbo na seji OS ali seji delovnega telesa OS (šesti odstavek 34.a člena ZLS). Člani delovnih teles OS, ki niso člani OS, v skladu z določili ZLS niso občinski funkcionarji. Ker prepisi zanje ne urejajo izplačil, je občina v pravilniku o plačah in drugih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

V 4. členu pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev je določeno, da je v skladu z določbami predpisov, ki urejajo plače občinskih funkcionarjev in sistem plač v javnem sektorju, župan uvrščen v 53. plačni razred. Zakon o sistemu plač v javnem sektorju³² določa, da je župan uvrščen v 53. plačni razred v skladu s kriterijem števila prebivalcev (IV. skupina občin – občine od 15.001 do 30.000 prebivalcev), kar predstavlja osnovo za obračunavanje sejin občinskim funkcionarjem in zunanjim članom delovnih teles OS.

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

³² Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv in 67/17.

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



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

Odhodki za sejnine za udeležbo na sejah OS so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani v skupnem znesku 158.813 EUR, za sejnine za udeležbo na sejah delovnih teles OS pa v skupnem znesku 69.503 EUR. S slike 5 izhaja, da so se odhodki za sejnine za udeležbo na sejah OS v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 13.241 EUR oziroma 22 %, v letu 2017 so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 8.435 EUR oziroma 14 %, v primerjavi z letom 2016 pa so se povečali za 4.806 EUR oziroma 10,2 %. Odhodki za sejnine za udeležbo na sejah delovnih teles OS so se v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 povečali za 2.128 EUR oziroma 8,9 %, v letu 2017 pa so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 3.983 EUR oziroma 16,7 %, v primerjavi z letom 2016 pa za 6.111 EUR oziroma 23,6 %.

2.1.2.1 Izplačila članom občinskega sveta za opravljanje funkcije

Odhodki za sejnine članom OS za udeležbo na sejah OS in delovnih teles OS so izkazani³³ za leto 2015 v skupnem znesku 75.672 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 63.770 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 64.655 EUR.

V 2. členu pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev je določeno, da je plačilo za opravljanje funkcije člana OS sejnina za udeležbo na seji OS oziroma seji delovnega telesa OS. Letni znesek sejin, vključno s sejinami za seje delovnih teles OS, ki se izplača posameznemu članu OS, ne sme presegati 7,5 % letne plače župana, brez dodatka za delovno dobo in ostalih dodatkov v skladu z zakonom (6. člen pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev). Sejnina je članu OS določena v odstotku od plače župana, in sicer glede vrsto seje, ki se je udeleži, in glede na to, ali seji predseduje oziroma se seje le udeleži.

³³ Proračunska postavka 40105 – Izplačila in stroški sej občinskega sveta in odborov, podkonto 402905 – Sejnine in pripadajoča povračila stroškov.

V tretjem odstavku 7. člena pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev je določeno, da morajo biti za izplačilo polne sejnine člani OS navzoči na seji OS, seji delovnih teles OS ter delovnih teles in drugih organov, ki jih imenuje OS, najmanj 75 % časa trajanja seje, če so na seji prisotni manj kot 75 % časa trajanja seje, pa jim pripada sorazmerni del sejnine.

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

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

	% od plače župana	znesek v EUR	
		v obdobju do 31. 8. 2016 ¹⁾	v obdobju od 1. 9. 2016 ²⁾
Dopustni letni znesek sejnine po ZLS	7,5	2.952,43	3.046,53
Znesek sejnine za:			
• vodenje seje OS	8,75	287,04	296,19
• udeležbo na redni ali na izredni seji OS	8,16	267,69	276,22
• predsedovanje na seji delovnega telesa OS	2,26	74,14	76,50
• udeležbo na seji delovnega telesa OS, katerega član je	2,14	70,20	72,44

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

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

Vir: podatki občine.

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

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

	v EUR		
	Leto		
	2015	2016	2017
Skupni znesek izplačil za sejnine članom OS	75.672	63.770	64.655
• za udeležbo na sejah OS	60.163	46.922	51.727
• za vodenje sej delovnih teles OS	3.730	3.989	3.766
• za udeležbo na sejah delovnih teles OS	11.779	12.859	9.162
Povprečni letni znesek izplačil sejin na člana OS	2.910	2.453	2.487

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

V letih 2015, 2016 in 2017 je imel OS 26 članov. Povprečni letni znesek sejin, ki so bile izplačane posameznemu članu OS³⁴ za udeležbo na sejah OS in na sejah delovnih teles OS, je v letu 2015 znašal 2.910 EUR, v letu 2016 je znašal 2.453 EUR, v letu 2017 pa je znašal 2.487 EUR.

2.1.2.1.a Občina je v letu 2015 6 članom OS za udeležbo na sejah OS in delovnih teles OS izplačala skupaj 2.863 EUR več (od 177 EUR do 1.141 EUR na člana), v letu 2016 je izplačala 2 članoma OS³⁵ v skupnem znesku 737 EUR več, v letu 2017 pa 1 članu OS³⁶ v znesku 118 EUR več, kot je znašala zakonsko določena meja 7,5 % letne plače župana, kar je bilo v neskladju s šestim odstavkom 34.a člena ZLS.

Ukrepi občine

Občina je 11. 7. 2019 pri izplačilu sejin za leto 2019 naredila poračun dela preveč izplačanih sejin v letih 2015 in 2016 v skupnem znesku 2.219 EUR.

2.1.2.1.b Občina je izplačala sejnine:

- 1 članu OS v letu 2015 za udeležbo na seji delovnega telesa OS v znesku 70,20 EUR namesto za vodenje³⁷ seje delovnega telesa OS (izplačala mu je 3,94 EUR premalo);
- 2 članoma OS v letu 2016 za udeležbo na seji delovnega telesa OS v znesku 72,44 EUR namesto za vodenje³⁸ seje delovnega telesa OS (izplačala jima je skupaj 8,12 EUR premalo) in 1 članu OS za vodenje seje delovnega telesa OS, čeprav na seji ni bil prisoten (izplačala mu je 76,50 EUR preveč);
- 1 članu OS v letu 2017 v celotnem znesku namesto v sorazmernem deležu (66,6 % sejnine), glede na to, da je bil na seji OS prisoten manj kot 75 % časa trajanja seje (izplačala mu je 92 EUR preveč), in 1 članu v deležu 66,6 % sejnine, čeprav je bil prisoten na celotni seji OS (izplačala mu je 92 EUR premalo).

Navedena ravnanja občine so v neskladju s 7. členom pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, ki določa višino sejin članom OS in delovnih teles OS.

Ukrepi občine

Občina je 11. 7. 2019 pri izplačilu sejin za leto 2019 naredila poračun izplačanih sejin v letih 2015, 2016 in 2017.

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

Odhodki za izplačila članom delovnih teles OS, ki niso člani OS, za udeležbo na sejah delovnih teles OS so izkazani³⁹ za leto 2015 v skupnem znesku 8.277 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 9.066 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 6.876 EUR.

³⁴ Sejnine za udeležbo na sejah so bile izplačane 25 članom, saj je bil 1 od članov podžupan.

³⁵ 2 izmed 6 članov, ki so prejeli preveč izplačane sejnine že v letu 2015.

³⁶ 1 izmed 2 članov, ki sta prejela preveč izplačane sejnine že v letu 2016.

³⁷ Zaradi odsotnosti predsednika delovnega telesa OS je vodil sejo.

³⁸ Tako kot opomba 37.

³⁹ Proračunska postavka 40105 – Izplačila in stroški sej občinskega sveta in odborov, podkonto 402905 – Sejnine in pripadajoča povračila stroškov.

V 7. členu pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev je določena višina sejnine, ki pripada članom delovnih teles OS, ki niso člani OS, za udeležbo na seji delovnega telesa OS. Višina sejnine je enaka kot za člane OS (povezava s tabelo 6).

Člani delovnih teles OS, ki niso člani OS, so bili v letih 2015, 2016 in 2017 člani 9 odborov OS, in sicer Odbora za finance, Odbora za gospodarstvo, Odbora za šolstvo in otroško varstvo, Odbora za zdravstvo in socialno varstvo, Odbora za kulturo, Odbora za šport, Odbora za urejanje prostora in varstvo okolja ter Odbora za kmetijstvo in člani Odbora KS.

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

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

	Leto		
	2015	2016	2017
Število članov delovnih teles OS, ki niso člani OS	23	23	23
Skupni znesek izplačil sejin članom delovnih teles OS, ki niso člani OS, za udeležbo na sejah delovnih teles OS, v EUR	8.277	9.066	6.875
Povprečni letni znesek izplačil sejin na člana, v EUR	360	394	299

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

2.1.2.2.a Občina je v letu 2016 članu delovnega telesa OS, ki ni član OS, izplačala sejnino za udeležbo na seji delovnega telesa OS v znesku 70,20 EUR namesto za vodenje⁴⁰ seje delovnega telesa OS (izplačala mu je 3,94 EUR premalo).

Navedeno ravnanje je v neskladju s 7. členom pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, ki med drugim določa višino sejin članom delovnih teles OS.

Ukrepi občine

Občina je 11. 7. 2019 ob izplačilu sejin za drugo trimesečje leta 2019 naredila poračun in članu delovnega telesa OS, ki ni član OS, izplačala premalo izplačan znesek sejnine za leto 2016.

⁴⁰ Tako kot opomba 37.

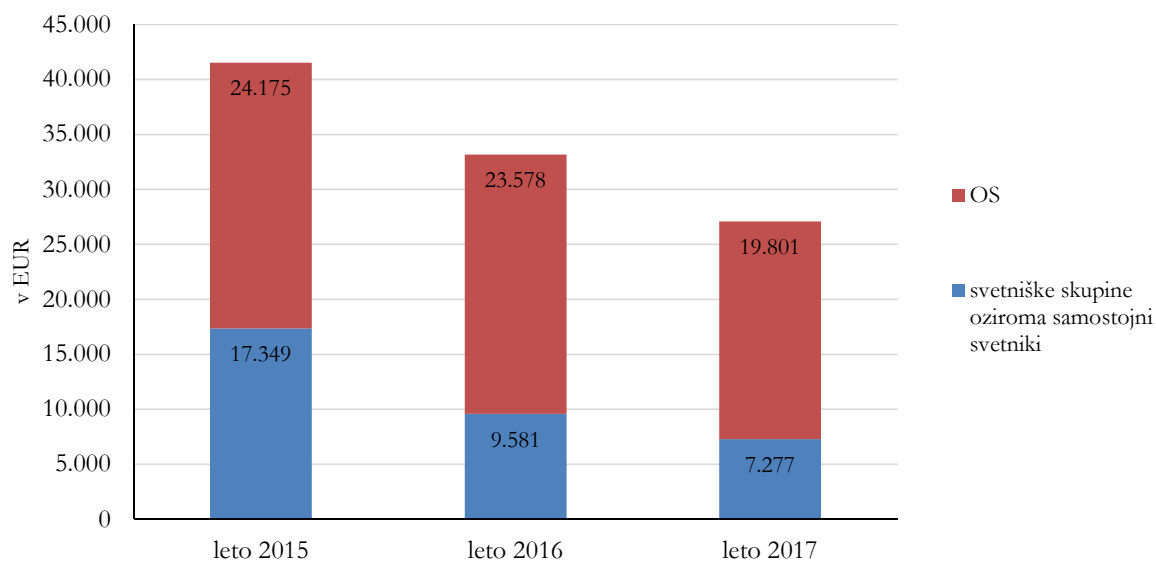
2.1.3 Odhodki za delovanje občinskega sveta in svetniških skupin oziroma samostojnih članov občinskega sveta

Odhodki za delovanje OS in svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS so v finančnem načrtu OS izkazani za leto 2015 v skupnem znesku 41.524 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 33.159 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 27.078 EUR.

ZLS je v četrtem odstavku 35. člena določal, da strokovno in administrativno delo za potrebe OS opravlja občinska uprava. Financiranja svetniških skupin predpisi s področja lokalne samouprave ne urejajo, ker pa je delovanje samostojnih članov OS in svetniških skupin namenjeno izvajanju nalog OS, lahko občina v smislu 35. člena ZLS del sredstev za delovanje OS nameni tudi delovanju svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS.

Na sliki 6 so predstavljeni realizirani odhodki za delovanje OS in za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS v letih 2015, 2016 in 2017.

Slika 6: Odhodki za delovanje OS in svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS v letih 2015, 2016 in 2017



Viri: kartice kontov 4020 – Pisarniški in splošni material in storitve, 4021 – Posebni material in storitve, 4022 – Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije, 4025 – Tekoče vzdrževanje, 4029 – Drugi operativni odhodki in 4202 – Nakup opreme za leta 2015, 2016 in 2017.

S slike 6 izhaja, da so bili tako odhodki za delovanje OS kot odhodki za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS v obdobju od leta 2015 do leta 2017 največji v letu 2015, najmanjši pa v letu 2017.

2.1.3.1 Odhodki za delovanje občinskega sveta

Odhodki za delovanje OS so v finančnem načrtu OS za leto 2015 izkazani⁴¹ v skupnem znesku 24.175 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 23.578 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 19.801 EUR.

Občina je v 76. členu poslovnika OS določila, da strokovna in administrativno-tehnična opravila za OS in njegova delovna telesa zagotavlja direktor občinske uprave z zaposlenimi v občinski upravi. Direktor občinske uprave določi delavca v občinski upravi, ki pomaga pri pripravi in vodenju sej ter opravlja druga opravila, potrebna za nemoteno delo OS in njegovih delovnih teles.

Občina ima delovno mesto za izvajanje administrativno-tehničnih opravil za OS in za njegova stalna delovna telesa sistemizirano v Kabinetu župana.

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

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

Proračunska postavka/podkonto	v EUR		
	Leto		
	2015	2016	2017
(1)	(2)	(3)	(4)
40106 – Materialni stroški sveta			
402000 – Pisarniški material in storitve	1.084	538	635
402003 – Založniške in tiskarske storitve	734	601	404
402009 – Izdatki za reprezentanco	2.848	2.988	3.436
402099 – Drugi splošni material in storitve	16.529	18.272	12.504
402112 – Protokolarna darila, promocijski ogledi, organizacije proslav in podobne storitve	1.567	550	2.822
402901 – Plačila avtorskih honorarjev	1.413	629	0
Skupaj stroški za delovanje OS	24.175	23.578	19.801

Viri: kartice podkontov 402000 – Pisarniški material in storitve, 402003 – Založniške in tiskarske storitve, 402009 – Izdatki za reprezentanco, 402099 – Drugi splošni material in storitve, 402112 – Protokolarna darila, promocijski ogledi, organizacije proslav in podobne storitve, 402901 – Plačila avtorskih honorarjev za leta 2015, 2016 in 2017.

Iz tabele 9 izhaja, da so bili odhodki za delovanje OS v obdobju od leta 2015 do leta 2017 največji v letu 2015, najmanjši pa v letu 2017. V primerjavi z letom 2015 so bili v letu 2016 manjši za 597 EUR oziroma 2,5 %, v letu 2017 pa za 4.374 EUR oziroma 18,1 %.

⁴¹ Proračunska postavka 40106 – Materialni stroški sveta, konti 4020 – Pisarniški in splošni material in storitve, 4021 – Posebni material in storitve, 4029 – Drugi operativni odhodki.

Največji delež odhodkov za delovanje OS predstavljajo odhodki, izkazani na podkontu 402099 – Drugi splošni material in storitve, in sicer 68,4 % v letu 2015, 77,5 % v letu 2016 in 63,1 % v letu 2017. Največji del odhodkov, izkazanih na tem podkontu, se v vseh 3 letih nanaša na plačilo storitev tehnične pomoči pri pripravi proračunskih dokumentov, in sicer v skupnem znesku 11.663 EUR, kar je 24,7 % vseh izkazanih odhodkov na podkontu 402099 – Drugi splošni material in storitve v obdobju od leta 2015 do leta 2017.

Večji delež odhodkov, izkazanih na podkontu 402099 – Drugi splošni material in storitve, se nanaša še na plačilo stroškov za:

- izvajanje multimedijskih storitev (snemanje in prenos sej OS na občinskih spletnih straneh s spletnim arhivom posnetkov, vzdrževanjem in usposabljanjem), za kar je občina v letih od 2015 do 2017 plačala 8.652 EUR;
- letno članarino SKUPNOSTI OBČIN SLOVENIJE v letih od 2015 do 2017 v skupnem znesku 8.477 EUR;
- najem dvorane in izvedbo proslave ob občinskem prazniku, za kar je občina v letih od 2015 do 2017 plačala 6.040 EUR;
- organizacijo prireditve Radolška 10ka, za kar je občina v letih od 2015 do 2017 plačala 3.310 EUR;
- pripravo notranjih aktov občine in svetovanje s področja plač in delovnih razmerij, za kar je občina v letih od 2015 do 2017 plačala 2.806 EUR.

Velik del odhodkov za delovanje OS v letih 2015, 2016 in 2017 predstavljajo tudi odhodki za reprezentanco, ki so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani v skupnem znesku 9.272 EUR in so podrobneje predstavljeni v točki 2.2.3 tega poročila. Ostali odhodki za delovanje OS, ki so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani v skupnem znesku 10.976 EUR, pa se nanašajo na plačilo nakupa pisarniškega materiala in storitev, založniške in tiskarske storitve ter storitve fotokopiranja, protokolarna darila in izvedbo programa na proslavi občinskega praznika ter na plačila avtorskih honorarjev za fotografiranje proslave in sodelovanje na proslavi občinskega praznika (glasbeni nastop ali priprava besedila za program proslave).

2.1.3.1.a Občina je račun za organizacijo občinske proslave v znesku 1.028 EUR, ki ga je od javnega zavoda Turizem in kultura Radovljica prejela 13. 12. 2017, plačala 14 dni po prejemu. Plačevanje obveznosti pred zapadlostjo, je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018⁴² (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 podlaga za izplačilo, razen če bi se občina v pogodbi dogovorila za krajše plačilne roke, ker bi dosegla nižjo pogodbeno ceno.

2.1.3.1.b Občina je s plačilom obveznosti v skupnem znesku 10.300 EUR v letih 2015, 2016 in 2017 za dobavljeno blago oziroma opravljene storitve, ki niso bile naročene z naročilnicami in se nanašajo na račune ponudnikov blaga oziroma storitev:

- BILBAN d.o.o., v znesku 180 EUR,
- ROMANA GUNDE KOŠELNIK S.P. v znesku 310 EUR,
- SUPRA d.o.o., Lesce v znesku 82 EUR,
- LINHARTOVA DVORANA, Radovljica, v znesku 9.348 EUR,

⁴² Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819.

- AKRIS d.o.o., v znesku 16 EUR,
- TOMAŽ SPAANS S.P. v znesku 61 EUR,
- RADIO TRIGLAV JESENICE, D.O.O. v znesku 81 EUR,
- DB STUDIO, DALIBOR ŠTERNIŠA S.P. v znesku 122 EUR,
- Katja Stušek, s.p. v znesku 100 EUR,

ravnala v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti v breme proračuna s pisno pogodbo.

2.1.3.1.c Občina je v finančnem načrtu OS za leta 2015, 2016 in 2017 na proračunski postavki 40106 – Materialni stroški sveta med drugim izkazala tudi odhodke za plačilo storitev tehnične pomoči pri pripravi proračunskih dokumentov, letno članarino SKUPNOSTI OBČIN SLOVENIJE, organizacijo prireditve Radolška 10ka, pripravo notranjih aktov občine in svetovanje s področja plač in delovnih razmerij. Iz namena oziroma vsebine navedenih odhodkov izhaja, da gre za odhodke, ki so povezni z delovanjem občine kot celote in ne le z delovanjem OS, zato bi jih morala občina, namesto v finančnem načrtu OS, načrtovati in izkazati v finančnem načrtu drugega proračunskega uporabnika občine. Po naši oceni bi bilo smiselno, da občina v finančni načrt OS, kot enega izmed organov občine, vključi le tiste odhodke, ki so dejansko povezani z delovanjem proračunskega uporabnika OS, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina načrtuje oziroma dejansko porabi le za delovanje OS, ni ustrezna, če so v finančni načrt OS vključeni tudi drugi odhodki, ki po namenu niso neposredno povezani le z delovanjem OS.

2.1.3.2 Odhodki za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov občinskega sveta

Odhodki za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS so v finančnem načrtu OS izkazani za leto 2015 v skupnem znesku 17.349 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 9.581 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 7.277 EUR.

V drugem odstavku 18. člena poslovnika OS je določeno, da imajo člani OS pravico ustanoviti svetniško skupino, se včlaniti vanjo, v njej enakopravno sodelovati in iz nje izstopiti. V prvem odstavku 19. člena poslovnika OS je določeno, da imajo člani, ki so bili izvoljeni z istoimenske liste, pravico ustanoviti le 1 svetniško skupino.

V 2. členu pravilnika o sredstvih za delo svetniških skupin je določeno, da imajo svetniške skupine in samostojni člani OS pravico porabe finančnih sredstev, ki so v proračunu namenjena za delo svetniških skupin, v 5. členu pa je določeno, da OS določi višino finančnih sredstev za delo svetniških skupin in samostojnih članov OS v proračunu občine za posamezno leto. V skladu s 6. členom pravilnika o sredstvih za delo svetniških skupin so svetniške skupine in samostojni člani OS upravičeni do sredstev iz proračuna občine glede na število članov, in sicer do višine 70 EUR bruto mesečno na člana (morebitna neporabljena sredstva prejšnjega meseca se prenesejo v tekoči mesec) ter do sredstev za nakup računalniške opreme in plačilo njenega vzdrževanja.

V 10. členu pravilnika o sredstvih za delo svetniških skupin je določeno, da svetniške skupine lahko porabljajo sredstva za namene, ki morajo biti neposredno povezani z delom OS, in sicer za:

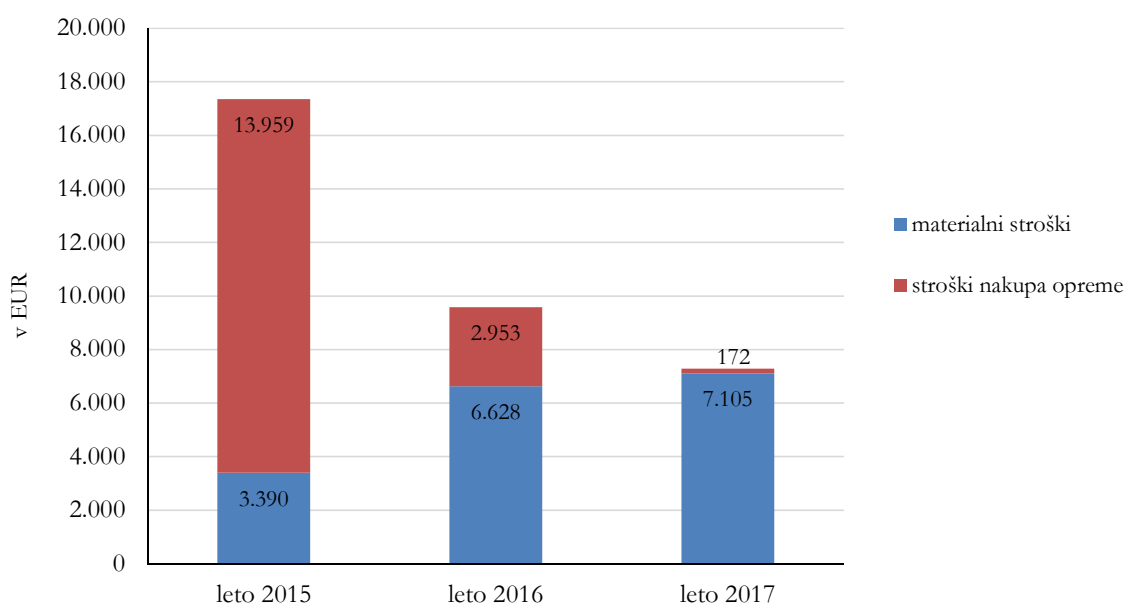
- nakup pisarniškega materiala,
- nakup računalniške opreme in plačilo stroškov njenega vzdrževanja,
- plačilo poštnih storitev in internetnih stroškov,

- plačilo stroškov fotokopiranja in tiskarskih storitev,
- nakup strokovne literature,
- plačilo stroškov organizacije javnih prireditev (okrogle mize, javni posveti in podobno, kot so najem prostora, najava v medijih in podobno),
- plačilo stroškov udeležbe na seminarjih, predavanjih in drugih dogodkih, namenjenih usposabljanju, ki je potrebno za izvrševanje funkcije članov OS,
- najem prostora za mesečne sestanke svetniške skupine.

Občina ima delovno mesto za izvajanje aktivnosti v zvezi s svetniškimi skupinami oziroma samostojnimi člani OS sistemizirano v okviru Kabineta župana.

Na sliki 7 so predstavljeni realizirani odhodki za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS po namenih porabe v letih 2015, 2016 in 2017.

Slika 7: Odhodki za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS po namenih porabe v letih 2015, 2016 in 2017



Viri: kartice kontov 4020 – Pisarniški in splošni material in storitve, 4022 – Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije, 4025 – Tekoče vzdrževanje in 4202 – Nakup opreme za leta 2015, 2016 in 2017.

S slike 7 izhaja, da so bili odhodki za materialne stroške za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS v obdobju od leta 2015 do leta 2017 največji v letu 2017, najmanjši pa v letu 2015, stroški nakupa opreme za svetniške skupine oziroma samostojne člane OS so bili največji v letu 2015, najmanjši pa v letu 2017.

V tabeli 10 so prikazani podatki o številu članov OS v svetniških skupinah in pregled porabe po posamezni svetniški skupini oziroma samostojnem članu OS v letih 2015, 2016 in 2017.

Tabela 10: Podatki o številu članov OS v svetniških skupinah in pregled porabe po svetniških skupinah oziroma samostojnih članih OS v letih 2015, 2016 in 2017

Naziv svetniške skupine/ samostojnega člana OS	Število članov	Poraba sredstev v EUR		
		leto 2015	leto 2016	leto 2017
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Lista Cirila Globočnika ¹⁾	9	5.509	28	181
Slovenska demokratska stranka ²⁾	3	2.519	2.284	1.213
Lista krajevnih skupnosti ³⁾	3	2.479	2.279	2.309
Nova Slovenija – Krščanski demokrati ⁴⁾	2	836	0	109
Stranka modernega centra ⁵⁾	2	1.511	1.651	933
Glas mladih Radovljica ⁶⁾	2	1.607	1.488	1.535
Socialni demokrati ⁷⁾	1	432	763	0
DeSUS – Demokratična stranka upokojencev ⁸⁾	1	249	252	302
Lista za šport in rekreacijo ⁹⁾	1	836	0	0
Lista za šport in prostovoljstvo ¹⁰⁾	1	830	836	695
Iniciativa za demokratični socializem ¹¹⁾	1	541	0	0
Skupaj	26	17.349	9.581	7.277

Opombe: ¹⁾ V nadaljevanju: LCG.²⁾ V nadaljevanju: SDS.³⁾ V nadaljevanju: LKS.⁴⁾ V nadaljevanju: NSi.⁵⁾ V nadaljevanju: SMC.⁶⁾ V nadaljevanju: GMR.⁷⁾ V nadaljevanju: SD.⁸⁾ V nadaljevanju: DeSUS.⁹⁾ V nadaljevanju: LŠR.¹⁰⁾ V nadaljevanju: LŠP.¹¹⁾ V nadaljevanju: IDS.

Vir: podatki občine.

Iz tabele 10 izhaja, da so se v obdobju od leta 2015 do leta 2017 skupni odhodki za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS zmanjševali. V letu 2016 so bili v primerjavi z letom 2015 manjši za 7.768 EUR (44,8 %), v letu 2017 pa so bili v primerjavi z letom 2015 manjši za 10.072 EUR (58,1 %) in v primerjavi z letom 2016 manjši za 2.304 EUR (24,1 %). V letu 2015 se največji delež odhodkov za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS nanaša na svetniški skupini LCG (31,8 %) in SDS (14,5 %), v letu 2016 na svetniški skupini SDS (23,8 %) in LKS (23,8 %) in v letu 2017 na svetniški skupini LKS (31,7 %) in GMR (21,1 %).

V tabeli 11 je prikazana poraba sredstev na člana posamezne svetniške skupine oziroma na samostojnega člana OS v letih 2015, 2016 in 2017.

Tabela 11: Poraba sredstev na člana posamezne svetniške skupine oziroma na samostojnega člani OS v letih 2015, 2016 in 2017

v EUR

Svetniška skupina/samostojni član OS	Poraba sredstev na člana		
	leto 2015	leto 2016	leto 2017
(1)	(2)	(3)	(4)
LCG	612	3	20
SDS	840	761	404
LKS	826	760	770
NSi	418	0	55
SMC	756	826	467
GMR	803	744	768
SD	432	763	0
DeSUS	249	252	302
LŠR	836	0	0
LŠP	830	836	695
IDS	541	0	0

Vira: podatki občine, lastni izračun.

Iz tabele 11 izhaja, da so vse svetniške skupine oziroma samostojni člani OS v letih 2015, 2016 in 2017 porabili sredstva največ do višine, ki je določena v 6. členu pravilnika o sredstvih za delo svetniških skupin in znaša 70 EUR mesečno, kar je 840 EUR letno na posameznega člana.

2.1.3.2.1 Materialni stroški za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS

Odhodki za materialne stroške za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS so v finančnem načrtu OS izkazani za leto 2015 v skupnem znesku 3.390 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 6.628 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 7.105 EUR.

V tabeli 12 so predstavljeni realizirani odhodki za materialne stroške za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS po namenih porabe v letih 2015, 2016 in 2017.

Tabela 12: Odhodki za materialne stroške za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS po namenih porabe v letih 2015, 2016 in 2017

Proračunska postavka/podkonto	Leto 2015	Leto 2016	Leto 2017
	znesek v EUR		
40141 – Sredstva za delo članov OS – SDS	306	1.409	1.213
402000 – Pisarniški material in storitve	170	674	1.032
402004 – Časopisi, revije, knjige in strokovna literatura	0	475	0
402099 – Drugi splošni material in storitve	0	0	43
402206 – Poštnina in kurirske storitve	136	260	138
40143 – Sredstva za delo članov OS – SD	432	763	0
402000 – Pisarniški material in storitve	0	693	0
402099 – Drugi splošni material in storitve	432	0	0
402206 Poštnina in kurirske storitve	0	70	0
40144 – Sredstva za delo članov OS – NSi	0	0	109
402099 – Drugi splošni material in storitve	0	0	109
40145 – Sredstva za delo članov OS – DeSUS	249	252	302
402000 – Pisarniški material in storitve	0	252	302
402099 – Drugi splošni material in storitve	249	0	0
40147 – Sredstva za delo članov OS – Lista Cirila Globočnika	0	28	181
402099 – Drugi splošni material in storitve	0	28	16
402205 – Telefon, faks, elektronska pošta	0	0	165
40148 – Sredstva za delo članov OS – Glas mladih Radovljica	769	1.270	1.535
402000 – Pisarniški material in storitve	0	701	949
402099 – Drugi splošni material in storitve	629	70	586
402009 – Izdatki za reprezentanco	0	499	0
402510 – Tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme	140	0	0

Proračunska postavka/podkonto	Leto 2015	Leto 2016	Leto 2017
	znesek v EUR		
40149 – Sredstva za delo članov OS – LKS	1.012	2.109	2.236
402000 – Pisarniški material in storitve	210	1.711	1.552
402099 – Drugi splošni material in storitve	802	398	684
40154 – Sredstva za delo članov OS – SMC	552	727	933
402000 – Pisarniški material in storitve	0	0	854
402099 – Drugi splošni material in storitve	552	727	79
40155 – Sredstva za delo članov OS – Lista za šport in prostovoljstvo	70	70	597
402099 – Drugi splošni material in storitve	70	70	596
Skupaj materialni stroški za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS	3.390	6.628	7.105

Viri: kartice podkontov 402000 – Pisarniški material in storitve, 402004 – Časopisi, revije, knjige in strokovna literatura, 402009 – Izdatki za reprezentanco, 402099 – Drugi splošni material in storitve, 402205 – Telefon, faks, elektronska pošta, 402206 – Poština in kurirske storitve, 402510 – Tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme za leta 2015, 2016 in 2017.

Iz tabele 12 izhaja, da so se v obdobju od leta 2015 do leta 2017 odhodki za materialne stroške za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS povečevali. V letu 2016 so bili v primerjavi z letom 2015 večji za 3.238 EUR (95,5 %), v letu 2017 pa so bili v primerjavi z letom 2015 večji za 3.715 EUR (109,6 %) in v primerjavi z letom 2016 večji za 477 EUR (7,2 %). Največji del odhodkov za materialne stroške za delovanje svetniških skupin oziroma samostojnih članov OS predstavljajo odhodki, izkazani na podkontih 402000 – Pisarniški material in storitve in 402099 – Drugi splošni material in storitve.

2.1.3.2.1.a Občina je v letu 2015 plačala račune v skupnem znesku 495 EUR, za katere pa nima ustreznih dokazil oziroma dobavnic o opravljenih posameznih nakupih, na podlagi katerih bi bilo mogoče preveriti upravičenost zaračunanih nakupov poštnih storitev, kartuš in papirja. Navedeno ravnanje je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je treba pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

2.1.3.2.2 Stroški nakupa opreme

Odhodki za nakup opreme za svetniške skupine oziroma samostojne člane OS so v finančnem načrtu OS izkazani za leto 2015 v skupnem znesku 13.959 EUR, za leto 2016 v skupnem znesku 2.953 EUR in za leto 2017 v skupnem znesku 172 EUR.

V 10. členu pravilnika o sredstvih za delo svetniških skupin OS je določeno, da svetniške skupine in samostojni člani OS lahko porabljajo sredstva proračuna tudi za nakup računalniške opreme in plačilo stroškov njenega vzdrževanja.

Občina je v letih 2015, 2016 in 2017 na kontu 4202 – Nakup opreme izkazala naslednje stroške nakupa:

- za svetniško skupino LCG v skupnem znesku 5.509 EUR (4 prenosni računalniki in 4 tablični računalniki);
- za svetniško skupino SDS v skupnem znesku 3.089 EUR (3 prenosni računalniki in 1 tablični računalnik);
- za svetniško skupino LKS v skupnem znesku 1.710 EUR (2 prenosna računalnika, monitor in 2 zunanja trda diska);
- za svetniško skupino SMC v skupnem znesku 1.884 EUR (2 tablična računalnika in prenosni računalnik);
- za svetniško skupino NSi v znesku 836 EUR (prenosni računalnik);
- za svetniško skupino GMR v skupnem znesku 1.053 EUR (prenosni računalnik, zunanji disk in tiskalnik);
- za samostojnega člana LŠP v skupnem znesku 1.625 EUR (tablični računalnik, prenosni računalnik in zunanji disk);
- za samostojnega člana LŠR v skupnem znesku 836 EUR (prenosni računalnik);
- za samostojnega člana IDS v skupnem znesku 541 EUR (tablični računalnik).

Zneski plačila nakupov osnovnih sredstev (računalniška oprema, tiskalniki, druga oprema) so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po posameznih članih svetniških skupin oziroma samostojnih članih OS znašali od 541 EUR na samostojnega člana IDS do 612 EUR na člana svetniške skupine LCG.

2.1.3.2.2.a Pravilnik o sredstvih za delo svetniških skupin v 15. členu med drugim določa, da člani svetniške skupine prevzem osnovnih sredstev potrdijo s podpisom reverza. Članica svetniške skupine LKS prevzema prenosnega računalnika in 2 zunanjih trdih diskov ni potrdila s podpisom reverza, kar je v neskladju s pravilnikom o sredstvih za delo svetniških skupin.

Pojasnilo občine

Članici svetniške skupine LKS je s potrditvijo mandatov novih članov OS po izvedenih lokalnih volitvah v letu 2018 prenehal mandat. Občina ne more pridobiti podpisa reverza, ker gre za članico mandatnega obdobja 2014–2018. Občina je po končanem mandatnem obdobju nekdanji članici OS dne 28. 3. 2019 poslala pisni poziv za vračilo osnovnih sredstev, vendar do vračila ni prišlo.

2.2 Sredstva za reprezentanco

Odhodki za reprezentanco so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani⁴³ v skupnem znesku 95.784 EUR. Občina je med odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 napačno izkazala odhodke v skupnem znesku 41.368 EUR, ki po vsebini ne predstavljajo odhodkov za reprezentanco, na kar opozarjamo v točkah 2.2.3.1.a, 2.2.3.1.b, 2.2.3.2.c, 2.2.3.3.a, 2.2.4.1.a, 2.2.4.1.b, 2.2.4.2.a in 2.2.4.3.a tega poročila. Poleg tega je občina med odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazala tudi odhodke v skupnem znesku 14.880 EUR, ki niso upravičeni oziroma potrebni za delovanje občine in KS (povezava s točkami 2.2.3.1.d, 2.2.3.2.b in 2.2.4.1.d tega poročila), in odhodke v skupnem znesku 3.845 EUR, za katere ni mogoče potrditi, da so bili upravičeni (v nadaljevanju: nepotrjeni odhodki; povezava s točkama 2.2.3.1.c in 2.2.3.2.a tega poročila). V obdobju od leta 2015 do leta 2017 so dejanski odhodki za reprezentanco znašali 35.691 EUR.

⁴³ Bruto bilance za leta 2015, 2016 in 2017; podkonto 402009 – Izdatki za reprezentanco; zaradi napačne preknjižbe pri KS Radovljica je v bruto bilanci za leto 2017 znesek prenizko izkazan za 666 EUR.

2.2.1 Akt občine

Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 načrtovala in porabljala sredstva proračuna tudi za reprezentanco, nima pa sprejetega akta, ki bi urejal porabo sredstev za reprezentanco.

ZLS v 2. členu določa, da občina v okviru ustave in zakonov samostojno ureja in opravlja svoje zadeve in izvršuje naloge, ki so nanjo prenesene z zakoni. ZJF v drugem odstavku 2. člena določa, da se sredstva proračuna uporabljajo le za financiranje funkcij občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni ali občinskimi predpisi, ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov, v 7. členu pa, da se sredstva proračuna uporabljajo za namene, ki so določeni z zakonom oziroma občinskimi odloki ter drugimi predpisi. V tretjem odstavku 2. člena ZJF pa je določeno, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti. V skladu z ZJF se proračun pripravi tudi po ekonomski klasifikaciji. Ekonomska klasifikacija je podlaga za enotno proračunsko in računovodsko spremljanje, evidentiranje ter načrtovanje javnofinančnih prihodkov in odhodkov. Pove, kaj se plačuje iz proračuna in je osnova za nadzor nad viri. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁴⁴ (v nadaljevanju: PEKN) med drugim določa način evidentiranja in izkazovanja odhodkov in drugih izdatkov. Priloga PEKN je enotni kontni načrt, ki med podskupino kontov 402 – Izdatki za blago in storitve določa tudi podkonto Izdatki za reprezentanco. PEKN pa podrobneje ne določa, kateri odhodki se evidentirajo na posameznih podkontih.

Predpisi s področja javnih financ in lokalne samouprave ne določajo, kaj so stroški reprezentance, prav tako tudi niso določene omejitve pri porabi teh sredstev, za državno upravo (ministrstva, organi v sestavi ministrstev, upravne enote, kabinet predsednika vlade, generalni sekretariat vlade in vladne službe) je poraba sredstev za reprezentanco urejena z Uredbo o stroških reprezentance, za zasebni sektor pa sredstva za reprezentanco podrobneje opredeljuje Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb. Ker je občina sredstva proračuna porabljala tudi za reprezentanco in tudi zaradi zmanjšanja tveganja za negospodarno porabo sredstev proračuna, bi morala s svojim aktom opredeliti vsaj posamezne namene, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih v proračunu načrtuje za reprezentanco, in omejitve, koliko sredstev se lahko porabi za posamezen namen, ter opredeliti, kdo je upravičen do porabe sredstev za reprezentanco, in način spremljanja porabe teh sredstev. S tem, ko bi občina jasno opredelila, za katere namene se lahko porabljajo sredstva za reprezentanco oziroma kaj so stroški reprezentance, bi zmanjšala tveganje, da se sredstva proračuna porabljajo za neupravičene namene, odhodki pa bi bili pravilno izkazani glede na ekonomsko klasifikacijo javnofinančnih odhodkov, ki pove, kaj se plačuje iz proračuna.

2.2.1.a S tem, ko je občina v obdobju od leta 2015 do leta 2017 porabljala sredstva proračuna tudi za reprezentanco, ni pa določila posameznih namenov, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih je v proračunu načrtovala za reprezentanco, ni omejila oziroma določila višine sredstev, ki se lahko porabijo za posamezen namen, in ni opredelila načina spremljanja porabe teh sredstev, ter ni sledila načeloma učinkovitosti in gospodarnosti, ki ju pri izvrševanju proračuna zahteva tretji odstavek 2. člena ZJF.

Ukrepi občine

Župan je 22. 6. 2020 sprejel Pravilnik o stroških reprezentance Občine Radovljica⁴⁵, s katerim je opredelil, kaj so stroški reprezentance, omejitve pri porabi sredstev za reprezentanco ter način spremljanja porabe teh sredstev.

⁴⁴ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16 in 75/17.

⁴⁵ Št. 007-0001/2020.

2.2.2 Predstavitev odhodkov za reprezentanco

Glede na to, da občina nima sprejetega akta, ki bi urejal porabo sredstev za reprezentanco, smo v nadaljevanju upoštevali, da so odhodki za reprezentanco le tisti, pri katerih že iz njihove vsebine izhaja, da so nastali kot posledica sodelovanja organov občine (župana, OS in NO), občinske uprave in KS z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami (to je z občani oziroma krajani, s poslovnimi partnerji, s predstavniki drugih občin ter s predstavniki različnih delegacij, organizacij in institucij), in sicer na delovnih sestankih in delovnih kosilih, slavnostnih sejah in sprejemih, slovesnostih ob občinskem, krajevnem in drugih praznikih ter prireditvah ob pomembnih pridobitvah za občino in KS (v nadaljevanju: dejanski odhodki za reprezentanco).

Občina je med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke, ki sicer po naši oceni ne predstavljajo odhodkov za reprezentanco, smo jih pa upoštevali kot odhodke, ki so upravičeni, vendar bi jih glede na ekonomski namen občina morala evidentirati na drugih ustreznih podkontih.

Prav tako je občina med odhodki za reprezentanco izkazala odhodke, za katere ni imela podlage za izplačilo in zato niso upravičeni. V skladu z ZJF se sredstva proračuna lahko uporabljajo le za financiranje funkcij občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni ali občinskimi predpisi, ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov. Glede na navedeno med odhodke za reprezentanco oziroma med odhodke občine ne moremo uvrščati odhodkov za pogostitve in nakup priložnostnih daril, ki nastanejo zaradi pogostitev oziroma obdaritev izključno funkcionarjev občine, članov različnih odborov in svetov, ki jih imenuje občina (OS ali župan), članov svetov KS in njihovih sodelavcev ter zaposlenih v občinski upravi. Tudi tretji odstavek 16. člena Zakona o javnih uslužbencih⁴⁶ določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je to določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali s kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva.

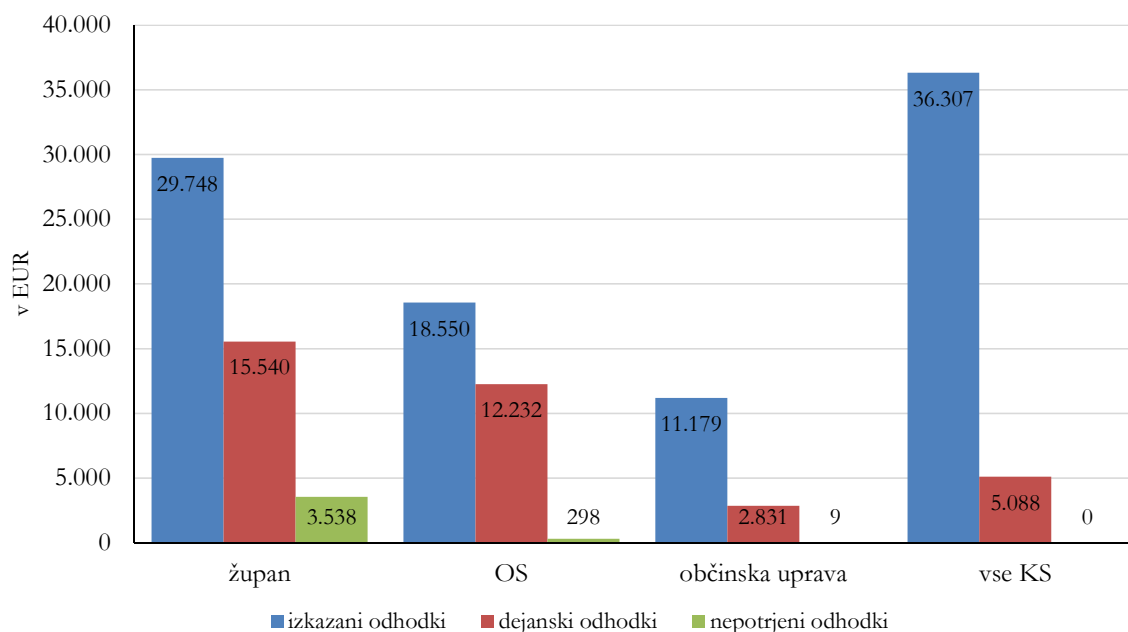
Odhodke, ki jih ima občina v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazane na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, smo umestili v 3 skupine odhodkov glede na namen porabe, in sicer pogostitve, priložnostna darila in drugo.

Po naši oceni med odhodke za reprezentanco lahko uvrščamo tiste odhodke za pogostitve, pri katerih že iz njihove vsebine izhaja, da so nastali kot posledica sodelovanja organov občine in občinske uprave ter KS z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami ob različnih priložnostih, in sicer odhodke za pogostitve na delovnih sestankih in delovnih kosilih, ki so se jih udeležili tudi poslovni partnerji občine, predstavniki organov drugih občin oziroma predstavniki različnih delegacij, organizacij in institucij, ter odhodke za pogostitve na slavnostnih sejah organov občine in svetov KS, na sprejemih organov občine in slovesnostih ob občinskem, krajevnem in drugih praznikih ter na prireditvah ob pomembnih pridobitvah za občino in KS, ki so se jih udeležili tudi zunanji udeleženci, to je občani oziroma krajani in drugi povabljeni. Prav tako lahko po naši oceni med odhodke za reprezentanco uvrščamo tudi odhodke za nakup priložnostnih daril, vendar le tistih daril, pri katerih že iz vsebine oziroma namena izhaja, da so bila dana drugim fizičnim in pravnim osebam ob posebnih priložnostih (slavnostne seje, sprejemi, jubileji).

⁴⁶ Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E in 40/12 – ZUJF.

Na sliki 8 so prikazani izkazani, dejanski in nepotrjeni odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po proračunskih uporabnikih⁴⁷.

Slika 8: Odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po proračunskih uporabnikih



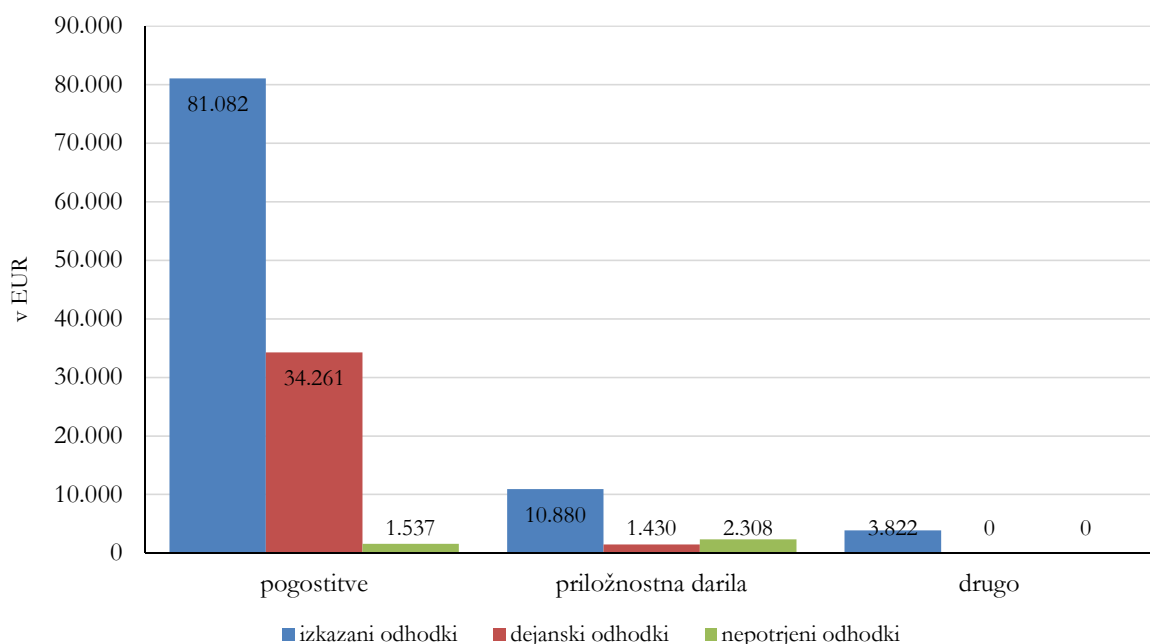
Viri: podatki občine za leta 2015, 2016 in 2017 ter kartice podkonta 402009 – Izdatki za reprezentanco za leta 2015, 2016 in 2017.

S slike 8 izhaja, da se največji delež odhodkov za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, izkazanih na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, nanaša na proračunske uporabnike KS (37,9 %) in na proračunskega uporabnika župan (31,1 %), največji delež dejanskih odhodkov za reprezentanco se nanaša na proračunskega uporabnika župan (43,5 %) in na proračunskega uporabnika OS (34,3 %), nepotrjeni odhodki pa se skoraj v celoti nanašajo na proračunskega uporabnika župan (92 %).

Na sliki 9 so prikazani izkazani, dejanski in nepotrjeni odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po namenih porabe.

⁴⁷ V skladu s 7. členom Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Radovljica (Deželne novice, UO, št. 155 z dne 2. 3. 2012) in 7. členom novega Odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Radovljica (Deželne novice, UO, št. 218 z dne 14. 10. 2016) občinsko upravo sestavlja 6 notranjih organizacijskih enot (kabinet župana, 4 oddelki in Režijski obrat ALC Lesce); za potrebe revizije odhodkov za reprezentanco ne predstavljamo po posameznih notranjih organizacijskih enotah, temveč skupaj kot odhodke za reprezentanco, ki se nanašajo na občinsko upravo.

Slika 9: Odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po namenih porabe



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

S slike 9 izhaja, da večji delež odhodkov za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, tako izkazanih kot dejanskih, predstavljajo odhodki, ki se nanašajo na pogostitve (84,6 % izkazanih odhodkov za reprezentanco oziroma 96 % dejanskih odhodkov za reprezentanco), večji delež nepotrjenih odhodkov za reprezentanco pa predstavljajo odhodki, ki se nanašajo na priložnostna darila (60 %).

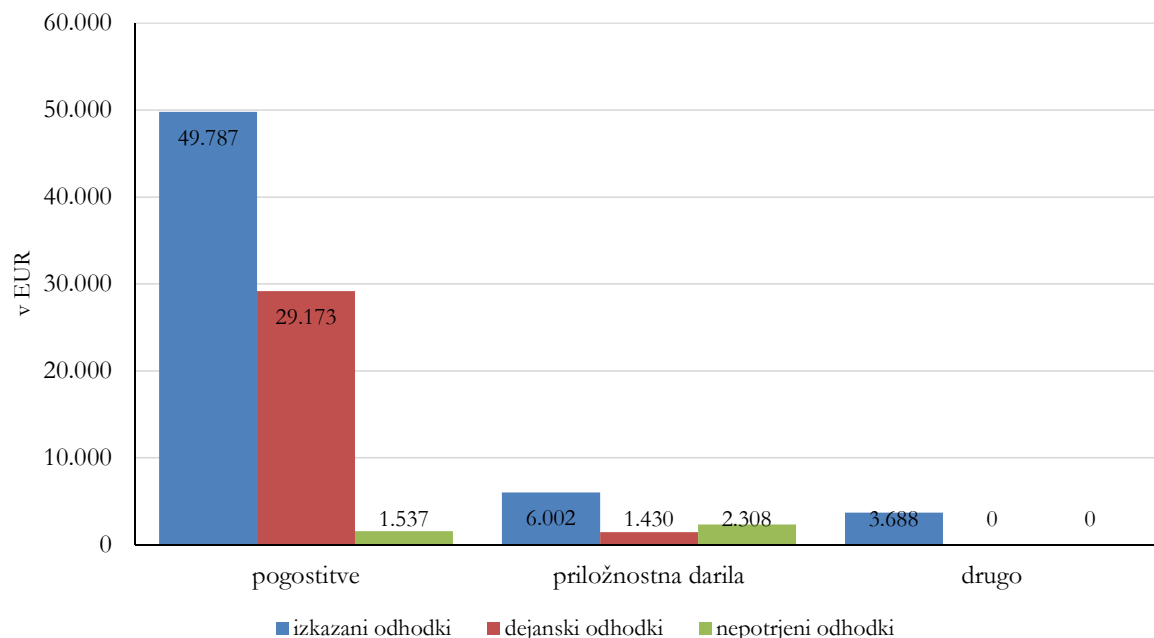
2.2.3 Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo

Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo, so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani v skupnem znesku 59.477 EUR, od tega so dejanski odhodki, ki po vsebini predstavljajo odhodke za reprezentanco, znašali 30.603 EUR.

S slike 8 izhaja, da se večji delež odhodkov za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo, tako izkazanih na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco kot dejanskih in nepotrjenih, nanaša na proračunskega uporabnika župan (50 % izkazanih oziroma 50,8 % dejanskih oziroma 92 % nepotrjenih odhodkov za reprezentanco).

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

Slika 10: Odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo, po namenih porabe



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

S slike 10 izhaja, da večji delež odhodkov za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na organe občine in občinsko upravo, predstavljajo odhodki za pogostitve ter da so dejanski odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 za 25.029 EUR oziroma 42,1 % manjši od izkazanih odhodkov za reprezentanco, večji delež nepotrjenih odhodkov za reprezentanco pa predstavljajo odhodki, ki se nanašajo na priložnostna darila (60 %).

2.2.3.a Občina je plačala obveznosti v skupnem znesku 17.395 EUR za dobavljeno blago oziroma opravljene storitve v letih 2015, 2016 in 2017, ki niso bile naročene z naročilnicami in se nanašajo na 348 računov ponudnikov blaga oziroma storitev. Z izjemo enega so računi (347 računov) znašali do 200 EUR (skupaj plačano 17.177 EUR). Občina je v teh primerih ravnala v skladu z internim Navodilom za oddajo javnih naročil⁴⁸, ki v petem odstavku 7. člena določa, da v primerih naročanja protokola, raznih drobnih operativnih stroškov in različnih plačil dobavitelja do 200 EUR ni treba izdati naročilnice. V vseh primerih (348 računov) pa je ravnala v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti v breme proračuna s pisno pogodbo.

⁴⁸ Št. 007-0004/2014 z dne 22. 9. 2014.

Ukrepi občine

Župan je 8. 3. 2018 sprejel Navodilo o oddaji javnih naročil Občine Radovljica⁴⁹, ki ne vsebuje določila, da v primeru naročanja do 200 EUR ni treba izdati naročilnice, temveč za vse obveznosti določa, da se prevzemajo na podlagi naročilnic (oziroma pogodb).

2.2.3.1 Pogostitve

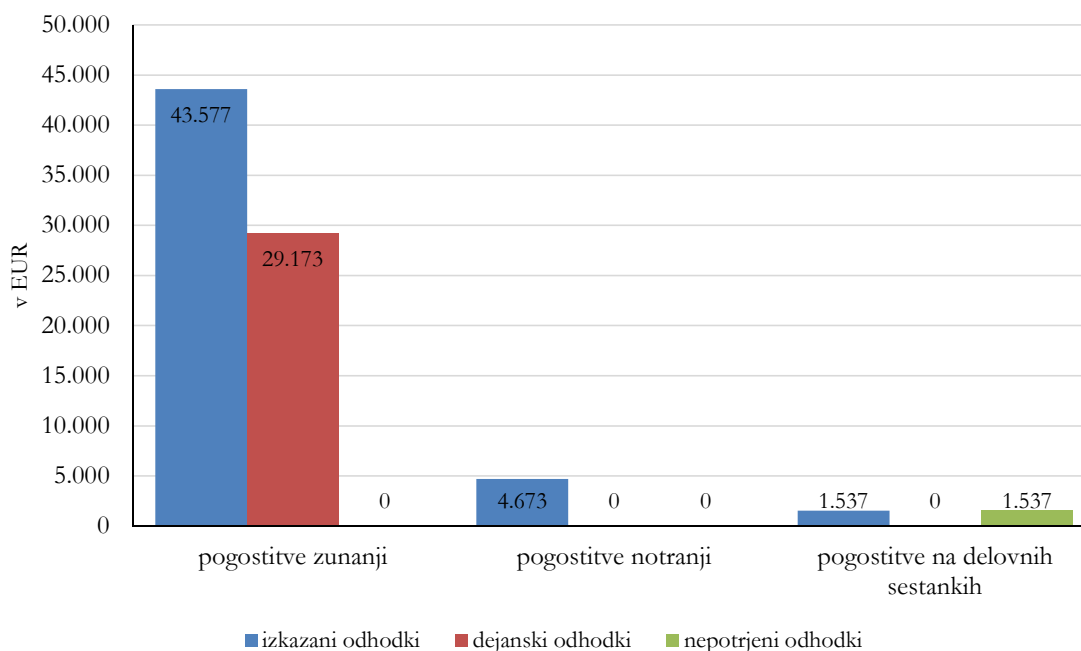
Odhodke, ki se nanašajo na pogostitve v organih občine in občinski upravi, ki so nastali v obdobju od leta 2015 do leta 2017, smo umestili v 3 skupine, in sicer:

- pogostitve zunanji, kamor smo vključili odhodke za pogostitve, ki so nastali zaradi sodelovanja organov občine in občinske uprave z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami ob različnih priložnostih (vabljenih na delovna kosila z organi občine in na slavnostne seje organov občine, udeležencev sprejemov in slovesnosti ob občinskem, krajevnem in drugih praznikih ter udeležencev dogodkov ob pomembnih pridobitvah za občino);
- pogostitve notranji, kamor smo vključili odhodke za pogostitve, ki niso nastali zaradi sodelovanja z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami, ter
- pogostitve na delovnih sestankih, kamor smo vključili odhodke za pogostitve udeležencev na delovnih sestankih z županom in z zaposlenimi v občinski upravi.

Na sliki 11 so prikazani izkazani in dejanski odhodki, ki se nanašajo na pogostitve v organih občine in občinski upravi, v obdobju od leta 2015 do leta 2017.

⁴⁹ Št. 007-0001/2018-1.

Slika 11: Odhodki, ki se nanašajo na pogostitve v organih občine in občinski upravi, v obdobju od leta 2015 do leta 2017



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

S slike 11 izhaja, da največji delež odhodkov, ki se nanašajo na pogostitve v organih občine in občinski upravi, v obdobju od leta 2015 do leta 2017, tako izkazanih kot dejanskih, predstavljajo odhodki za pogostitve, ki so nastali zaradi sodelovanja organov občine in občinske uprave z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami, da so dejanski odhodki, ki se nanašajo na pogostitve, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 za 41,4 % manjši od izkazanih odhodkov, ki se nanašajo na pogostitve, ter da se nepotrjeni odhodki, ki se nanašajo na pogostitve v obdobju od leta 2015 do leta 2017, v celoti nanašajo na pogostitve na delovnih sestankih.

Odhodki za pogostitve zaradi sodelovanja z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami

Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala odhodke za pogostitve v skupnem znesku 29.173 EUR, in sicer:

- poslovnih partnerjev ob različnih priložnostih v skupnem znesku 4.189 EUR;
- ob obisku delegacije iz pobratenih občin v skupnem znesku 5.410 EUR;
- udeležencev proslave ob občinskem prazniku v skupnem znesku 5.058 EUR;
- na sestankih koordinacije županov Zgornje Gorenjske v skupnem znesku 1.280 EUR;
- na delovnih kosilih župana v skupnem znesku 1.391 EUR;
- gostov na prednovoletnem sprejemu župana v skupnem znesku 5.755 EUR;
- na delovnem srečanju predstavnikov občine in ravnateljev osnovni šol pred začetkom novega šolskega leta v skupnem znesku 794 EUR;
- udeležencev delovnega obiska predstavnikov državnih institucij v skupnem znesku 415 EUR;
- ob sprejemu radovljiških športnikov udeležencev olimpijskih iger 2016 v znesku 437 EUR;

- udeležencev odprtja Razstave natečajnih rešitev za Regijski reševalni center Radovljica v znesku 280 EUR;
- udeležencev predstavitve slovenskih občin ob dnevu državnosti in 25-letnici samostojnosti Slovenije v Pragi v znesku 435 EUR;
- udeležencev ob zaključku izgradnje komunalne infrastrukture v Kropi in rekonstrukcije ceste v Otočah v skupnem znesku 439 EUR;
- udeležencev letnih sprejemov za športnike, župnike in predstojnike samostanov, novorojenčke ter odličnjake v skupnem znesku 2.791 EUR;
- udeležencev javnega posveta svetniške skupine Glas mladih Radovljica v znesku 499 EUR⁵⁰.

Po naši oceni lahko, izhajajoč iz vsebine oziroma namena porabe sredstev, odhodke za navedene pogostitve uvrstimo med odhodke za reprezentanco.

2.2.3.1.a Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodke za reprezentanco izkazala tudi odhodke za pogostitve v skupnem znesku 12.786 EUR, in sicer:

- udeležencev in nastopajočih na prireditvah in razstavah v organizaciji občine v skupnem znesku 10.434 EUR;
- prostovoljcev ob čistilnih akcijah v skupnem znesku 2.352 EUR.

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje odhodkov za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 v skupnem znesku 12.786 EUR. Iz predložene dokumentacije izhaja, da je bila občina organizatorica ali soorganizatorica navedenih dogodkov, vendar pa izhajajoč iz namena oziroma vsebine teh odhodkov ne gre za odhodke za reprezentanco, zato bi jih morala občina, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih⁵¹ podskupine kontov 402 – Izdatki za blago in storitve, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina dejansko porabi za reprezentanco, ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.2.3.1.b Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke v skupnem znesku 1.618 EUR za pogostitve na različnih dogodkih, ki so jih organizirale druge pravne osebe, in sicer KLUB TA LESENIH SMUČARJEV, ZVEZA ZDRUŽENJ BORCEV ZA VREDNOTE NARODNOOSVOBODILNEGA BOJA SLOVENIJE, SLOVENSKO MUZEJSKO DRUŠTVO, OBMOČNO ZDRUŽENJE VETERANOV VOJNE ZA SLOVENIJO ZGORNJA GORENJSKA, TURIZEM BLEDE in DRUŠTVO PLANET ZEMLJA.

⁵⁰ Odhodek je izkazan v okviru proračunske postavke 40148 – Sredstva za delo članov OS – Glas mladih Radovljica, povezava s tabelo 4.

⁵¹ Prvi in drugi odstavek 1. člena PEKN določata, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga PEKN, v skladu z vsebino kontov, predpisano s PEKN. Predpisi ne določajo bolj natančno, kateri odhodki se evidentirajo na posameznih podkontih, vendar pa lahko uporabniki enotnega kontnega načrta v skladu z določbo petega odstavka 1. člena PEKN določajo nadaljnjo členitev v skladu s predpisi in svojimi potrebami.

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje odhodkov za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 v skupnem znesku 1.618 EUR. Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izplačala sredstva za nakup blaga in storitev za pogostitve udeležencev različnih dogodkov v organizaciji drugih organizacij napačno izkazala na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco konta skupine 40 – Tekoči odhodki namesto na vsebinsko ustreznem podkontu konta skupine 41 – Tekoči transferi, na podlagi predhodno izvedenega ustreznega postopka za dodelitev sredstev, glede na to, da iz prejete dokumentacije občine izhaja, da občina ni bila organizatorica navedenih dogodkov, temveč so jih organizirale druge pravne osebe, kar po vsebini za občino predstavlja tekoči transfer in ne tekoči odhodek. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 41. člena in 42. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih odhodkov oziroma tekočih transferov⁵². Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leta 2015, 2016 in 2017 tekoči odhodki precenjeni za 1.618 EUR, tekoči transferi pa podcenjeni za 1.618 EUR.

Odhodki za pogostitev na delovnih sestankih

S slike 11 izhaja, da 3,1 % izkazanih odhodkov, ki se nanašajo na pogostitve v organih občine in občinski upravi, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 predstavljajo odhodki za pogostitve udeležencev na delovnih sestankih pri županu in z zaposlenimi na občini.

2.2.3.1.c Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi stroške nakupa kave, čaja, mleka, sladkorja, brezalkoholnih pijač v skupnem znesku 1.537 EUR za namen pogostitve na delovnih sestankih pri županu in z zaposlenimi na občini.

Ker občina ni vodila evidence, za katere priložnosti je porabila kupljeno blago, v reviziji nismo pridobili ustreznih in zadostnih revizijskih dokazov, da je bilo navedeno blago dejansko porabljeno le za pogostitve na delovnih sestankih župana in zaposlenih v občinski upravi z zunanjimi partnerji, ne pa tudi za pogostitve članov organov občine in zaposlenih v občinski upravi, zaradi česar nismo mogli potrditi, da so bila sredstva proračuna porabljena za izvajanje funkcij občine v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen ZJF, torej za naloge občine skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna.

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

Ukrepi občine

Občina je junija 2020 vzpostavila evidenco blaga, ki je namenjeno pogostitvam na delovnih sestankih župana in zaposlenih v občinski upravi z zunanjimi partnerji, in sicer na način, da bo razvidno, kdaj je bilo blago porabljeno, vrsta blaga in kdo so bili udeleženci delovnih sestankov.

⁵² Po določilih 41. člena PEKN se na kontih skupine 40 med drugim izkazujejo odhodki, ki zajemajo plačila stroškov dela, stroškov materiala in drugih stroškov za blago in storitve. Po določilih 42. člena PEKN se na kontih skupine 41 izkazujejo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve.

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

2.2.3.1.d Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za pogostitve v skupnem znesku 4.673 EUR, ki niso nastali zaradi sodelovanja organov občine in občinske uprave z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami, in sicer:

- pogostitve zaposlenih v občinski upravi v okviru projekta Promocija zdravja v skupnem znesku 1.753 EUR;
- pogostitve za člane OS, predsednike KS in člane NO v skupnem znesku 1.051 EUR;
- pogostitve udeležencev sprejemov (članov OS, NO, predsednikov KS, župana, uslužbencev občinske uprave, ki sodelujejo z OS) po zadnji seji OS v letu 2015 in letu 2016 v skupnem znesku 1.755 EUR;
- pogostitev župana in občinske uprave na letnem sestanku in pogostitev udeležencev strokovne ekskurzije občinske uprave v skupnem znesku 114 EUR.

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

S tem, ko je občina porabila sredstva proračuna za plačilo pogostitev javnih uslužbencev, zaposlenih v občinski upravi, in članov drugih organov občine (v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izplačano skupaj 4.673 EUR), je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 2. člena in s 7. členom ZJF.

2.2.3.2 Priložnostna darila

Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala odhodke za nakup priložnostnih daril v skupnem znesku 1.430 EUR, in sicer:

- cvetja za nagajence ob občinskem prazniku v skupnem znesku 241 EUR;
- čokoladnih izdelkov in medu za namen promocije občine ob različnih srečanjih v skupnem znesku 1.189 EUR.

Izhajajoč iz vsebine oziroma namena porabe sredstev, lahko po naši oceni lahko za navedena priložnostna darila uvrstimo med odhodke za reprezentanco.

2.2.3.2.a Občina v obdobju od leta 2015 do leta 2017 za čokoladne izdelke in med v skupnem znesku 2.308 EUR, ki jih je kupila za namen promocije občine oziroma kot priložnostno darilo ob srečanjih s poslovnimi partnerji in ob protokolarnih dogodkih, ni vodila evidence o porabi.

Ker občina ni vodila evidence, za katere priložnosti je porabila kupljene čokoladne izdelke in med, v reviziji nismo pridobili ustreznih in zadostnih revizijskih dokazov, da je bilo navedeno blago dejansko porabljeno za poslovne partnerje in protokolarne goste, ne pa tudi za člane organov občine in zaposlene v občinski upravi, zaradi česar nismo mogli potrditi, da so bila sredstva proračuna porabljena za izvajanje funkcij občine v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen ZJF, torej za naloge občine skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna.

Tudi zaradi nadzora nad porabo sredstev za promocijo občine oziroma za nakup priložnostnih daril in z vidika zmanjšanja tveganja za negospodarno porabo proračunskih sredstev bi občina morala voditi evidenco danih daril, tako da bi navedla vsaj, kdo so bili prejemniki in ob kakšni priložnosti so bila darila dana.

Ukrepi občine

Občina je junija 2020 vzpostavila evidenco daril, danih zunanjim partnerjem občine, in sicer na način, da bo razvidno kdaj je bilo darilo dano, vrsta darila in kdo je bil prejemnik.

2.2.3.2.b Občina je obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za nakup:

- čokoladnih izdelkov in medu v skupnem znesku 604 EUR za člane OS, predsednike KS in člane NO;
- medu v okviru projekta Promocija zdravja v znesku 318 EUR za zaposlene v občinski upravi;
- daril za novoletno obdaritev otrok uslužbencev občinske uprave v skupnem znesku 656 EUR.

OS in NO sta v skladu z 28. členom ZLS organa občine, KS pa so v skladu z 18. členom ZLS ožji deli občine, zato njihovih članov ne moremo opredeliti kot zunanjih partnerjev občine. Med odhodke za reprezentanco lahko uvrščamo le tiste odhodke, ki nastanejo zaradi izvajanja nalog občine v razmerju oziroma zaradi sodelovanja z zunanjimi partnerji. Glede na navedeno, mednje tako ne moremo uvrščati odhodkov, ki nastanejo znotraj proračunskega uporabnika in se ne nanašajo na sodelovanje organov občine in občinske uprave z zunanjimi fizičnimi in pravnimi osebami, torej tistih odhodkov, ki nastanejo zaradi nakupa daril članom OS, predsednikom KS in članom NO ter zaposlenim v občinski upravi.

S tem, ko je občina porabila sredstva proračuna v znesku 1.578 EUR za nakup navedenih daril za člane OS in NO, predsednike KS ter zaposlene v občinski upravi, je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 2. člena in s 7. členom ZJF.

2.2.3.2.c Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za nakup cvetja, medu in čokoladnih izdelkov v skupnem znesku 686 EUR za obdaritev udeležencev na različnih dogodkih, kot so županovi sprejemi, odprtje razstav, jubileji občanov.

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje odhodkov za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 v skupnem znesku 686 EUR. Iz predložene dokumentacije izhaja, da glede na namen oziroma vsebino teh odhodkov ne gre za odhodke za reprezentanco, zato bi jih morala občina, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih⁵³ podskupine kontov 402 – Izdatki za blago in storitve, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina dejansko porabi za reprezentanco, ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

⁵³ Tako kot opomba 51.

2.2.3.3 Drugo

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

- najem baročne dvorane v znesku 150 EUR;
- nakup žalnih sveč in aranžmajev ter novoletnih aranžmajev v skupnem znesku 902 EUR;
- tisk publikacije radovljiškega zbiratelja o njegovi zbirki viskijev v znesku 200 EUR;
- nočitev predstavnikov pobratenih občin v skupnem znesku 1.911 EUR;
- turistično takso v znesku 65 EUR;
- izvedbo seminarja za zaposlene v občinski upravi v okviru projekta Promocija zdravja v znesku 442 EUR;
- čiščenje prtov v znesku 18 EUR.

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje odhodkov za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 v skupnem znesku 3.688 EUR. Iz predložene dokumentacije izhaja, da glede na namen oziroma vsebino teh odhodkov ne gre za odhodke za reprezentanco, zato bi jih morala občina, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih⁵⁴ podskupine kontov 402 – Izdatki za blago in storitve, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina dejansko porabi za reprezentanco, ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.2.4 Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na krajevne skupnosti

Odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na vse KS, so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani⁵⁵ v skupnem znesku 36.307 EUR, od tega so dejanski odhodki za reprezentanco znašali 5.088 EUR.

Na območju občine se lahko v skladu z 18. členom ZLS ustanovijo ožji deli občine. V 59. členu statuta je določeno, da so zaradi zadovoljevanja posebnih in skupnih potreb občanov na območju posameznih naselij v občini kot ožji deli občine ustanovljene KS, ki so del občine v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem, premoženjsko-finančnem in pravnem smislu. V 62. členu statuta je določeno, da je KS pravna oseba javnega prava v okviru nalog, ki jih opravlja samostojno, v skladu s statutom, v pravnem prometu nastopa v svojem imenu in za svoj račun, za svoje obveznosti odgovarja z vsem svojim premoženjem in sredstvi, s katerimi razpolaga, občina pa odgovarja za obveznosti KS subsidiarno, ter če KS razpolaga z lastnimi sredstvi, s temi razpolaga v skladu s proračunom občine.

V tretjem odstavku 62. člena statuta je določeno, da KS zastopa in predstavlja predsednik sveta KS. V skladu z 2. točko prvega odstavka 71. člena ZJF nadzor nad poslovanjem pravnih oseb izvaja za finance pristojen organ občinske uprave.

⁵⁴ Tako kot opomba 51.

⁵⁵ Podkonto 402009 – Izdatki za reprezentanco.

V tabeli 13 so prikazani izkazani in dejanski odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po posameznih KS.

Tabela 13: Odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po posameznih KS

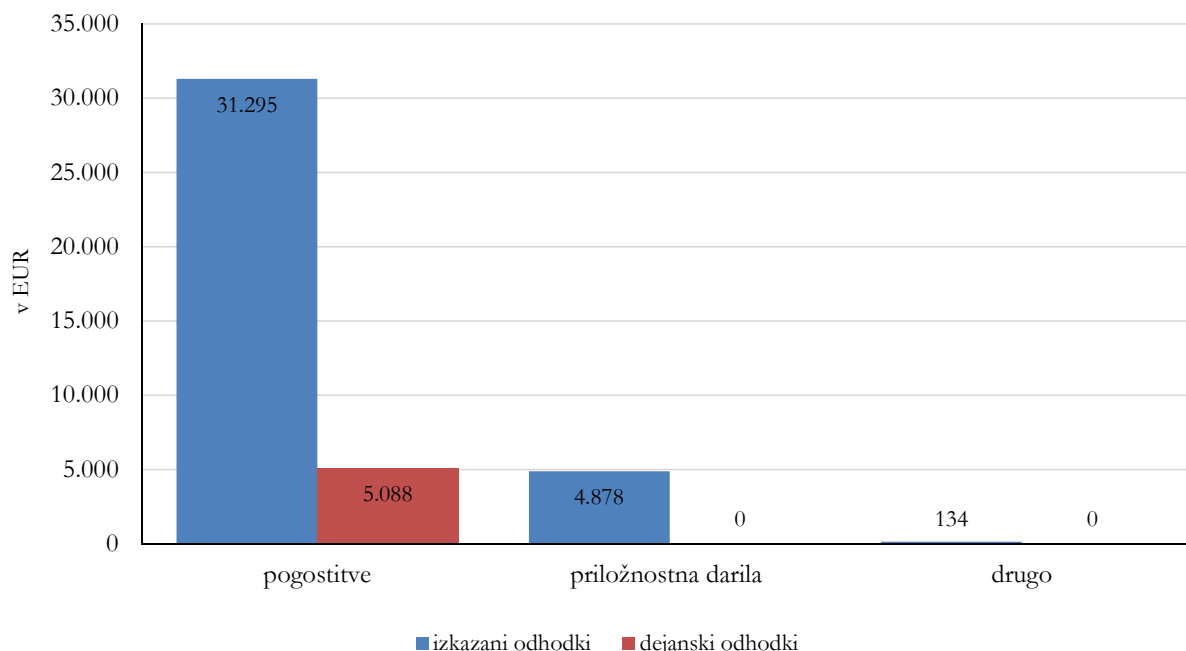
KS	Obdobje od leta 2015 do leta 2017			
	izkazani		dejanski	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Begunje	4.469	12,3	271	5,3
Brezje	2.656	7,3	0	0,0
Kamna Gorica	3.696	10,1	67	1,3
Kropa	1.180	3,3	0	0,0
Lancovo	3.903	10,7	1.160	22,8
Lesce	4.594	12,7	116	2,3
Ljubno	1.983	5,4	975	19,2
Mošnje	3.692	10,2	753	14,8
Otok	2.091	5,8	786	15,5
Podnart	1.405	3,9	0	0,0
Radovljica	2.408	6,6	307	6,0
Srednja Dobrava	4.230	11,7	653	12,8
Skupaj	36.307	100,0	5.088	100,0

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

Iz tabele 13 izhaja, da se največji delež izkazanih odhodkov za reprezentanco, ki se nanašajo na vse KS, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 nanaša na KS Lesce (12,7 %), najmanjši pa na KS Kropa (3,3 %). Največji delež dejanskih odhodkov za reprezentanco, ki se nanašajo na vse KS, se nanaša na KS Lancovo (22,8 %). Največje odstopanje med izkazanimi in dejanskimi odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na KS, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 je pri KS Brezje, kjer so dejanski odhodki za reprezentanco za 2.656 EUR oziroma 100 % manjši od izkazanih na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, najmanjše odstopanje med izkazanimi in dejanskimi odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na vse KS, pa je pri KS Ljubno, kjer so dejanski odhodki za reprezentanco za 50,8 % manjši od izkazanih.

Na sliki 12 so prikazani izkazani in dejanski odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na vse KS, po namenih porabe.

Slika 12: Odhodki za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na vse KS, po namenih porabe



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

S slike 12 izhaja, da največji delež odhodkov za reprezentanco v obdobju od leta 2015 do leta 2017, ki se nanašajo na vse KS, tako izkazanih kot dejanskih, predstavljajo odhodki, ki se nanašajo na pogostitve (86,2 % izkazanih oziroma 100 % dejanskih odhodkov), ter da so dejanski odhodki za reprezentanco, ki se nanašajo na vse KS, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 za 31.219 EUR oziroma 86 % manjši od izkazanih.

2.2.4.a KS so plačale obveznosti v skupnem znesku 10.520 EUR za dobavljeno blago oziroma opravljene storitve v letih 2015, 2016 in 2017, ki niso bile naročene z naročilnicami in se nanašajo na 103 račune ponudnikov blaga oziroma storitev. Z izjemo 16 računov so ostali računi (87 računov) znašali do 200 EUR (skupaj plačano 5.311 EUR). KS so v teh primerih ravnale v skladu s petim odstavkom 7. člena Navodila za oddajo javnih naročil⁵⁶, vendar pa v vseh primerih (103 računi) za naročeno blago in storitve pred izplačilom občina ni mogla preveriti in potrditi pravnega temelja in višine obveznosti, ki so izhajali iz računov, kot to določa 54. člen ZJF, saj obveznosti niso bile prevzete na podlagi naročilnic. Iz navedenega izhaja, da občina, ki za KS vodi računovodstvo, nad poslovanjem KS v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco, ni zagotovila nadzora, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

⁵⁶ Iz 1. člena Navodila za oddajo javnih naročil izhaja, da določa obvezno ravnanje Občine Radovljica, njenih KS in drugih porabnikov proračunskih sredstev Občine Radovljica.

Ukrep občine

Župan je 8. 3. 2018 sprejel Navodilo o oddaji javnih naročil Občine Radovljica, ki ne vsebuje določila, da v primeru naročanja do 200 EUR ni treba izdati naročilnice, temveč za vse obveznosti, tudi KS, določa, da se prevzemajo na podlagi naročilnic (oziroma pogodb).

2.2.4.1 Pogostitve

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

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

Odhodki, ki se nanašajo na pogostitve v vseh KS, so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazani v skupnem znesku 31.295 EUR, od tega so odhodki za pogostitve, ki so nastali zaradi sodelovanja KS z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami, izkazani v skupnem znesku 22.666 EUR (72,4 %), odhodki za pogostitve, ki niso nastali zaradi sodelovanja KS z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami, pa so izkazani v skupnem znesku 8.629 EUR (27,6 %). Dejanski odhodki, ki se nanašajo na pogostitve v vseh KS, pa so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 znašali 5.088 EUR in v celoti (100 %) predstavljajo odhodke za pogostitve, ki so nastali zaradi sodelovanja KS z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami. Dejanski odhodki, ki se nanašajo na pogostitve v vseh KS, so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 za 26.207 EUR oziroma 83,8 % manjši od odhodkov, ki se nanašajo na pogostitve v vseh KS, izkazanih na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco.

Odhodki za pogostitve zaradi sodelovanja z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami

V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za pogostitve v skupnem znesku 5.088 EUR, in sicer:

- KS Begunje za pogostitev prisotnih na otvoritvi obnove šole v Begunjah, udeležencev na proslavi ob krajevnem prazniku ter 40. letnici šole v skupnem znesku 271 EUR;
- KS Kamna Gorica za pogostitev udeležencev na proslavi ob krajevnem prazniku v skupnem znesku 67 EUR;
- KS Lancovo za pogostitev udeležencev na prireditvah ob krajevnem prazniku v skupnem znesku 1.160 EUR;
- KS Lesce za pogostitev udeležencev na prireditvi ob krajevnem prazniku v skupnem znesku 116 EUR;
- KS Ljubno za pogostitev udeležencev na prireditvah ob krajevnem prazniku v skupnem znesku 975 EUR;
- KS Mošnje za pogostitve starejših krajanov in udeležencev na proslavi ob krajevnem prazniku v skupnem znesku 753 EUR;

- KS Otok za pogostitev udeležencev na prireditvah ob krajevnem prazniku v skupnem znesku 786 EUR;
- KS Radovljica za pogostitev udeležencev na prireditvah ob krajevnem prazniku v skupnem znesku 307 EUR;
- KS Srednja Dobrava za pogostitev udeležencev na prireditvah ob krajevnem prazniku v skupnem znesku 653 EUR.

Po naši oceni lahko, izhajajoč iz vsebine oziroma namena porabe sredstev, odhodke za navedene pogostitve uvrstimo med odhodke za reprezentanco.

2.2.4.1.a V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med stroški reprezentance izkazani tudi odhodki za pogostitve v skupnem znesku 16.279 EUR, in sicer:

- KS Begunje za pogostitev prisotnih na budnici, starejših krajanov, izvajalcev kanalizacijskih del, prostovoljnih izdelovalcev novoletne okrasitve, udeležencev vaškega srečanja Poljče, udeležencev na pustovanju ter nastopajočih na Urhovem semenju v skupnem znesku 2.546 EUR;
- KS Brezje za pogostitev krajanov ob vaškem srečanju na Dobrem polju, udeležencev Ruthinega teka, udeležencev na čistilni akciji in udeležencev na prireditvi za materinski dan v skupnem znesku 1.482 EUR;
- KS Kamna Gorica za pogostitev udeležencev prireditve Božično prepevanje, starejših krajanov, udeležencev čistilne akcije, nagrajencev na prireditvi Gregorjevo, udeležencev otroške slikarske kolonije v skupnem znesku 2.882 EUR;
- KS Kropa za pogostitev krajanov na silvestrovanju, udeležencev čistilne akcije in festivala Kropa v skupnem znesku 611 EUR;
- KS Lancovo za pogostitev udeležencev čistilne akcije, starejših krajanov, obdaritev otrok za dedka mraza v skupnem znesku 644 EUR;
- KS Lesce za pogostitev udeležencev čistilne akcije, prireditve Kolesarski krog in starejših krajanov v skupnem znesku 2.892 EUR;
- KS Mošnje za pogostitve prostovoljcev ob urejanju kraja, čiščenju kulturnega doma in prostorov KS ter pogostitev starejših krajanov v skupnem znesku 728 EUR;
- KS Otok za pogostitev udeležencev čistilne akcije v skupnem znesku 406 EUR;
- KS Podnart za pogostitev udeležencev čistilne akcije, udeležencev prireditve ob kulturnem prazniku in starejših krajanov v skupnem znesku 1.208 EUR;
- KS Radovljica za pogostitev udeležencev čistilne akcije in na pustni prireditvi v skupnem znesku 984 EUR;
- KS Srednja Dobrava za pogostitev starejših krajanov, udeležencev za komemoracijo Zveze borcev, udeležencev čistilne akcije in tečaja prve pomoči v skupnem znesku 1.896 EUR.

Iz predložene dokumentacije izhaja, da so bile KS organizatorice ali soorganizatorice navedenih dogodkov, vendar pa izhajajoč iz namena oziroma vsebine odhodkov v skupnem znesku 16.279 EUR ne gre za odhodke za reprezentanco, zato ne bi smeli biti izkazani med odhodki za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, ampak bi jih morale KS in posledično⁵⁷ tudi občina v

⁵⁷ V Proračunskem priročniku za pripravo občinskega proračuna za leto 2015 in Proračunskem priročniku za pripravo občinskih proračunov za leti 2016 in 2017 je med drugim navedeno, da so odhodki ožjih delov občin, ki imajo status pravne osebe, zajeti v njihovih finančnih načrtih, ki so sestavni del občinskega proračuna. Ožji del občine, ki je pravna oseba, po preteku meseca pošlje občini poročilo o mesečni realizaciji porabe sredstev za pretekli mesec, na podlagi katerega občina evidentira odhodke v svojih poslovnih knjigah.

zaključnem računu proračuna občine, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih⁵⁸ podskupine kontov 402 – Izdatki za blago in storitve, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih posamezna KS dejansko porabi za reprezentanco, ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov KS in občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.2.4.1.b V realiziranih finančnih načrtih KS Kamna Gorica, KS Kropa, KS Lancovo in KS Lesce so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za pogostitev na različnih dogodkih, ki so jih organizirale druge pravne osebe, v skupnem znesku 1.299 EUR, in sicer:

- KS Kamna Gorica za pogostitev ob prazniku OSNOVNE ŠOLE STANETA ŽAGARJA LIPNICA v znesku 100 EUR;
- KS Kropa za pogostitev igralcev dramske skupine Čofta v skupnem znesku 209 EUR;
- KS Lancovo za pogostitev na srečanju ZB Lipniška planina in pogostitev pohodnikov na Lipniško planino v skupnem znesku 178 EUR in
- KS Lesce za pogostitev starostnikov in pogostitev na turnirju Prstomet in balinarskem turnirju v skupnem znesku 812 EUR.

Iz predložene dokumentacije izhaja, da da KS niso bile organizatorice oziroma soorganizatorice navedenih dogodkov, temveč so jih organizirale druge pravne osebe, kar po vsebini za KS in posledično za občino⁵⁹ predstavlja tekoči transfer in ne tekoči odhodek. Glede na namen oziroma vsebino odhodki v skupnem znesku 1.299 EUR tako ne predstavljajo odhodkov za reprezentanco, zato ne bi smeli biti izkazani med odhodki za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco konta skupine 40 – Tekoči odhodki, ampak bi jih morale KS in posledično tudi občina v zaključnem računu proračuna občine, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na ustreznem podkontu konta skupine 41 – Tekoči transferi, na podlagi predhodno izvedenega ustreznega postopka za dodelitev sredstev. Sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih posamezna KS dejansko porabi za reprezentanco, zato ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.2.4.1.c V letu 2017 je KS Srednja Dobrava 7 računov ponudnika gostinskih storitev v skupnem znesku 2.049 EUR plačala v roku od 61 do 80 dni po prejemu računov. Plačevanje obveznosti v roku, ki je daljši od 30 dni, ni bilo skladno s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1718. Iz navedenega izhaja, da občina, ki za KS vodi računovodstvo, nad poslovanjem KS v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco, ni zagotovila nadzora, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

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

2.2.4.1.d V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za pogostitve v skupnem znesku 8.629 EUR, ki niso nastali zaradi sodelovanja KS z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami, temveč se nanašajo na pogostitve članov sveta KS na letnih srečanjih članov sveta posamezne KS ter na malice javnih delavcev v KS Begunje in KS Brezje, in sicer:

- KS Begunje v skupnem znesku 1.241 EUR;

⁵⁸ Tako kot opomba 51.

⁵⁹ Tako kot opomba 57.

- KS Brezje v skupnem znesku 451 EUR;
- KS Kamna Gorica v skupnem znesku 174 EUR;
- KS Kropa v skupnem znesku 321 EUR;
- KS Lancovo v skupnem znesku 1.089 EUR;
- KS Lesce v znesku 774 EUR;
- KS Ljubno v znesku 657 EUR;
- KS Mošnje v skupnem znesku 1.248 EUR;
- KS Otok v skupnem znesku 414 EUR;
- KS Podnart v skupnem znesku 197 EUR;
- KS Radovljica v skupnem znesku 382 EUR;
- KS Srednja Dobrava v znesku 1.681 EUR.

Med odhodke za reprezentanco lahko uvrščamo le tiste odhodke, pri katerih že iz njihove vsebine izhaja, da so nastali zaradi izvajanja nalog KS kot posledica sodelovanja KS z zunanjimi partnerji. KS so del občine v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem, premoženjsko-finančnem in pravnem smislu, zato članov svetov KS ne moremo opredeliti kot zunanjih partnerjev KS oziroma občine. Ker so KS sredstva proračuna občine oziroma KS v skupnem znesku 8.629 EUR porabile za namen, ki ni potreben za delovanje KS oziroma izvajanje nalog KS, temveč za pogostitve članov sveta KS in javnih delavcev v KS, poraba teh sredstev ni v skladu z drugim odstavkom 2. člena in s 7. členom ZJF. Občina je dopustila, da so KS sredstva porabljale za namene, ki niso potrebni za delovanje KS oziroma izvajanje nalog KS, kar kaže na to, da občina, ki za KS vodi računovodstvo, nad poslovanjem KS ni zagotovila nadzora v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

2.2.4.2 Priložnostna darila

2.2.4.2.a V realiziranih finančnih načrtih KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki za nakup blaga za obdaritev starejših, otrok in udeležencev prireditev v skupnem znesku 4.878 EUR, in sicer:

- KS Begunje za obdaritev starejših krajanov v skupnem znesku 409 EUR;
- KS Brezje za obdaritev udeležencev Ruthinega teka v skupnem znesku 723 EUR;
- KS Kamna Gorica za obdaritev starejših krajanov, božično obdaritev otrok, obdaritev nagrajencev na prireditvi Gregorjevo v skupnem znesku 435 EUR;
- KS Kropa za obdaritev otrok na prireditvi Dedek mraz v skupnem znesku 41 EUR;
- KS Lancovo za obdaritev starejših krajanov in obdaritev otrok na prireditvi Dedek mraz v skupnem znesku 831 EUR;
- KS Ljubno za obdaritev starejših krajanov v skupnem znesku 351 EUR;
- KS Mošnje za obdaritev starejših krajanov in obdaritev otrok na prireditvi Dedek mraz v skupnem znesku 867 EUR;
- KS Otok za obdaritev starejših krajanov v skupnem znesku 485 EUR;
- KS Radovljica za obdaritev oskrbovancev DOMA DR. JANKA BENEDIKA RADOVLJICA v skupnem znesku 736 EUR.

Iz predložene dokumentacije KS izhaja, da glede na namen oziroma vsebino odhodki v skupnem znesku 4.878 EUR ne predstavljajo odhodkov za reprezentanco, zato ne bi smeli biti izkazani med odhodki za

reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, ampak bi jih morale KS in posledično⁶⁰ tudi občina v zaključnem računu proračuna občine, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih⁶¹ podskupine kontov 402 – Izdatki za blago in storitve, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih posamezna KS dejansko porabi za reprezentanco, ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.2.4.3 Drugo

2.2.4.3.a V realiziranih finančnih načrtih 2 KS za leta 2015, 2016 in 2017 so med odhodki za reprezentanco izkazani tudi odhodki v skupnem znesku 134 EUR, in sicer:

- KS Mošnje za nakup blaga (čistila in brisače) za kulturni dom v znesku 95 EUR;
- KS Kamna Gorica za nakup blaga (vrečke in papir) za kulturni dom v znesku 39 EUR.

Iz predložene dokumentacije KS izhaja, da glede na namen oziroma vsebino odhodki v skupnem znesku 134 EUR ne predstavljajo odhodkov za reprezentanco, zato ne bi smeli biti izkazani med odhodki za reprezentanco na podkontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, ampak bi jih morale KS in posledično⁶² tudi občina v zaključnem računu proračuna občine, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih⁶³ podskupine kontov 402 – Izdatki za blago in storitve, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih posamezna KS dejansko porabi za reprezentanco, ni ustrezna. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.3 Uporaba službenih plačilnih kartic

Na dan 31. 12. 2017 je imela občina veljavnih 8 službenih plačilnih kartic za dobavo blaga na bencinskih servisih, 8 KS⁶⁴ pa je imelo veljavno vsaka po 1 službeno plačilno kartico za dobavo goriva na bencinskih servisih in 3 KS⁶⁵ vsaka po 1 službeno poslovno kartico Activa-MasterCard. Realizirani odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami, so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 znašali 37.574 EUR.

2.3.1 Službene plačilne kartice za dobavo blaga na bencinskih servisih

Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, so v letih 2015, 2016, 2017 izkazani v skupnem znesku 36.250 EUR.

Na sliki 13 so prikazani odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, po proračunskih uporabnikih v letih 2015, 2016 in 2017.

⁶⁰ Tako kot opomba 57.

⁶¹ Tako kot opomba 51.

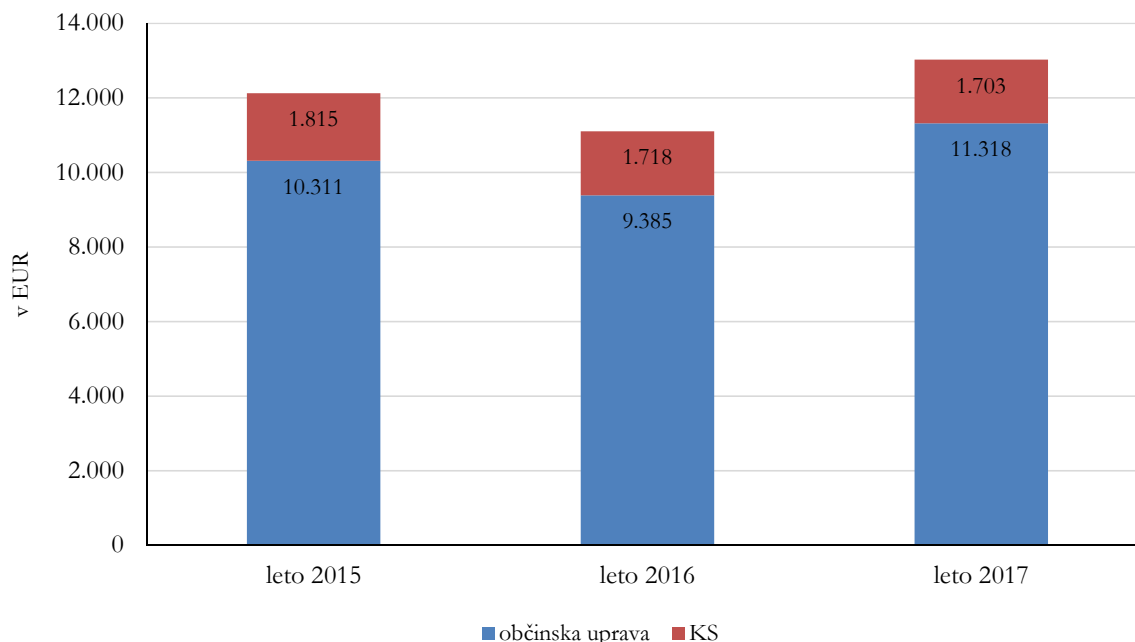
⁶² Tako kot opomba 57.

⁶³ Tako kot opomba 51.

⁶⁴ KS Begunje, KS Brezje, KS Lancovo, KS Lesce, KS Ljubno, KS Mošnje, KS Otok in KS Podnart.

⁶⁵ KS Lancovo, KS Ljubno in KS Srednja Dobrava.

Slika 13: Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, po proračunskih uporabnikih v letih 2015, 2016 in 2017



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

S slike 13 izhaja, da so bili odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, največji v letu 2017, in sicer so znašali 13.021 EUR. Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, so se v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 1.023 EUR oziroma 8,5 %, v letu 2017 pa so se v primerjavi z letom 2016 povečali za 1.918 EUR oziroma 17,3 %, v primerjavi z letom 2015 pa so se povečali za 895 EUR oziroma 7,4 %. Največji delež odhodkov, plačanih s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, v letih 2015, 2016 in 2017 se nanaša na proračunskega uporabnika občinska uprava (85 % v letu 2015, 84,5 % v letu 2016 in 86,9 % v letu 2017).

2.3.1.1 Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, ki se nanašajo na občinsko upravo

Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, ki se nanašajo na proračunskega uporabnika občinska uprava, so v letih 2015, 2016 in 2017 izkazani⁶⁶ v skupnem znesku 31.014 EUR.

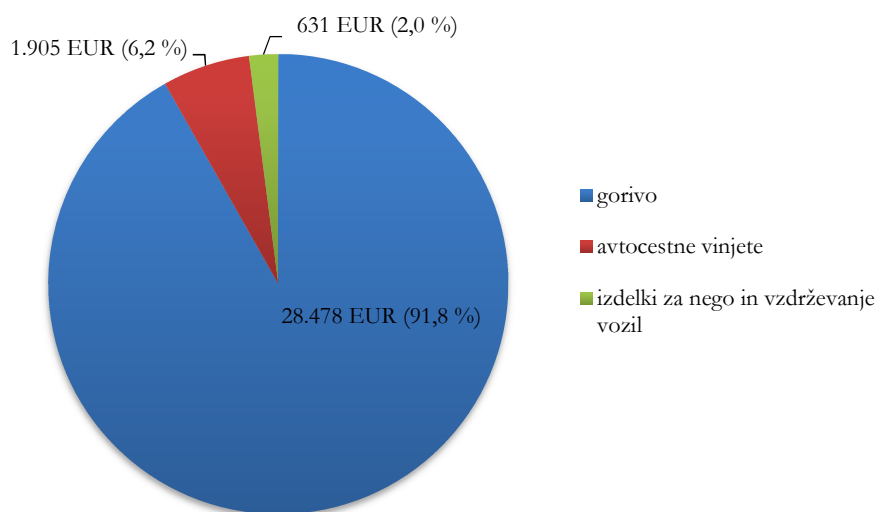
Občina je imela na dan 31. 12. 2017 veljavnih 8 službenih plačilnih kartic za dobavo blaga na bencinskih servisih, pridobljenih na podlagi Pogodbe za uporabo Petrolovih plačilnih kartic M, sklenjene med občino in družbo Petrol.

⁶⁶ Podkonti 402300 – Goriva in maziva za prevozna sredstva, 402399 – Drugi prevozni in transportni stroški, 402999 – Drugi operativni odhodki, 402099 – Drugi splošni material in storitve za leta 2015, 2016 in 2017.

Možnost uporabe službenih plačilnih kartic za dobavo blaga na bencinskih servisih so imeli župan in zaposleni v občinski upravi. Sredstva proračuna so se v letih 2015, 2016 in 2017 porabljala za nakup goriva za prevozna sredstva, za nakup izdelkov za nego in vzdrževanje prevoznih sredstev, za nakup osnovnih nadomestnih delov na bencinskih servisih ter za nakup slovenskih avtocestnih vinjet.

Na sliki 14 so prikazani odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, ki se nanašajo na občinsko upravo, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 po namenih porabe.

Slika 14: Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, ki se nanašajo na občinsko upravo po namenih porabe, v obdobju od leta 2015 do leta 2017



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

S slike 14 izhaja, da se v obdobju od leta 2015 do leta 2017 večji delež vseh odhodkov, plačanih s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, nanaša na odhodke za nakup goriva, in sicer v skupnem znesku 28.478 EUR, kar predstavlja 91,8 %, najmanj pa na odhodke za nakup izdelkov za nego in vzdrževanje vozil, in sicer 631 EUR, kar predstavlja 2 %.

2.3.1.1.a Občina v letih 2015, 2016 in 2017 ni imela vzpostavljene evidence porabe po posamezni službeni plačilni kartici za dobavo blaga na bencinskih servisih, kar kaže na pomanjkljivo vzpostavitev in delovanje notranjih kontrol, kot so opredeljene v drugem odstavku 100. člena ZJF.

2.3.1.1.b Občina je v letih 2015, 2016 in 2017 plačala družbi Petrol račune v skupnem znesku 5.835 EUR (v letu 2015 v znesku 2.475 EUR, v letu 2016 v znesku 1.960 EUR in v letu 2017 v znesku 1.400 EUR), za katere pa nima ustreznih dokazil (potrdil o plačilu s službeno plačilno kartico za dobavo goriva na bencinskih servisih oziroma dobavnic) o opravljenih posameznih nakupih, na podlagi katerih bi bilo mogoče preveriti upravičenost zaračunanih nakupov goriva za prevozna sredstva, izdelkov za nego in vzdrževanje prevoznih sredstev, osnovnih nadomestnih delov ter vinjet. Navedeno ravnanje je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

Pojasnilo občine

Od 1. 1. 2019 občina spremlja plačila s službenimi karticami tako, da so vsakemu računu priložena ustrezna dokazila o plačilu s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih.

2.3.1.1.c Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje odhodkov za nakup avtocestnih vinjet v letih 2015, 2016 in 2017. Občina je izplačala sredstva družbi Petrol za nakup avtocestnih vinjet:

- v letih 2015, 2016 in 2017 v skupnem znesku 1.320 EUR izkazala na podkontu 402399 – Drugi prevozniki in transportni stroški;
- v letih 2015, 2016 in 2017 v skupnem znesku 475 EUR izkazala na podkontu 402300 – Goriva in maziva za prevozna sredstva;
- v letu 2017 v znesku 110 EUR izkazala na podkontu 402999 – Drugi operativni odhodki

namesto na podkontu 402306 – Stroški nakupa vinjet in urbane. Navedeno ravnanje je v neskladju 1. členom PEKN. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

2.3.1.2 Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, ki se nanašajo na krajevne skupnosti

Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, ki se nanašajo na KS, so v letih 2015, 2016 in 2017 izkazani v skupnem znesku 5.236 EUR.

8 KS je imelo na dan 31. 12. 2017 veljavno vsaka po 1 službeno plačilno kartico za dobavo blaga na bencinskih servisih, in sicer:

- KS Begunje, KS Brezje, KS Lancovo, KS Lesce, KS Mošnje, KS Otok in KS Podnart, pridobljeno na podlagi pogodb za uporabo Petrolovih plačilnih kartic, sklenjenih z družbo Petrol;
- KS Ljubno, pridobljeno na podlagi vloge za Poslovno kartico OMV Station Card Plus družbi OMV.

Možnost uporabe službene plačilne kartice za dobavo blaga na bencinskih servisih so imeli predsedniki svetov KS. Sredstva proračuna so KS porabljale za nakup goriva za delovne pripomočke na motorni pogon (kosilnice, žage, freze, pihalniki za listje) za urejanje otroških igrišč in vzdrževanje javnih površin.

V tabeli 14 so prikazani odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, v letih 2015, 2016 in 2017 po posameznih KS.

Tabela 14: Odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, v letih 2015, 2016 in 2017 po posameznih KS

v EUR			
KS	Leto 2015	Leto 2016	Leto 2017
(1)	(2)	(3)	(4)
Begunje	0	37	275
Brezje	0	0	0
Lancovo	339	413	233
Lesce	811	539	655
Ljubno	380	470	445
Mošnje	150	129	67
Otok	0	66	0
Podnart	135	64	28

Vira: podatki občine, lastni izračun.

Iz tabele 14 izhaja, da so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 odhodki, plačani s službenimi plačilnimi karticami KS za dobavo blaga na bencinskih servisih, največji v letu 2015, in sicer v skupnem znesku 1.815 EUR, najmanjši pa v letu 2017, in sicer v znesku 1.703 EUR. Največja realizacija odhodkov, plačanih s službenimi plačilnimi karticami KS za dobavo blaga na bencinskih servisih v obdobju od leta 2015 do leta 2017, se nanaša na KS Lesce, in sicer v skupnem znesku 2.005 EUR, najmanjša pa na KS Otok, in sicer v znesku 66 EUR, medtem ko KS Brezje kartice ni uporabljala in ni izkazovala odhodkov. Realizacija odhodkov, plačanih s službenimi plačilnimi karticami KS za dobavo blaga na bencinskih servisih, je bila v letu 2016 za 5,3 % manjša v primerjavi z letom 2015, v letu 2017 je bila za 6,1 % manjša v primerjavi z letom 2015 in za 0,9 % manjša v primerjavi z letom 2016.

2.3.1.2.a KS Ljubno je imela na dan 31. 12. 2017 veljavno službeno plačilno kartico za dobavo blaga na bencinskih servisih družbe OMV, ki jo je pridobila na podlagi odobrene vloge za pridobitev poslovne kartice OMV Station Card Plus z dne 23. 2. 2015. KS Ljubno z družbo OMV ni sklenila pogodbe za pridobitev službene plačilne kartice OMV Station Card Plus za dobavo blaga na bencinskih servisih, kar je v neskladju s 50. členom ZJF. Občina, ki za KS Ljubno vodi računovodstvo, je dopustila, da je KS Ljubno prevzemala obveznosti za dobavo blaga na bencinskih servisih družbe OMV v breme proračuna občine brez pisne pogodbe, kar kaže na to, da nad poslovanjem KS Ljubno ni zagotovila nadzora v delu, ki se nanaša na porabo sredstev, plačanih s službeno plačilno kartico za dobavo blaga na bencinskih servisih, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

2.3.1.2.b KS so v letih 2015, 2016 in 2017 za nakup blaga na bencinskih servisih družbi Petrol in družbi OMV plačale račune v skupni vrednosti 5.236 EUR, od tega 1.815 EUR v letu 2015, 1.718 EUR v letu 2016 in 1.703 EUR v letu 2017, za katere pa KS Lancovo, KS Lesce, KS Ljubno, KS Mošnje, KS Otok in KS Podnart nimajo ustreznih dokazil (potrdil o plačilu s službeno plačilno kartico za dobavo blaga na bencinskih servisih oziroma dobavnic) o opravljenih posameznih nakupih, na podlagi katerih bi

bilo mogoče pred plačilom preveriti upravičenost zaračunanih nakupov goriva, kar ni v skladu s 54. členom ZJF in kaže na to, da občina, ki za KS vodi računovodstvo, nad poslovanjem KS ni zagotovila nadzora v delu, ki se nanaša na porabo sredstev, plačanih s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

Pojasnilo občine

Od 1. 1. 2019 je spremljanje plačil s službenimi karticami zagotovljeno tako, da so vsakemu računu priložena ustrezna dokazila o plačilu s službenimi plačilnimi karticami za dobavo blaga na bencinskih servisih.

2.3.2 Poslovne kartice Activa-MasterCard

Odhodki, plačani s poslovnimi karticami Activa-MasterCard, so v letih 2015, 2016, 2017 izkazani v skupnem znesku 1.324 EUR.

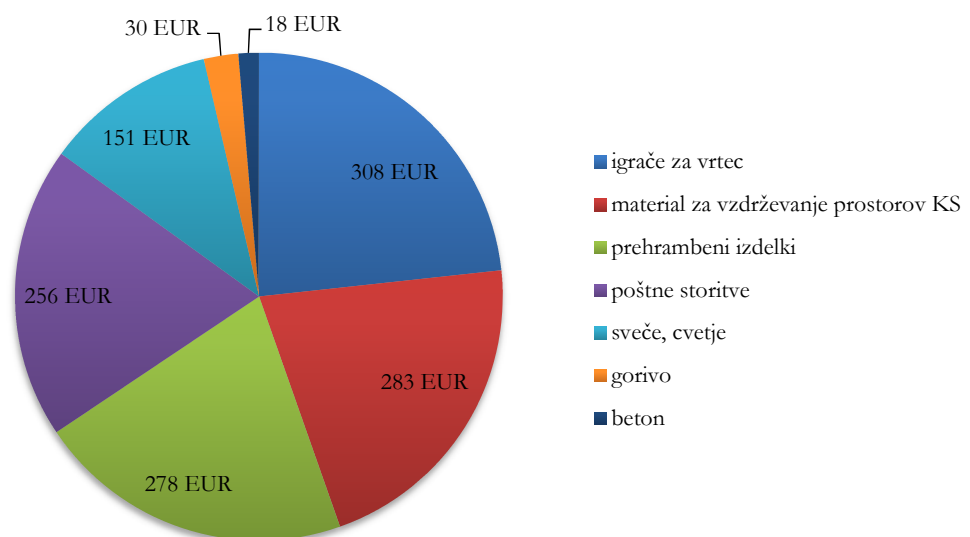
3 KS so imele na dan 31. 12. 2017 veljavno vsaka po 1 službeno poslovno kartico Activa-MasterCard, in sicer:

- KS Lancovo, pridobljeno na podlagi pogodbe za poslovno kartico Activa-MasterCard,
- KS Ljubno in KS Srednja Dobrova, pridobljeno na podlagi vloge za poslovno kartico Activa-MasterCard.

Možnost uporabe službene poslovne kartice so imeli predsedniki sveta v navedenih KS.

Na sliki 15 so prikazani odhodki, plačani s poslovnimi karticami Activa-MasterCard, v letih 2015, 2016 in 2017 po namenih porabe.

Slika 15: Odhodki, plačani s poslovnimi karticami Activa-MasterCard po namenih porabe, v letih 2015, 2016 in 2017



Vir: podatki občine.

S slike 15 izhaja, da največji delež odhodkov, plačanih s poslovnimi karticami Activa-MasterCard, v obdobju od leta 2015 do leta 2017 predstavljajo odhodki za nakup otroških igrač za vrtec v skupnem znesku 308 EUR (23,3 %), odhodki za material za vzdrževanje prostorov KS v skupnem znesku 283 EUR (21,4 %) ter odhodki za prehrambne izdelke v skupnem znesku 278 EUR (21 %).

Odhodki, plačani s poslovnimi karticami Activa-MasterCard, so nastali pri plačilu blaga in storitev v:

- KS Lancovo za plačilo poštnih storitev v znesku 35 EUR v letu 2015;
- KS Ljubno za nakup prehrabnih izdelkov v skupnem znesku 278 EUR (povezava s točko 2.2.4 tega poročila) in nakupa betona v znesku 18 EUR v letu 2016;
- KS Srednja Dobrava za nakup goriva v znesku 30 EUR v letu 2015, materiala za vzdrževanje prostorov KS v skupnem znesku 283 EUR letih 2015 in 2016, otroških igrač za Vrtec Radovljica, Enota Kropa v skupnem znesku 308 EUR v letu 2016, sveč in cvetja v skupnem znesku 151 EUR v letu 2016 in poštne storitve v skupnem znesku 221 EUR v letih 2016 in 2017.

2.3.2.a KS Ljubno in KS Srednja Dobrava sta imeli na dan 31. 12. 2017 veljavno vsaka po 1 službeno poslovno kartico Activa-MasterCard, ki sta ju pridobili na podlagi vlog za pridobitev poslovne kartice Activa-MasterCard. KS Ljubno in KS Srednja Dobrava nista sklenili pogodb za pridobitev službene poslovne kartice Activa-MasterCard, kar je v neskladju s 50. členom ZJF. Občina, ki za KS Ljubno in KS Srednja Dobrava vodi računovodstvo, je dopustila, da sta KS prevzemali obveznosti v breme proračuna občine brez pisne pogodbe, kar kaže na to, da nad poslovanjem KS Ljubno in KS Srednja Dobrava ni zagotovila nadzora v delu, ki se nanaša na porabo sredstev, plačanih s poslovno kartico Activa-MasterCard, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

2.3.2.b Občina je v obdobju od leta 2015 do leta 2017 izkazala odhodke, plačane s poslovnimi karticami Activa-MasterCard, ki se nanašajo na KS, v skupnem znesku 1.324 EUR.

Predpisi s področja javnih financ in lokalne samouprave ne določajo, da bi občina morala opredeliti uporabo in ravnanje s poslovnimi karticami. Po naši oceni bi občina morala za zagotovitev pravilnega in gospodarnega poslovanja opredeliti, kdo lahko uporablja poslovne kartice in za katere namene porabe se lahko uporabljajo ter omejitve pri plačilu s poslovnimi karticami, navedeno pa bi veljalo tudi za KS, ki so v skladu z 59. členom statuta del občine v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem, premoženjsko-finančnem in pravnem smislu. Po naši oceni bi občina oziroma KS, ki so v obdobju od leta 2015 do leta 2017 imele v uporabi poslovno kartico Activa-MasterCard, morale proučiti smiselnost razpolaganja s temi karticami, glede na majhen znesek odhodkov, ki jih je posamezna KS v obdobju od leta 2015 do leta 2017 plačala s poslovno kartico, ter glede na dejstvo, da lastništvo poslovnih kartic pomeni določen strošek.

Pojasnilo občine

KS Ljubno od 28. 11. 2018 ne razpolaga več s poslovno kartico Activa-MasterCard in od 3. 12. 2018 tudi ne več s službeno plačilno kartico za dobavo blaga na bencinskih servisih družbe OMV.

3. MNENJE

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

Mnenje s pridržkom

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

- z izplačili sejin 6 članom občinskega sveta je presegla zakonsko določeno mejo letnega zneska izplačil posameznemu članu občinskega sveta (za leta 2015, 2016 in 2017 izplačano skupaj 3.718 EUR preveč), kar je v neskladju z Zakonom o lokalni samoupravi – točka 2.1.2.1.a;
- 4 članom občinskega sveta in 1 članu delovnega telesa občinskega sveta, ki ni član občinskega sveta, je izplačala prenizko sejnino, 2 članoma občinskega sveta pa je izplačala previsoko sejnino (izplačano v skupnem znesku 168 EUR preveč); navedena ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov organov občine in delovnih teles Občinskega sveta Občine Radovljica ter predsednikov svetov Krajevnih skupnosti – točki 2.1.2.1.b in 2.1.2.2.a;
- članica svetniške skupine prevzema opreme ni potrdila s podpisom reverza, kar je v neskladju s Pravilnikom o sredstvih za delo svetniških skupin in samostojnih članov Občinskega sveta Občine Radovljica – točka 2.1.3.2.2.a;
- plačala je račun pred zapadlostjo, kar je bilo v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 – točka 2.1.3.1.a;
- plačala je obveznosti v skupnem znesku 27.695 EUR, ki niso bile naročene z naročilnicami; ni pridobila ustreznih dokazil oziroma dobavnic, zato pred plačilom računov v skupnem znesku 495 EUR ni mogla preveriti pravnega temelja in višine obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine; sredstva proračuna je porabljala tudi za reprezentanco, ni pa določila namenov, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih je v proračunu načrtovala za reprezentanco, ni omejila oziroma določila višine sredstev, ki se lahko porabijo za posamezen namen, in ni opredelila načina spremljanja porabe teh sredstev; plačala je račune v skupnem znesku 6.251 EUR za opravljene storitve oziroma nakupe blaga, ki glede na namen niso potrebni za delovanje občine; ni zagotovila nadzora nad poslovanjem krajevnih skupnosti v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco, in v delu, ki se nanaša na porabo sredstev, plačanih s službenimi plačilnimi karticami; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.1.3.1.b, 2.1.3.2.1.a, 2.2.3.a, 2.2.3.1.d, 2.2.3.2.b, 2.2.4.a, 2.2.4.1.c, 2.2.4.1.d, 2.3.1.1.b, 2.3.1.2.a in 2.3.2.a.

Poleg tega tudi nismo pridobili ustreznih in zadostnih revizijskih dokazov, da je občina kupljeno blago za pogostitve na delovnih sestankih župana in zaposlenih v občinski upravi dejansko porabila le za pogostitve na delovnih sestankih z zunanjimi partnerji, ne pa tudi za pogostitve članov organov občine in zaposlenih

v občinski upravi ter da je občina kupljeno blago za namen priložnostnih daril dejansko porabila le za obdaritev poslovnih partnerjev in protokolarnih gostov, ne pa tudi za člane organov občine in zaposlene v občinski upravi, zaradi česar nismo mogli potrditi, da so bila sredstva proračuna porabljena za izvajanje funkcij občine v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen Zakona o javnih financah, torej za naloge občine skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna – točki 2.2.3.1.c in 2.2.3.2.a.

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

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Občina Radovljica mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. Občina Radovljica mora v odzivnem poročilu izkazati:

- da je od 2 članov občinskega sveta zahtevala še vračilo preveč izplačanih sejin v znesku 1.499 EUR – točka 2.1.2.1.a.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Občina Radovljica krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

5. PRIPOROČILA

Občini Radovljica priporočamo, naj:

- v finančnem načrtu občinskega sveta načrtuje in izkaže le tiste odhodke, ki se nanašajo oziroma so dejansko povezani z delovanjem občinskega sveta kot enega izmed organov občine;
- uredi porabo službenih plačilnih kartic za dobavo goriva z določitvijo upravičencev do uporabe in namenov uporabe ter vzpostavi evidenco porabe po posamezni službeni plačilni kartici in prouči smiselnost njihove uporabe v primeru krajevnih skupnosti;
- prouči smiselnost razpolaganja s poslovnimi karticami Aactiva-MasterCard, ki jih imajo v uporabi krajevne skupnosti;
- večjo pozornost nameni pravilnemu izkazovanju odhodkov glede na njihovo vsebino oziroma ekonomski namen;
- vzpostavi sistem nadzora nad izplačili sejin;
- večjo pozornost nameni izvajanju nadzora nad poslovanjem krajevnih skupnosti v delu, ki se nanaša na porabo sredstev za reprezentanco, in v delu, ki se nanaša na porabo sredstev, plačanih s službenimi plačilnimi karticami.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občini Radovljica, priporočeno s povratnico;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

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