



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Gornji Petrovci

2021



POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Gornji Petrovci

Številka: 324-5/2020/23

Ljubljana, 13. decembra 2021

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja **Občine Gornji Petrovci v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja**. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Gornji Petrovci v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja.

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Gornji Petrovci v letu 2019 izreklo **negativno mnenje**, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- v splošnem in posebnem delu proračuna občine za leto 2019 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2017 ter ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018; obrazložitev proračuna občine za leto 2019, obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019, Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornji Petrovci v 1. polletju 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja na dan 31.12.2019 niso popolni; v okviru obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ni pripravila poročil o realizaciji finančnih načrtov neposrednih uporabnikov ter poslovnega poročila, ki bi vključeval poročilo o doseženih ciljih in rezultatih;
- izplačala je več, kot je imela načrtovano na proračunskih postavkah; ni vzpostavila sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, ni zagotovila notranje revizije poslovanja za leto 2019;
- zemljišč, ki so bila predmet prodaje, ni vključila v Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine Gornji Petrovci za leto 2019; v 4 primerih prodaje nepremičnega premoženja ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; v 1 primeru

je kupcu izročila zemljiškoknjižno dovolilo za vpis lastninske pravice v zemljiško knjigo pred prejemom celotne kupnine;

- s sklenitvijo 4 pogodb in izdajo 2 naročilnic je prevzela za 34.494 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev na proračunski postavki; 4 začasne situacije v skupnem znesku 85.698 EUR je prejela in potrdila prej, kot je izvajalec začel izvajati gradbena dela; izvajalcu je plačala dela v znesku 7.211 EUR, ki dejansko še niso bila izvedena; naročilnico za izvedbo več in manj del v vrednosti 6.662 EUR je izdala po zaključku del; v 2 primerih je z oddajo več ločenih javnih naročil vrednost javnega naročila razdelila in se izognila postopku javnega naročanja; pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov;
- za izgradnjo parkirišča z razsvetljavo ob vaško-gasilskem domu Šulinci ni pridobila gradbenega dovoljenja in ni prijavila začetka gradnje; za izgradnjo nadstrešnice ob vaško-gasilskem domu Šulinci je gradbeno dovoljenje pridobila po opravljenih delih, začetek gradnje pa prijavila, ko so dela že bila zaključena; za ureditev igrišča Adrijanci pa je začetek gradnje prijavila prepozno;
- za šolske prevoze učencev osnovne šole, ki bi morali biti opravljeni z občinskim minibusom, je drugemu izvajalcu izdala 9 naročilnic, te pa niso vsebovale obsega in vrednosti naročenih storitev;
- 4 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.333 EUR, ne da bi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev;
- ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila sofinanciranje programov športa; javni razpis na področju športa je objavila, preden je bil sprejet letni program športa; v javnem razpisu na področju športa je uporabila neustrezna merila; predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala vseh predpisanih sestavin; iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi strokovna komisija opravila strokovni pregled popolnih vlog; izvajalcu športnih programov je poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, s sklepom župana dodelila in izplačala sredstva v znesku 754 EUR, ne da bi izvedla javni razpis;
- za leto 2019 ni imela sprejetega lokalnega programa za kulturo; objava javnega razpisa na področju kulture ni vsebovala vseh predpisanih sestavin; določila je prekratek razpisni rok; sklepe o dodelitvi sredstev je podpisal predsednik strokovne komisije, ne da bi bil za to pooblaščen;
- objava javnega razpisa na področju turizma ni vsebovala vseh predpisanih sestavin; strokovna komisija je 3 vlagatelje, katerih vloge so bile nepopolne, k dopolnitvi vlog pozvala zgolj ustno; sklepe o izboru prejemnikov sredstev je izdal predsednik strokovne komisije, ne da bi bil za to pooblaščen; 2 nepridobitnima organizacijama in ustanovama na različnih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 400 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis;
- ni pravočasno poravnala obveznosti iz prejetih izvršb; ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; od 2 javnih podjetij, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju njune zadolženosti na dan 31. 12. 2019; od 2 javnih podjetij, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila kopij pogodb o okvirnem kreditu, 2 pogodb o finančnem najemu in pogodb o dolgoročnem posojilu; ni celovito poročala o stanju zadolženosti občine na dan 31. 12. 2019;
- župan ni pravočasno imenoval podžupana občine, tajnika občine pa ni imenoval;
- v internem aktu ni opredelila pravice župana do uporabe službenega vozila v zasebne namene in z njim ni sklenila pogodb o uporabi službenega vozila v zasebne namene; županu bonitete za

zasebno uporabo službenega vozila ni ovrednotila in vštela v davčno osnovo kot dohodek iz delovnega razmerja; plačala je najmanj 733 EUR potnih stroškov, čeprav obračuni potnih stroškov za službene poti župana ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine; plačala je stroške izrečenih glob za prometne prekrške, storjene s službenim osebnim vozilom, v znesku 331 EUR;

- plačala je stroške uporabe občinskega minibusa v skupnem znesku najmanj 1.947 EUR za potrebe občinske uprave, ki ne pomenijo izvajanja njenih nalog, društev, javnega zavoda in fizičnih oseb.

Računsko sodišče je od Občine Gornji Petrovci **zahtevalo predložitev odzivnega poročila**, v katerem mora občina izkazati popravljalne ukrepe za odpravo odkritih nepravilnosti, in podalo **priporočila** za izboljšanje poslovanja.

Kazalo

1. Uvod	9
1.1 Opredelitev revizije	9
1.2 Omejitev revizije	10
1.3 Predstavitev občine	10
1.3.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	10
1.3.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna	11
1.3.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu	12
1.3.4 Odgovorna oseba	12
1.4 Obrazložitev revizije	12
2. Ugotovitve	14
2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna	14
2.1.1 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna občine	14
2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju	16
2.1.3 Prevezemanje obveznosti	16
2.1.4 Prevezemanje obveznosti v breme proračunov prihodnjih let	18
2.1.5 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2019	19
2.1.6 Notranja revizija	20
2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem	20
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja	20
2.2.1.1 Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem	20
2.2.1.2 Skrbnik pravnega posla	21
2.2.1.3 Zemljiškoknjižno dovolilo	21
2.2.1.4 Plačilo kupnine	21
2.2.1.5 Izkazovanje kapitalskih prihodkov	21
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	22
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	22
2.3.1 Obnova vaško-gasilskega doma Šulinci	24
2.3.2 Obnova cest v Stanjevcih	26
2.3.3 Obnova javne poti Stanjevc	27
2.3.4 Ureditev športnega centra Gornji Petrovci	27
2.3.5 Ureditev igrišča Adrijanci	28
2.4 Tekoči transferi	29

2.4.1	Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole	29
2.4.2	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	32
2.4.2.1	Tekoči transferi na področju športa	32
2.4.2.2	Tekoči transferi na področju kulture	35
2.4.2.3	Tekoči transferi na področju turizma	36
2.4.2.4	Tekoči transferi na drugih področjih	37
2.4.2.5	Izkazovanje tekočih transferov	37
2.5	Zadolževanje	39
2.5.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	40
2.5.1.1	Dovoljeni obseg zadolževanja občine po ZFO-1	40
2.5.1.2	Pogodbe z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo	42
2.5.1.3	Izvršbe	43
2.5.1.4	Sanacijski program	47
2.5.2	Napačno izkazovanje	48
2.5.3	Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine	49
2.5.4	Poročanje o zadolžitvi	50
2.5.5	Primerjava stanja dolga	51
2.6	Druga področja poslovanja	52
2.6.1	Imenovanje podžupana	52
2.6.2	Imenovanje tajnika občine	52
2.6.3	Uporaba službenega osebnega vozila	53
2.6.4	Uporaba občinskega minibusa	55
3.	Mnenje	57
4.	Zahteva za predložitev odzivnega poročila	61
5.	Priporočila	63

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Gornji Petrovci (v nadaljevanju: občina) v letu 2019 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 4. 9. 2020.

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

1.1 Opredelitev revizije

Predmet revizije je bilo poslovanje občine v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2019.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja.

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

Podlago za revidiranje sta predstavljala proračun in zaključni račun proračuna občine za leto 2019.

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-5/2020/3.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

1.2 Omejitev revizije

Poudarjamo naslednjo omejitev, ki je vplivala na izvedbo revizije, povezano s postopki zadolževanja, posledice katerih se v letu 2019 odražajo v izvršbah, ki jih je občina prejela zaradi neplačevanja obveznosti. Na področju zadolževanja smo tako preverjali le postopke zadolževanja in drugih pravnih poslov, iz katerih izhajajo dolgoročne obveznosti občine, ki so nastale po letu 2007 in jih občina ni pravočasno poravnala ter je zato prejela sklepe o izvršbi, ne pa tudi postopkov pred tem letom, saj so bili ti postopki preverjeni že v reviziji o zadolževanju občin⁵.

1.3 Predstavitev občine

1.3.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatke o velikosti in organih občine prikazuje Tabela 1.

Tabela 1 Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ¹⁾	2.039
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2019:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
podžupan ²⁾	1 ³⁾ (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	13 članov
• nadzorni odbor	3 člani

- Opombe:** ¹⁾ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:
[URL: <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/sl/Data/-/05V1006S.px>], stanje na dan 1. 1. 2020;
9. 2. 2021.
- 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, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1 in 30/18) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitve občine navajamo tudi ta podatek.
- ³⁾ Župan je 18. 3. 2019 s sklepom imenoval podžupana, ki je funkcijo začel opravljati 1. 4. 2019.

Občina je na dan 31. 12. 2019 imela 3 krajevne skupnosti, ki so pravne osebe javnega prava. Bila je ustanoviteljica javnega zavoda in javnega podjetja⁶ ter soustanoviteljica 2 javnih podjetij.

⁵ [URL: https://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/revizija/911/Zadolzevanje_obcin.pdf], 29. 7. 2021.

⁶ Javno podjetje je od 4. 12. 2017 po sklepu Okrožnega sodišča v Murski Soboti v stečajnem postopku.

1.3.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna

Podatke iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 in primerjavo z letom 2018 prikazuje Tabela 2.

Tabela 2 Primerjava prejemkov in izdatkov iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2018

Postavka	Realizacija v letu 2019		Realizacija v letu 2018		Indeks
	v EUR	v %	v EUR	v %	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)/(4)*100
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV (v nadaljevanju: BPO)					
Davčni prihodki	1.741.308	75,3	1.835.320	79,3	95
Nedavčni prihodki	206.511	8,9	236.155	10,2	87
Kapitalski prihodki	4.434	0,2	392	0,0	/
Prejete donacije	0	0,0	0	0,0	/
Transforni prihodki	360.127	15,6	243.506	10,5	148
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	0,0	0	0,0	/
Vsi prihodki BPO	2.312.381¹⁾	100,0	2.315.374¹⁾	100,0	100
Tekoči odhodki	990.057	41,2	1.031.421	41,7	96
Tekoči transferi	804.258	33,4	782.009	31,6	103
Investicijski odhodki	585.592	24,4	641.443	26,0	91
Investicijski transferi	25.000	1,0	17.500	0,7	143
Vsi odhodki BPO	2.404.907	100,0	2.472.373	100,0	97
Proračunski presežek, primanjkljaj	(92.526)	/	(156.999)	/	59
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
C. RAČUN FINANCIRANJA					
Zadolževanje	178.629	/	170.458	/	105
Odplačila dolga	80.948	/	18.011	/	449
Saldo računa financiranja	97.681	/	152.447	/	64
Sprememba stanja na računih	5.155	/	(4.552)	/	/

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

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2018⁷ in Zaključni račun proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2019⁸.

⁷ Uradni list RS, št. 34/19.

⁸ Uradni list RS, št. 105/20.

1.3.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu

Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih za leto 2019 predstavlja Tabela 3.

Tabela 3 Proračunski dokumenti za leto 2019

Dokument	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem listu RS, št.
Odlok o proračunu Občine Gornji Petrovci za leto 2019 ¹⁾	6. 7. 2018	50/18
Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Gornji Petrovci za leto 2019 ²⁾	10. 5. 2019	34/19
Zaključni račun proračuna Občine Gornji Petrovci za leto 2019 ³⁾	10. 7. 2020	105/20

Opombe: ¹⁾ V nadaljevanju: odlok o proračunu občine za leto 2019.

²⁾ V nadaljevanju: rebalans proračuna.

³⁾ V nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2019.

1.3.4 Odgovorna oseba

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

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

1.4 Obrazložitev revizije

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2019 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost poslovanja na 6 področjih:

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

Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi in splošni akti občine, ki se nanašajo na pripravo proračuna in zaključnega računa ter izvrševanje proračuna in so navedeni v revizijskih programih. Revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenem vzorcu vplačil in izplačil ter poslovnih dogodkov. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2019, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2019. Pri

preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo oziroma izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim vplačilom oziroma izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo oziroma izplačilo šteli za nepravilno.

2. Ugotovitve

2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna

2.1.1 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna občine

Proračun je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah⁹ (v nadaljevanju: ZJF) sestavljen iz splošnega in posebnega dela ter načrta razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP). Splošni del proračuna sestavljajo skupna BPO, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov. V NRP se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih.

Pri sestavi zaključnega računa proračuna se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. Po določilih 96. člena ZJF zaključni račun proračuna vključuje tudi obrazložitev zaključnega računa. Podrobneje vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna občine predpisuje Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna¹⁰ (v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna).

2.1.1.a Proračun je akt občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za 1 leto. V devetem odstavku 2. člena ZJF je določeno, da proračun sprejme občinski svet pred začetkom leta, na katero se nanaša. V skladu s petim odstavkom 10. člena ZJF se v splošnem in posebnem delu proračuna prikaže ocena realizacije prejemkov in izdatkov za preteklo in tekoče leto, v skladu s šestim odstavkom 10. člena ZJF pa se v splošnem in posebnem delu proračuna prikaže tudi načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, ki je predmet sprejemanja na občinskemu svetu.

Odlok o proračunu občine za leto 2019 je bil sprejet 6. 7. 2018 in bi moral v skladu z 10. členom ZJF v povezavi z devetim odstavkom 2. člena ZJF v splošnem in posebnem delu proračuna vsebovati realizacijo prejemkov in izdatkov za preteklo leto, to je za leto 2017, oceno realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto, to je za leto 2018, ter načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, to je za leto 2019.

Občina je v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2019 prikazala le načrt prejemkov in izdatkov za leto 2019, ni pa prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2017 ter ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018, kar je v neskladju s petim odstavkom 10. člena ZJF.

⁹ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18.

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

2.1.1.b V skladu s 1. točko drugega odstavka 13. člena ZJF župan predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami. V skladu z drugim odstavkom 16. člena ZJF mora obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika med drugim vsebovati tudi predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju, usklajenost ciljev, strategij in programov z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja in proračunskim memorandumom ter izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev. V 41. členu Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti¹¹ je določeno, da mora obrazložitev predloga finančnega načrta med drugim vsebovati tudi povzetek ciljev iz dokumentov razvojnega načrtovanja in glavnih programov ter podprogramov na posameznem področju proračunske porabe, prikaz ciljev projektov in programov v okviru NRP, fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, ter izhodišča in kazalnike, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev.

Obrazložitve proračuna občine za leto 2019 niso popolne, saj ne vsebujejo predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju, usklajenosti ciljev, strategij in programov z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja in proračunskim memorandumom, izhodišč in kazalcev, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, povzetka ciljev iz dokumentov razvojnega načrtovanja in glavnih programov ter podprogramov na posameznem področju proračunske porabe, prikaza ciljev projektov in programov v okviru NRP, fizičnih, finančnih in opisnih kazalnikov, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, ter izhodišč in kazalnikov, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, kar je v neskladju z drugim odstavkom 16. člena ZJF in 41. členom Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti.

2.1.1.c V skladu s 7. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna, ki jo pripravi za finance pristojna služba občine, vključuje opredelitev makroekonomskih izhodišč, na podlagi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom, poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, o proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu s 40. členom ZJF¹², obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF, poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu z 41. členom ZJF¹³, poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve in poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije.

Obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ne vsebuje opredelitve makroekonomskih izhodišč, na podlagi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom, obrazložitve pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, primanjkljajem in zadolževanjem, poročila o sprejetih ukrepih za

¹¹ Uradni list RS, št. 44/07 in 54/10. Uredba se uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti tudi po uveljavitvi Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10 in 35/18) – drugi odstavek 45. člena te uredbe.

¹² V 3. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (41. člen).

¹³ V 5. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (47. člen).

uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji, obrazložitve sprememb neposrednih uporabnikov med letom, poročila o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke ter poročila o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije, kar je v neskladju s 7. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.1.d V skladu z 8. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna vključuje obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika, in sicer poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika ter poslovno poročilo, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

Občina ni pripravila poročila o realizaciji finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, prav tako pa tudi ne poslovnega poročila, ki bi vključeval poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, kar je v neskladju z 8. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.1.e Po določilih 12. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna mora obrazložitev podatkov iz bilance stanja med drugim zajemati tudi podatke o stanju sredstev na računih proračuna (ločeno po posameznih računih), stanju sredstev na računih neposrednih uporabnikov ter pogodbah o najemu, pri katerih lastninska pravica preide oziroma lahko preide z najemodajalca na najemnika, ter podatke o blagovnih kreditih.

Občina v obrazložitev podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2019 ni vključila podatkov o stanju sredstev na računih proračuna (ločeno po posameznih računih), stanju sredstev na računih neposrednih uporabnikov ter pogodbah o najemu, pri katerih lastninska pravica preide oziroma lahko preide z najemodajalca na najemnika, ter podatkov o blagovnih kreditih, kar je v neskladju z 12. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju

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

2.1.2.a Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornji Petrovci v 1. polletju 2019 ni popolno, saj vsebuje le poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov, presežku in zadolževanju, ne vsebuje pa ocene realizacije do konca leta, podatkov o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, spremembi neposrednih uporabnikov med letom, uporabi sredstev proračunske rezerve, izdanih in unovčenih poroštvih ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev, razlage glavnih odstopanj v primerjavi s sprejetim proračunom in predloga potrebnih ukrepov, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 63. člena ZJF.

2.1.3 Prevzemanje obveznosti

2.1.3.a V skladu z enajstim odstavkom 2. člena ZJF lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če z ZJF ni drugače določeno.

Pri primerjavi odhodkov, izkazanih v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019, z načrtovanimi odhodki v veljavnem proračunu za leto 2019¹⁴ smo ugotovili odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi odhodki po proračunskih postavkah, kar prikazuje Tabela 4.

Tabela 4 Odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi odhodki v letu 2019

Proračunska postavka	Veljavni proračun v EUR	Realizirani proračun v EUR	Razlika v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)-(2)	(5)=(3)/(2)*100
01007 – Volitve župana in občinskega sveta	3.680	4.683	1.003	127
02004 – Stroški Davčne uprave Republike Slovenije	500	903	403	181
06009 – Materialni stroški občinske uprave	145.495	180.290	34.795	124
07010 – Obnova vaško-gasilskega doma Peskovci	0	35.020	35.020	/
070101 – Obnova vaško-gasilskega doma Neradnovci in igrišča z okolico	0	71.874	71.874	/
070102 – Obnova vaško-gasilskega doma Šulinci	43.000	45.688	2.688	106
11004 – Oskrba zapuščenih živali	4.000	4.554	554	114
11003 – Vzdrževanje gozdnih cest	0	11.360	11.360	/
13002 – Vzdrževanje cest	44.000	46.953	2.953	107
13003 – Obnova in modernizacija lokalnih cest	142.708	158.858	16.150	111
16013 – Študije, projekti	10.000	15.601	5.601	156
16001 – Omrežnina – VODOVOD SISTEMA B d.o.o. ¹⁾	64.395	94.732	30.337	147
10001 – Lokalni zaposlitveni programi – javna dela	3.000	3.363	363	112
16004 – Vzdrževanje okolice	20.000	30.031	10.031	150
18007 – Obnova stare šole Adrijanci	0	4.525	4.525	/
18011 – Obnova športnega centra Martinje in okolice v Martinju	0	1.184	1.184	/
180590 – Ureditev športnega centra Gornji Petrovci	104.590	110.810	6.220	106
1805900 – Ureditev igrišča Adrijanci	66.960	86.068	19.108	129
19028 – Regresiranje prevozov učencev iz kraja bivanja v šolo in nazaj	44.000	46.803	2.803	106
2002 – Varstvo otrok in družine	5.000	5.680	680	114
20016 – Plačilo pogrebnih stroškov za umrle brez dedičev	0	6.543	6.543	/
22001 – Odplačilo kreditov – domače zadolževanje	0	226	226	/
22002 – Plačilo obresti od kreditov – domače zadolževanje	40.000	101.882	61.882	255
Skupaj	741.328	1.067.631	326.303	144

Opomba: ¹⁾ V nadaljevanju: Vodovod sistema B.

Vir: zaključni račun proračuna občine za leto 2019.

¹⁴ Veljavni proračun predstavlja zadnji sprejeti proračun, dopolnjen s spremembami, ki so se zgodile med proračunskim letom. V primeru občine je to rebalans proračuna.

Občina je v letu 2019 na skupaj 23 proračunskih postavkah izplačala za 326.303 EUR več sredstev, kot jih je načrtovala v veljavnem proračunu za leto 2019, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.1.4 Prevzemanje obveznosti v breme proračunov prihodnjih let

Na podlagi prvega odstavka 51. člena ZJF lahko neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že načrtovana sredstva v proračunu tekočega leta. V Proračunskem priročniku za pripravo proračunov občine za leti 2019 in 2020, ki ga je oktobra 2018 pripravilo Ministrstvo za finance (v nadaljevanju: MF), je navedeno¹⁵, da so osnova za določitev obsega prevzetih obveznosti v prihodnjih letih pravice porabe, določene na posameznih proračunskih postavkah – kontih v finančnem načrtu posameznega proračunskega uporabnika za tekoče leto. V odloku o proračunu občine pa se za posamezne namene, opredeljene na proračunskih postavkah – kontih, določi najvišji možni obseg obveznosti, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih in jih lahko neposredni uporabnik prevzame v tekočem letu.

Odlok o proračunu občine za leto 2019 v 6. členu določa, da lahko neposredni uporabnik v tekočem letu razpiše javno naročilo za celotno vrednost projekta, ki je vključen v NRP, če so zanj načrtovane pravice porabe na proračunskih postavkah v sprejetem proračunu. Skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih, za investicijske odhodke in investicijske transfere ne sme presegati 70 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika, od tega v letu 2019 ne sme presegati 70 % pravic porabe in v prihodnjih letih 70 % pravic porabe. Skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih, za blago in storitve in za tekoče transfere ne sme presegati 25 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika. Omejitve pa ne veljajo za prevzemanje obveznosti z najemnimi pogodbami, razen če na podlagi teh pogodb lastninska pravica preide oziroma lahko preide z najemodajalca na najemnika, in za prevzemanje obveznosti za dobavo elektrike, telekomunikacijskih storitev, vode, komunalnih storitev in drugih storitev, potrebnih za operativno delovanje neposrednih uporabnikov, ter za prevzemanje obveznosti za pogodbe, ki se financirajo iz predpristopnih pomoči, popristopnih pomoči in sredstev drugih donatorjev.

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije¹⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), katerega določbe se na podlagi drugega odstavka 1. člena za občine uporabljajo smiselno, v 8. poglavju opredeljuje način in postopke prevzemanja obveznosti in evidentiranja predobremenitev proračuna. Med drugim v prvem odstavku 145. člena določa, da se MF o prevzetih obveznostih v breme proračuna obvešča tako, da se prevzete obveznosti zavedejo v enotno bazo predobremenitev s potrditvijo obrazca Finančni elementi predobremenitev. V 9. poglavju pa pravilnik o postopkih določa pravila za spremljanje in spreminjanje podatkov o projektih v NRP in med drugim v prvem odstavku 158. člena določa, da neposredni uporabnik vodi evidenco o izvajanju NRP kot tretjega dela proračuna in o prevzetih obveznostih, prejetih računih in situacijah, odredbah v breme tekočega leta ter v breme proračunov prihodnjih let po projektih in programih v sistemu MFERAC. Občina bi tako morala zaradi

¹⁵ Točka 5.4.2 Izvrševanje proračuna.

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

zagotovitve izpolnjevanja 51. člena ZJF in določil odloka o proračunu občine za leto 2019, in sicer z namenom, da ne bi prevzela več obveznosti, kot ima na razpolago prostih proračunskih sredstev, zagotoviti evidentiranje predobremenitev proračuna oziroma vzpostaviti evidenco prejetih obveznosti, ki pa bi morala, glede na to, da se pravilnik o postopkih za občine uporablja zgolj smiselno, zagotavljati vsaj podatke o predmetu prevzete obveznosti, datumu prevzete obveznosti, proračunski postavki, ki jo prevzeta obveznost bremeni, ter višini prevzete obveznosti z opredelitvijo njene zapadlosti.

2.1.4.a Občina ni vzpostavila sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 145. in prvega odstavka 158. člena pravilnika o postopkih v povezavi z drugim odstavkom 1. člena pravilnika o postopkih, zato ni bilo mogoče preveriti, ali stanje prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let na dan 31. 12. 2019 ne presega obsega, določenega v 6. členu odloka o proračunu občine za leto 2019.

Ukrep občine

Občina je v drugi polovici leta 2021 vzpostavila evidenco prevzetih obveznosti v breme prihodnjih let.

2.1.5 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2019

Občina je na dan 31. 12. 2019 izkazovala kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 1.665.730 EUR¹⁷, od tega zapadle obveznosti v skupnem znesku 1.039.432 EUR, kar je 45 % realiziranih prihodkov proračuna za leto 2019.

2.1.5.a Občina v letu 2019 ni pravočasno, to je 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo, poravnala obveznosti v skupnem znesku 1.039.432 EUR¹⁸. Občina je s tem, ko v letu 2019 ni plačala obveznosti, ki so zapadle v letu 2019, ravnala v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019¹⁹ (v nadaljevanju: ZIPRS1819), ki za plačilo vseh obveznosti določa plačilni rok 30. dan, ki po določbi drugega odstavka istega člena začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

¹⁷ Brez kratkoročnih obveznosti do zaposlenih.

¹⁸ Občina je prejela 43 sklepov o izvršbi v skupnem znesku 616.441 EUR.

¹⁹ Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19.

2.1.6 Notranja revizija

2.1.6.a Po določilih drugega odstavka 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²⁰ morajo proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 500 milijonov SIT²¹ (2.086.463 EUR), zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 so prihodki izkazani v znesku 2.312.381 EUR, odhodki pa v znesku 2.404.907 EUR. Notranja revizija poslovanja občine za leto 2019 ni bila opravljena²². Občina je s tem, ko ni zagotovila notranje revizije poslovanja za leto 2019, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem

2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja

Prihodki od prodaj nepremičnega premoženja so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 4.361 EUR. Prihodki, ki po vsebini predstavljajo prihodke od prodaj nepremičnega premoženja, so v letu 2019 znašali 11.848 EUR, kar predstavlja 0,5 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2019. Na napačno izkazovanje teh prihodkov opozarjamo v točki 2.2.1.5.a.

2.2.1.1 Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem

Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²³ je v drugem odstavku 6. člena določala, da se postopek razpolaganja z nepremičnim premoženjem samoupravne lokalne skupnosti lahko izvede, če je nepremično premoženje vključeno v veljavni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem.

2.2.1.1.a Občina je 1. 3. 2019 s fizično osebo sklenila pogodbo za prodajo zemljišč²⁴ v skupni izmeri 21.865 m² v vrednosti 6.560 EUR. Občina teh zemljišč ni vključila v Načrt razpolaganja z nepremičnim

²⁰ Uradni list RS, št. 72/02.

²¹ Kadar je v besedilu revizijskega poročila navedena denarna enota SIT, je hkrati prikazan še preračun v denarni enoti EUR. Preračun je opravljen na podlagi Zakona o uvedbi eura (Uradni list RS, št. 114/06), po tečaju zamenjave 1 EUR je 239,640 SIT.

²² Notranja revizija poslovanja občine je bila nazadnje opravljena leta 2009.

²³ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16, 11/18 – ZSPDSLS-1 in 31/18. Uredba je prenehala veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1; Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18), vendar se je uporabljala do 3. 6. 2018, ko je začela veljati nova Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18), izdana na podlagi ZSPDSLS-1.

²⁴ Parcelna št. 511, št. 655, št. 656, št. 659, št. 3669, št. 3695, št. 4738 in št. 4743, vse k. o. 13 – Stanjeveci.

premoženjem Občine Gornji Petrovci za leto 2019, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 6. člena Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

2.2.1.2 Skrbnik pravnega posla

ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 33. člena določa, da predstojnik upravljavca za spremljanje pravilne in celovite realizacije pravnega posla imenuje skrbnika posameznega pravnega posla ravnanja s stvarnim premoženjem, če skrbnik ni določen že v pogodbi.

2.2.1.2.a Občina v 4 primerih²⁵ prodaje nepremičnega premoženja ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je v neskladju s prvim odstavkom 33. člena ZSPDSLS-1.

2.2.1.3 Zemljiškoknjižno dovolilo

ZSPDSLS-1 v drugem odstavku 48. člena določa, da zemljiškoknjižno dovolilo za vpis lastninske pravice na nepremičnini v zemljiško knjigo ni sestavni del pogodbe in se izroči po prejemu celotne kupnine.

2.2.1.3.a Občina je pri prodaji nepremičnine²⁶ zemljiškoknjižno dovolilo za vpis lastninske pravice v zemljiško knjigo izročila kupcu (fizična oseba) pred prejemom celotne kupnine, in sicer ga je vključila v pogodbo (prihodki od prodaje nepremičnine so v letu 2019 znašali 100 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 48. člena ZSPDSLS-1.

2.2.1.4 Plačilo kupnine

ZJF v drugem odstavku 34. člena določa, da so neposredni uporabniki dolžni zagotoviti popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun.

2.2.1.4.a Občina je 12. 4. 2018 s fizično osebo sklenila pogodbo za podajo zemljišča²⁷ v izmeri 53 m² v vrednosti 100 EUR. Občina je kupcu račun za plačilo kupnine izdala šele 3. 6. 2019, kar je leto in 53 dni od datuma sklenitve pogodbe. Kupec je kupnino plačal 6. 6. 2019. Navedeno ravnanje je v neskladju z drugim odstavkom 34. člena ZJF.

2.2.1.5 Izkazovanje kapitalskih prihodkov

2.2.1.5.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje kapitalskih prihodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019. Prihodkov od 2 prodaj nepremičnega premoženja v skupnem znesku 7.487 EUR občina ni izkazala na kontih

²⁵ Pogodbe, sklenjene s fizičnimi osebami 12. 4. 2018 (prodaja zemljišča s parcelno št. 4948, k. o. 13 – Stanjevci), 1. 3. 2019 (prodaja zemljišč s parcelno št. 511, št. 655, št. 656, št. 659, št. 3669, št. 3695, 4738 in št. 4743, vse k. o. 13 – Stanjevci), 15. 4. 2019 (prodaja zemljišč s parcelno št. 297, št. 527 in št. 853, vse k. o. 12 – Šulinci) in 16. 10. 2019 (prodaja zemljišč s parcelno št. 3450, št. 3466, št. 3476, št. 3477, št. 3824, št. 3911, št. 3929 in št. 3934, vse k. o. 13 – Stanjevci).

²⁶ Parcelna št. 4948, k. o. 13 – Stanjevci.

²⁷ Tako kot opomba 26.

skupine 72 – Kapitalski prihodki, saj je bila kupnina nakazana neposredno na Prehodni račun Državnega odvetništva Republike Slovenije. Na nepremičninah je bila na podlagi sklepa Okrajnega sodišča v Murski Soboti ustanovljena hipoteka v zavarovanje denarne terjatve Republike Slovenije iz sodbe Okrajnega sodišča v Murski Soboti iz leta 2014. Občina bi kupnino iz 2 prodaj nepremičnega premoženja v poslovnih knjigah morala izkazati kot prihodek občine, s katerim je poplačala del obveznosti do Republike Slovenije. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 kapitalski prihodki podcenjeni za 7.487 EUR, tekoči odhodki pa za enak znesek precenjeni. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava²⁸ (v nadaljevanju: PEKN) v povezavi z določili 55. in 41. člena PEKN, ki določata izkazovanje kapitalskih prihodkov in tekočih odhodkov²⁹.

2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaj prostorov³⁰ v najem v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 niso izkazani.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v znesku 580.689 EUR, kar predstavlja 24,1 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2019.

Tabela 5 prikazuje podatke o javnih naročilih v letu 2019 glede na vrsto objave.

²⁸ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19.

²⁹ Po določilih 55. člena PEKN se na kontih skupine 72 izkazujejo prihodki, pridobljeni iz prodaje stvarnega premoženja, to je: zgradb, opreme, drugih osnovnih sredstev, zemljišč, premoženjskih pravic (patentov, licenc, blagovnih znamk), zalog in interventnih oziroma blagovnih rezerv. 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.

³⁰ Razen stanovanj.

Tabela 5 Podatki o javnih naročilih v letu 2019 glede na vrsto objave

Sklenjene pogodbe in naročilnice	Brez objave		Objava na portalu javnih naročil		Seznanitev Urada za uradne objave Evropskih skupnosti	
	število	vrednost v EUR brez DDV	število	vrednost v EUR brez DDV	število	vrednost v EUR brez DDV
Blago in storitve						
Pogodbe	4	63.383	1	39.929	0	0
% od skupnega števila/ vrednosti	1,3	18,0	33,3	17,0	/	/
Naročilnice	300	194.346	0	0	0	0
% od skupnega števila/ vrednosti	97,7	55,2	/	/	/	/
Gradnje						
Pogodbe	3	94.226	2	195.354	0	0
% od skupnega števila/ vrednosti	1,0	26,8	66,7	83,0	/	/
Naročilnice	0	0	0	0	0	0
% od skupnega števila/ vrednosti	/	/	/	/	/	/
Skupaj	307	351.955	3	235.283	0	0

Vir: podatki občine.

Po podatkih občine so bili od skupaj 310 izvedenih postopkov javnega naročanja na portalu javnih naročil objavljeni 3 postopki v skupni vrednosti 235.283 EUR, kar predstavlja 40,1 % vrednosti vseh izdanih naročilnic in sklenjenih pogodb. Preostalih 307 postopkov javnega naročanja v skupnem znesku 351.955 EUR, ki po številu predstavljajo 99 % vseh postopkov, po vrednosti pa 59,9 % vseh postopkov, ni preseglo vrednosti³¹, ki jo za obvezno objavo na portalu javnih naročil določa prvi odstavek 22. člena Zakona o javnem naročanju³² (v nadaljevanju: ZJN-3) v povezavi s prvim odstavkom 21. člena tega zakona.

Tabela 6 prikazuje načrtovane in realizirane zneske v letu 2019 ter pogodbene vrednosti javnih naročil pri investicijskih odhodkih, vključenih v preveritev.

³¹ Na splošnem področju 20.000 EUR za javna naročila blaga, storitev ali projektni natečaj, 40.000 EUR za javna naročila gradenj, 750.000 EUR za javna naročila storitev s seznama socialnih in drugih posebnih storitev; na infrastrukturnem področju 50.000 EUR za javna naročila blaga, storitev ali projektni natečaj, 100.000 EUR za javna naročila gradenj in milijon EUR za javna naročila socialnih in drugih posebnih storitev (vse vrednosti so brez DDV).

³² Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

Tabela 6 Načrtovani in realizirani zneski v letu 2019 ter pogodbene vrednosti javnih naročil, vključenih v preveritev

Naziv javnega naročila	Načrtovani znesek ¹⁾ v letu 2019 v EUR	Realizirani znesek v letu 2019 v EUR	Vrednost po osnovni pogodbi/ naročilnici v EUR	Aneksi ²⁾		Skupna vrednost pogodbe/ naročilnice v EUR
				vrednost v EUR	delež ³⁾ v %	
Obnova vaško-gasilskega doma Šulinci – izgradnja parkirišča z razsvetljavo	43.000	7.039	45.999 ⁴⁾	7.039 ⁴⁾	15,3	53.038
Obnova vaško-gasilskega doma Šulinci – izgradnja nadstrešnice		39.662	39.662	/	/	39.662
Obnova cest v Stanjevcih	142.708	6.662	85.807 ⁴⁾	6.662 ⁵⁾	7,8	92.469
Obnova javne poti Stanjevci		141.949	141.998	/	/	141.998
Ureditev športnega centra Gornji Petrovci	104.590	96.334	96.334	/	/	96.334
Ureditev igrišča Adrijanci – I. del	66.960	44.854	44.854	/	/	44.854
Ureditev igrišča Adrijanci – II. del		30.440	30.440	/	/	30.440

Opombe: ¹⁾ V veljavnem proračunu na dan sklenitve pogodbe/aneksa k pogodbi oziroma izdaje naročilnice, za pogodbe, ki so bile sklenjene pred letom 2019, pa v prvem sprejetem proračunu za leto 2019.

²⁾ Sklenjeni do 31. 12. 2019.

³⁾ Delež glede na osnovno vrednost pogodbe.

⁴⁾ Pogodba je bila sklenjena in realizirana pred letom 2019.

⁵⁾ Sklenjena je bila naročilnica za več in dodatna dela oziroma več in manj dela.

Viri: zaključni račun proračuna občine za leto 2019, proračun občine za leto 2019, pogodbe, aneksi k pogodbam in konto kartice.

2.3.1 Obnova vaško-gasilskega doma Šulinci

Občina je v letih 2018 in 2019 za obnovo vaško-gasilskega doma Šulinci z izvajalcem GHA - d.o.o. sklenila 2 pogodbi ter mu izdala naročilnico, in sicer:

- 29. 6. 2018 je sklenila pogodbo za obnovo vaško-gasilskega doma Šulinci – izgradnja parkirišča z razsvetljavo v vrednosti 45.999 EUR; v letu 2019 ni bilo izplačil po tej pogodbi;
- 10. 9. 2018 je izdala naročilnico za več in dodatna dela pri izgradnji parkirišča z razsvetljavo ob vaško-gasilskem domu Šulinci v vrednosti 7.039 EUR; v letu 2019 je izvajalcu plačala 7.039 EUR;
- 20. 9. 2019 je sklenila pogodbo za obnovo vaško-gasilskega doma Šulinci – izgradnja nadstrešnice v vrednosti 39.662 EUR; v letu 2019 je izvajalcu plačala 39.662 EUR.

2.3.1.a Občina je sredstva za obnovo vaško-gasilskega doma Šulinci načrtovala v Načrtu razvojnih programov Občine Gornji Petrovci 2018–2021 v znesku 46.000 EUR (za leto 2018).

Občina je z izdajo naročilnice za več in dodatna dela pri izgradnji parkirišča z razsvetljavo ob vaško-gasilskem domu Šulinci prevzela za 7.038 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.3.1.b Občina je v proračunu za leto 2019 in rebalansu proračuna za leto 2019 za obnovo vaško-gasilskega doma Šulinci načrtovala sredstva na proračunski postavki 070102 – Obnova vaško-gasilskega doma Šulinci v znesku 43.000 EUR. Ob podpisu pogodbe v vrednosti 39.662 EUR so bila na proračunski postavki že porabljena sredstva v znesku 7.039 EUR na podlagi predhodno izdane naročilnice za več in dodatna dela pri izgradnji parkirišča z razsvetljavo ob vaško-gasilskem domu Šulinci.

Občina je s sklenitvijo pogodbe v vrednosti 39.662 EUR prevzela za 3.701 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.3.1.c Občina je v letih 2018 in 2019 s sklenitvijo 2 pogodb in z izdajo naročilnice za istovrstna dela istemu izvajalcu v skupnem znesku 75.984 EUR brez DDV (v letu 2019 je izvajalcu plačala 46.701 EUR) ravnala v neskladju s četrtim odstavkom 24. člena ZJN-3, ki med drugim določa, da naročnik ne sme razdeliti javnega naročila oziroma ga oblikovati v več javnih naročil, da bi se izognil uporabi tega zakona, razen če je razdelitev utemeljena z objektivnimi razlogi. Občina bi morala oblikovati enotno javno naročilo, ga po potrebi razdeliti na več sklopov in ob upoštevanju določbe točke a) prvega odstavka 21. člena ZJN-3 izvesti enega od postopkov iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3.

Izgradnja parkirišča z razsvetljavo ob vaško-gasilskem domu Šulinci

2.3.1.d Občina za izgradnjo parkirišča z razsvetljavo ob vaško-gasilskem domu Šulinci ni pridobila gradbenega dovoljenja in ni prijavila začetka gradnje objekta, kar je v neskladju s 4. členom Gradbenega zakona³³ (v nadaljevanju: GZ), ki določa, da je za novogradnjo, rekonstrukcijo in spremembo namembnosti objekta treba imeti pravnomočno gradbeno dovoljenje in začetek gradnje objekta prijaviti v skladu s 63. členom tega zakona.

Ukrepi občine

Občina je 26. 9. 2019 na Upravno enoto Murska Sobota vložila zahtevo za legalizacijo parkirišča z razsvetljavo in 30. 1. 2020 prejela odločbo o legalizaciji.

2.3.1.e Iz zapisnika o uvedbi v delo je razvidno, da je bil izvajalec uveden v delo 20. 7. 2018, iz gradbenega dnevnika pa izhaja, da je z deli pričel 27. 8. 2018. Občina je začasno situacijo v znesku 27.599 EUR prejela in potrdila 2. 8. 2018, kar je 25 dni prej, kot je izvajalec začel izvajati gradbena dela. Občina je torej potrdila dela, ki v času potrditve še niso bila izvedena, kar je v neskladju z drugim odstavkom 52. člena ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del.

Izgradnja nadstrešnice ob vaško-gasilskem domu Šulinci

2.3.1.f V 7. členu pogodbe za obnovo vaško-gasilskega doma Šulinci – izgradnja nadstrešnice je določeno, da se izvajalec zavezuje pričeti z deli 23. 9. 2019 in jih dokončati do 25. 10. 2019. Tabela 7

³³ Uradni list RS, št. 61/17 in 72/17 – popr.

prikazuje datum pričetka in dokončanja gradbenih del po posameznih dokumentih, izdanih v času izgradnje nadstrešnice ob vaško-gasilskem domu Šulinci.

Tabela 7 Pričetek in dokončanje gradbenih del po posameznih dokumentih

Dokument	Datum pričetka gradnje	Datum dokončanja gradnje
Zapisnik o uvedbi v delo	23. 9. 2019	/
Gradbeni dnevnik	11. 9. 2019	23. 9. 2019
Knjiga obračunskih izmer	oktober 2019	oktober 2019
Zapisnik o kvalitetnem in finančnem prevzemu del	/	25. 10. 2019

Viri: zapisnik o uvedbi v delo, gradbeni dnevnik, knjiga obračunskih izmer in zapisnik o kvalitetnem in finančnem prevzemu del.

Izvajalec je občini 27. 9. 2019 izdal začasno situacijo v znesku 9.915 EUR za dela, opravljena do 27. 9. 2019, in 30. 10. 2019 končno situacijo v znesku 29.747 EUR za dela, opravljena do 30. 10. 2019.

Občina je gradbeno dovoljenje za izgradnjo nadstrešnice ob vaško-gasilskem domu Šulinci pridobila 11. 11. 2019, začetek gradnje pa je pristojni upravni enoti prijavila 14. 12. 2019.

Iz predložene dokumentacije zaradi neusklajenosti datumov začetka in dokončanja del ni mogoče ugotoviti, kdaj so bila dela dejansko opravljena (ali so se dela začela po podpisu pogodbe in plačila izvedla zgolj za opravljena dela). Nedvomno pa neusklajenost posameznih dokumentov v postopku izvedbe gradnje kaže na neustrezno vodenje gradbene dokumentacije po določenih Pravilnika o gradbiščih³⁴.

Iz predložene dokumentacije občine izhaja, da je občina gradbeno dovoljenje za izgradnjo nadstrešnice ob vaško-gasilskem domu Šulinci pridobila po opravljenih delih, prav tako je začetek gradnje objekta prijavila, ko so dela že bila zaključena, kar je v neskladju s 4. členom GZ.

2.3.2 Obnova cest v Stanjevcih

Občina je 12. 6. 2018 na podlagi izvedenega postopka naročila male vrednosti z izvajalcem LEGARTIS d.o.o. sklenila pogodbo za obnovo cest v Stanjevcih v vrednosti 85.807 EUR. Pogodbeni stranki sta k pogodbi sklenili 2 aneksa zaradi podaljšanja roka izvedbe del in izločitve podizvajalca. Občina je 5. 12. 2018 izvajalcu izdala naročilnico za izvedbo več in manj del pri obnovi cest v Stanjevcih v vrednosti 6.662 EUR. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 6.662 EUR.

2.3.2.a Občina je sredstva za obnovo cest v Stanjevcih načrtovala v Načrtu razvojnih programov Občine Gornji Petrovci 2018–2021 v znesku 83.000 EUR.

³⁴ Uradni list RS, št. 55/08, 54/09 – popr. in 61/17 – GZ.

Občina je s sklenitvijo pogodbe in z izdajo naročilnice za izvedbo več in manj del pri obnovi cest v Stanjevcih v skupnem znesku 92.469 EUR prevzela za 9.469 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.3.2.b Iz zapisnika o kvalitetnem in finančnem prevzemu del in gradbenega dnevnika je razvidno, da je izvajalec z deli zaključil 25. 10. 2018. Občina je naročilnico za izvedbo več in manj del v vrednosti 6.662 EUR izdala 41 dni po zaključku del, kar je v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih, ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga. Občina je v letu 2019 na podlagi naročilnice izvajalcu izplačala 6.662 EUR.

2.3.2.c Občina je račun v znesku 6.662 EUR plačala z zamudo (105 dni po prejemu), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.3.3 Obnova javne poti Stanjevci

Občina je 13. 9. 2019 na podlagi izvedenega postopka naročila male vrednosti z izvajalcem LEGARTIS d.o.o. sklenila pogodbo za obnovo javne poti Stanjevci v vrednosti 141.998 EUR. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 141.949 EUR.

2.3.3.a Občina je v proračunu za leto 2019 in rebalansu proračuna za leto 2019 za obnovo javne poti Stanjevci načrtovala sredstva na proračunski postavki 13003 – Obnova in modernizacija lokalnih cest v znesku 142.708 EUR. Ob podpisu pogodbe v vrednosti 141.998 EUR so bila na proračunski postavki že porabljena sredstva v znesku 6.662 EUR na podlagi predhodno izdane naročilnice za več in manj dela pri obnovi cest v Stanjevcih (povezava s točko 2.3.2).

Občina je s sklenitvijo pogodbe v vrednosti 141.998 EUR prevzela za 5.952 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.3.3.b Iz zapisnika o uvedbi v delo je razvidno, da je bil izvajalec uveden v delo 16. 9. 2019, iz gradbenega dnevnika pa izhaja, da je z deli pričel 16. 10. 2019. Občina je začasno situacijo v znesku 22.801 EUR prejela in potrdila 27. 9. 2019, kar je 19 dni prej, kot je izvajalec začel izvajati gradbena dela. Občina je torej potrdila dela, ki v času potrditve še niso bila izvedena, kar je v neskladju z drugim odstavkom 52. člena ZJF.

2.3.3.c Občina je končno situacijo v znesku 119.148 EUR plačala z zamudo (44 dni od prejema), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.3.4 Ureditev športnega centra Gornji Petrovci

Občina je 13. 9. 2019 na podlagi izvedenega postopka naročila male vrednosti z izvajalcem GHA - d.o.o. sklenila pogodbo za ureditev športnega centra Gornji Petrovci v vrednosti 96.334 EUR. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 96.334 EUR.

2.3.4.a Iz zapisnika o uvedbi v delo je razvidno, da je bil izvajalec uveden v delo 17. 9. 2019, iz gradbenega dnevnika pa izhaja, da je z deli pričel 1. 10. 2019. Občina je začasno situacijo v znesku

24.084 EUR prejela in potrdila 27. 9. 2019, kar je 3 dni prej, kot je izvajalec začel izvajati gradbena dela. Občina je torej potrdila dela, ki v času potrditve še niso bila izvedena, kar je v neskladju z drugim odstavkom 52. člena ZJF.

2.3.4.b Občina je začasno in končno situacijo v skupnem znesku 96.334 EUR plačala z zamudo (43 oziroma 69 dni po prejemu), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.3.5 Ureditev igrišča Adrijanci

Občina je v letu 2019 za ureditev igrišča Adrijanci izvajalcu GHA - d.o.o. po postopku zbiranja ponudb oddala 2 javni naročili, in sicer:

- 25. 9. 2019 je sklenila pogodbo za ureditev igrišča Adrijanci – I. del³⁵ v vrednosti 44.854 EUR; v letu 2019 je izvajalcu plačala 44.854 EUR;
- 4. 10. 2019 je sklenila pogodbo za ureditev igrišča Adrijanci – II. del³⁶ v znesku 30.440 EUR; v letu 2019 je izvajalcu plačala 30.440 EUR.

2.3.5.a Občina je v proračunu za leto 2019 načrtovala sredstva za ureditev igrišča Adrijanci na proračunski postavki 1805900 – Ureditev igrišča Adrijanci v znesku 45.000 EUR, v rebalansu proračuna za leto 2019 pa v znesku 66.960 EUR.

Občina je s sklenitvijo pogodbe za ureditev igrišča Adrijanci – II. del prevzela za 8.334 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.3.5.b Občina je v letu 2019 s sklenitvijo 2 pogodb za istovrstna dela z istim izvajalcem ter v istem časovnem obdobju v skupnem znesku 61.716 EUR brez DDV (v letu 2019 je izvajalcu plačala 75.294 EUR) ravnala v neskladju s četrtim odstavkom 24. člena ZJN-3. Občina bi morala oblikovati enotno javno naročilo, ga po potrebi razdeliti na več sklopov in ob upoštevanju določbe točke a) prvega odstavka 21. člena ZJN-3 izvesti enega od postopkov iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3.

2.3.5.c GZ v prvem odstavku 63. člena določa, da mora investitor pri pristojnem upravnem organu za gradbene zadeve 8 dni pred začetkom izvajanja gradnje objekta, za katerega se zahteva gradbeno dovoljenje, razen pri spremembi namembnosti, prijaviti začetek gradnje.

Iz gradbenega dnevnika je razvidno, da je izvajalec pričel z deli 1. 10. 2019, občina pa je prijavo začetka gradnje na pristojno upravno enoto vložila 14. 11. 2019, kar je 44 dni po začetku del. Navedeno ravnanje je v neskladju s prvim odstavkom 63. člena GZ.

2.3.5.d Iz zapisnika o uvedbi v delo je razvidno, da je bil izvajalec uveden v delo 26. 9. 2019, iz gradbenega dnevnika pa izhaja, da je z deli pričel 1. 10. 2019. Občina je začasno situacijo v znesku 11.214 EUR prejela in potrdila 27. 9. 2019, kar je 3 dni prej, kot je izvajalec začel izvajati gradbena

³⁵ Nabava in montaža notranjih in zunanjih električnih inštalacij ter zunanje razsvetljave, dobava in montaža vhodnih vrat, panelne ograje in krovsko-kleparske storitve.

³⁶ Izgradnja razsvetljave na igrišču z vsemi pomožnimi deli ter dobava in namestitvev zaščitnih mrež.

dela. Občina je torej potrdila dela, ki v času potrditve še niso bila izvedena, kar je v neskladju z drugim odstavkom 52. člena ZJF.

2.3.5.e Občina je na podlagi končne situacije plačala dela dobave in vgradnje nosilne plasti asfalta ter dobave in vgradnje obrabnozaporene plasti v cesti v skupnem znesku 7.211 EUR, čeprav je iz knjige obračunskih izmer razvidno, da dela zaradi slabih vremenskih razmer niso bila opravljena, njihova izvedba pa je bila preložena v leto 2020. Navedeno ravnanje je v neskladju z drugim odstavkom 52. člena ZJF.

2.3.5.f Občina je 2 računa v skupnem znesku 64.081 EUR plačala z zamudo (43 oziroma 54 dni po prejemu), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.4 Tekoči transferi

2.4.1 Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole

Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 46.803 EUR, kar predstavlja 1,9 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2019.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja³⁷ v 82. členu določa, da se iz sredstev lokalne skupnosti v skladu z normativi in standardi zagotavljajo med drugim tudi sredstva za prevoze učencev osnovne šole v skladu s 56. členom Zakona o osnovni šoli³⁸ (v nadaljevanju: ZOsn), razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih.

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

Prav tako imajo otroci s posebnimi potrebami na podlagi 56. člena ZOsn pravico do brezplačnega prevoza ne glede na oddaljenost njihovega prebivališča, če je tako določeno v odločbi o usmeritvi. Otroci s posebnimi potrebami, ki imajo z odločbo o usmeritvi določeno izvajanje dodatne strokovne pomoči v zavodu za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, imajo

³⁷ Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr. in 25/17 – ZVaj.

³⁸ Uradni list RS, št. 81/06 – uradno prečiščeno besedilo, 102/07, 107/10, 87/11, 40/12 – ZUJF, 63/13 in 46/16 – ZOFVI-K.

pravico do povračila stroškov prevoza do zavoda, v katerem se ta pomoč izvaja, če je njihovo prebivališče od tega zavoda oddaljeno več kot 4 km.

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

Tabela 8 prikazuje podatke o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2019.

Tabela 8 Podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2019

Izvajalec storitev	Način izbire izvajalca	Šolsko leto	Število učencev v letu 2019	Realizacija v letu 2019 v EUR
VLADIMIR HOZJAN S.P. ¹⁾	javno naročilo male vrednosti javno naročilo male vrednosti	2018/2019 2019/2020	/	44.254
Vladimir Hozjan	naročilnice	2018/2019	/	2.549
Prevozi z minibusom	potni nalog	2018/2019 2019/2020	/	²⁾
Skupaj		2018/2019 2019/2020	90³⁾ 87³⁾	46.803

Opombe: ¹⁾ V nadaljevanju: Vladimir Hozjan.

²⁾ Del prevozov učencev osnovne šole je izvajal javni uslužbenec, zaposlen v režijskem obratu, z minibusom, ki ga je imela občina v poslovnem najemu. Občina ne razpolaga z ločeno evidenco stroškov (stroški goriva, del plače zaposlenega v režijskem obratu, ki se nanaša na storitev prevoza učencev osnovne šole, del stroškov poslovnega najema in drugo), iz katere bi bili razvidni stroški minibusov, ki se nanašajo na prevoze učencev osnovne šole.

³⁾ Občina razpolaga samo s seznamom vseh vozačev v posameznem šolskem letu, nima pa ločenih evidenc glede na način prevoza.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2019 storitve prevozov učencev osnovne šole zagotavljala za 90 učencev (v šolskem letu 2018/2019) oziroma za 87 učencev (v šolskem letu 2019/2020). Storitve je zagotavljala z izvajalcem Vladimirjem Hozjanom na podlagi 2 sklenjenih pogodb za prevoz osnovnošolskih otrok in 9 naročilnic ter z občinskim minibusom.

2.4.1.a Pravilnik o uporabi službenih vozil Občine Gornji Petrovci³⁹ (v nadaljevanju: pravilnik o službenih vozilih) v 10. členu določa, da se službeno vozilo minibus prednostno uporablja za prevoze predšolskih in šolskih otrok v Osnovno šolo Gornji Petrovci.

Občina je v letu 2019 izvajalcu Vladimirju Hozjanu izdala 9 naročilnic za storitve prevozov učencev osnovne šole, ko občinski minibus zaradi prevozov občinske uprave, društev in drugih organizacij ni bil na voljo. Občina je z izdajo 9 naročilnic v letu 2019 (v letu 2019 je izvajalcu plačala 2.549 EUR)

³⁹ Uradni list RS, št. 79/98.

ravnala v neskladju z 10. členom pravilnika o službenih vozilih, saj minibusa ni prednostno uporabljala za prevoze predšolskih in šolskih otrok v osnovno šolo.

2.4.1.b V skladu s 54. členom ZJF mora imeti vsak izdatek iz proračuna za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo, pri tem pa je pred izplačilom treba preveriti in pisno potrditi pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine. V skladu s Pravili skrbnega računovodenja ⁴⁰ so knjigovodske listine verodostojne, če se pri kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njihovi podlagi popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov.

Pravilnik o računovodstvu in finančnem poslovanju⁴¹ v 19. členu določa, da mora vsaka knjigovodska listina vsebovati med drugim tudi podatke o vsebini poslovne spremembe, količino, mersko enoto ter znesek.

Občina je v letu 2019 izvajalcu Vladimirju Hozjanu izdala 9 naročilnic za storitve prevoza učencev osnovne šole, ki vsebujejo samo splošno navedbo, da občina naroča prevoz učencev osnovne šole, ne vsebujejo pa vrednosti in obsega naročenih storitev, kot to določa 19. člen Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju. Občina je izvajalcu v letu 2019 plačala 2.549 EUR. Ker naročilnice niso vsebovale obsega in vrednosti naročenih storitev, občina pred izplačilom ni mogla preveriti pravnega temelja in višine obveznosti, ki je izhajala iz prejetih računov, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 54. člena ZJF v povezavi z 19. členom Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju.

2.4.1.c Občina je 8 računov v skupnem znesku 6.524 EUR plačala z zamudo (od 54 do 94 dni po prejemu), v skupnem znesku 5.292 EUR pa jih ni plačala do 31. 12. 2019 (povezava s točko 2.1.5.a), kar predstavlja najmanj od 57 do 90 dni zamude. Navedeno je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.4.1.d Občina je del prevozov učencev osnovne šole izvajala z minibusom, ki ga je imela v poslovnem najemu. Prevoze je izvajal javni uslužbenec, zaposlen v režijskem obratu. Občina ne razpolaga z evidencami, iz katerih bi bilo mogoče razbrati, kolikšen del stroškov minibusa se nanaša na izvajanje prevozov učencev osnovne šole. Vsi odhodki, povezani z minibusom, med drugim tudi odhodki, povezani z izvajanjem prevozov učencev osnovne šole, so knjiženi na kontih skupine 40 – Tekoči odhodki. Zaradi navedenega so tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole podcenjeni, tekoči odhodki pa precenjeni, kar je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 41. in 42. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih odhodkov oziroma tekočih transferov⁴².

⁴⁰ Slovenski inštitut za revizijo; Slovenski računovodski standardi (2016), Pravila skrbnega računovodenja (2016), [URL: <https://si-revizija.si/datoteke/standardi/1508/psr-2016.pdf>], 20. 4. 2020.

⁴¹ Uradni list RS, št. 94/10.

⁴² 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.

2.4.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v znesku 104.083 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2019 znašali 97.710 EUR, kar predstavlja 4,1 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2019. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.2.5.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2019 so bili tekoči transferi na področju športa v znesku 56.754 EUR, tekoči transferi prostovoljnemu gasilskemu društvu in gasilski zvezi v skupnem znesku 31.843 EUR, tekoči transferi na področju kulture v znesku 3.164 EUR in tekoči transferi na področju turizma v znesku 3.200 EUR.

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

Občina je v letu 2019 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 3 javne razpise.

2.4.2.1 Tekoči transferi na področju športa

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 56.754 EUR, kar predstavlja 58,1 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2019.

Tabela 9 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2019 na področju športa in načinu njihove dodelitve.

Tabela 9 Izplačani tekoči transferi na področju športa v letu 2019 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	11	56.000	98,7
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	1	754	1,3
Skupaj	11²⁾	56.754	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi sklepa župana.

²⁾ 1 prejemniku je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in na podlagi sklepa župana.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2019 na področju športa dodelila in izplačala skupaj 56.754 EUR, in sicer 98,7 % z javnim razpisom in 1,3 % s sklepom župana.

Občina je 13. 2. 2019 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje športnih programov v Občini Gornji Petrovci za leto 2019⁴³ (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa). Na podlagi javnega razpisa na področju športa in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 11 izvajalcem programov na področju športa v letu 2019 dodelila in izplačala skupaj 56.000 EUR.

2.4.2.1.a Zakon o športu⁴⁴ (v nadaljevanju: ZŠpo-1) v tretjem odstavku 16. člena določa, da občinski svet z odlokom podrobneje določi izvajalce posameznih programov in področij letnega programa športa, podrobnejše pogoje in merila za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa na lokalni ravni, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire in sofinanciranja izvajanja letnega programa športa, način sklepanja in vsebino pogodb o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju.

Občina ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila sofinanciranje programov športa, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 16. člena ZŠpo-1.

Ukrep občine

Občinski svet je na 5. korespondenčni seji 21. 1. 2020 sprejel Odlok o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Gornji Petrovci⁴⁵, ki določa izvajalce posameznih programov in področij letnega programa športa v občini, pogoje in merila za izbiro, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire izvajanja letnega programa športa, način sklepanja in vsebino pogodb o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju.

2.4.2.1.b ZŠpo-1 v prvem odstavku 13. člena določa, da izvajanje nacionalnega programa na lokalni ravni za posamezno koledarsko leto določi občinski svet po predhodnem mnenju občinske športne zveze, če ta obstaja, z letnim programom športa na lokalni ravni, ki določa programe in področja športa, ki se sofinancirajo v posameznem koledarskem letu, in obseg javnih sredstev, ki se zagotavljajo v proračunu lokalne skupnosti, pri čemer upošteva strukturo in prednostne naloge, opredeljene v nacionalnem programu.

Občina je javni razpis na področju športa objavila 13. 2. 2019, občinski svet pa je letni program športa za leto 2019, ki vsebuje programe in področja športa, ki jih bo občina v letu 2019 sofinancirala, ter obseg sredstev, ki jih bo za ta namen zagotovila v proračunu za leto 2019, sprejel šele 10. 5. 2019. Občina je objavila javni razpis, preden je občinski svet sprejel letni program športa, kar je v neskladju s prvim odstavkom 13. člena ZŠpo-1.

2.4.2.1.c Prvi odstavek 16. člena ZŠpo-1 določa merila, ki se uporabljajo pri izbiri programov oziroma področij letnega programa športa (kot na primer cena športnega programa, kompetentnost strokovnih delavcev, število vadečih).

⁴³ [URL: <https://www.mojaobcina.si/gornji-petrovci/razpisi/javni-razpisi/javni-razpis-za-sofinanciranje-sportnih-programov-v-letu-2019.html>], 9. 10. 2020.

⁴⁴ Uradni list RS, št. 29/17 in 21/18 – ZNOrg.

⁴⁵ Uradni list RS, št. 7/20.

Občina je v javnem razpisu na področju športa navedla opisna merila⁴⁶ iz Pravilnika za vrednotenje programov športa v Občini Gornji Petrovci⁴⁷, ki ga je sprejela 1. 2. 2001 na podlagi Zakona o športu⁴⁸, po katerih bo točkovala programe, vendar merila niso bila usklajena z merili iz prvega odstavka 16. člena ZŠpo-1, prav tako tudi ni bil določen način njihove uporabe, kar je v neskladju s prvim odstavkom 16. člena ZŠpo-1.

2.4.2.1.d ZŠpo-1 v četrtem odstavku 20. člena določa, da predsednik in člani komisije, ki vodijo postopek javnega razpisa, podpišejo izjavo o prepovedi interesne povezanosti. Predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti, kar je v neskladju s četrtrim odstavkom 20. člena ZŠpo-1.

2.4.2.1.e Objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala obdobja, v katerem morajo biti porabljena dodeljena sredstva, in kraja, časa ter osebe, pri kateri lahko vlagatelji dvignejo razpisno dokumentacijo, oziroma elektronskega naslova, na katerem lahko zaprosijo zanjo, kar je v neskladju s prvim odstavkom 21. člena ZŠpo-1, ki določa vsebino javnega razpisa.

2.4.2.1.f ZŠpo-1 v prvem odstavku 27. člena določa, da komisija opravi strokovni pregled popolnih vlog, tako da preveri izpolnjevanje razpisnih pogojev in jih oceni na podlagi meril, določenih z javnim razpisom in razpisno dokumentacijo, ter glede na to pripravi predlog izbire in sofinanciranja programov in področij letnega programa športa.

Iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi komisija opravila strokovni pregled popolnih vlog, tako da bi preverila njihovo izpolnjevanje razpisnih pogojev, jih ocenila na podlagi meril, določenih z javnim razpisom in razpisno dokumentacijo, ter pripravila predlog izbire in sofinanciranja programov in področij letnega programa športa (izplačilo v letu 2019 v znesku 56.000 EUR), kar je v neskladju s prvim odstavkom 27. člena ZŠpo-1.

2.4.2.1.g Občina je v letu 2019 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, izvajalcu športnih programov KLUBU MALEGA NOGOMETA STANJEVCI s sklepom župana dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 754 EUR, kar je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena ZŠpo-1, ki določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis.

2.4.2.1.h Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁴⁹ v prvem in drugem odstavku 10. člena določa, da mora občina v zvezi z javnimi razpisi, ki jih vodi, na svetovni splet posredovati dokumentacijo o najmanj naslednjih javno dostopnih informacijah javnega značaja:

- javni razpis in razpisno dokumentacijo – z dnem objave javnega razpisa;
- dokumentacijo o članih komisij za izvedbo postopkov javnih razpisov ter prejemnikih in višini prejetih sredstev – najpozneje v 7 dneh po izdaji sklepov o izbiri prejemnikov sredstev in

⁴⁶ Razvrstitev športnih društev v skupine po programih, razvrstitev športnih društev v razrede, upoštevajoč razširjenost in uspešnost, ter drugi programi, ki so v javnem interesu, in njihov obseg.

⁴⁷ Uradni list RS, št. 12/01.

⁴⁸ Uradni list RS, št. 22/98, 97/01 – ZSDP in 15/03 – ZOPA. Veljal do 24. 6. 2017, ko ga je nadomestil ZŠpo-1.

⁴⁹ Uradni list RS, št. 24/16.

- zaključno poročilo ali povzetek o poteku in rezultatih porabljenih sredstev – najpozneje v 14 dneh od potrditve oziroma sprejetja poročila.

Občina na svetovnem spletu ni objavila dokumentacije o članih komisije za izvedbo postopka javnega razpisa na področju športa, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 10. člena Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja.

Ukrep občine

Občina je na svetovnem spletu objavila vse zahtevane podatke iz javnih razpisov na področju športa za leti 2020 in 2021.

2.4.2.2 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 3.164 EUR, kar predstavlja 3,2 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2019.

Občina je 15. 5. 2019 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje programov in projektov na področju ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Gornji Petrovci za leto 2019⁵⁰ (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture). Na podlagi javnega razpisa na področju kulture in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 4 izvajalcem kulturnih programov v letu 2019 dodelila in izplačala 3.164 EUR.

2.4.2.2.a Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁵¹ (v nadaljevanju: ZUJIK) v prvem odstavku 14. člena med drugim določa, da lokalna skupnost sprejme svoj lokalni program za kulturo za obdobje 4 let, pri čemer lahko program vsebuje tudi dolgoročne usmeritve, ki presegajo to obdobje. V drugem odstavku 14. člena ZUJIK pa je določeno, da lokalnim skupnostim, razen mestnim občinam, ni treba sprejeti lokalnega programa za kulturo, če opredelijo javni interes na področju kulture, prioritete, ukrepe ter cilje in kazalce za njihovo doseganje v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti.

Občina za leto 2019 ni imela sprejetega lokalnega programa za kulturo, prav tako javnega interesa na področju kulture, prioritet, ukrepov ter ciljev in kazalcev za njihovo doseganje ni opredelila v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti, kar je v neskladju s 14. členom ZUJIK.

Ukrep občine

Občinski svet je 20. 5. 2021 sprejel Lokalni program kulture Občine Gornji Petrovci 2021–2025.

⁵⁰ [URL: <https://www.mojaobcina.si/gornji-petrovci/razpisi/javni-razpisi/javni-razpis-za-sofinanciranje-programov-in-projektov-na-podrocju-ljubiteljskih-kulturnih-dejavnosti-v-obcini-gornji-petrovci-za-leto-2019.html>], 8. 10. 2020.

⁵¹ Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 – ZN0rg.

2.4.2.2.b Objava javnega razpisa na področju kulture ni vsebovala obdobja, v katerem morajo biti porabljena dodeljena sredstva, kar je v neskladju s prvim odstavkom 114. člena ZUJIK, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

2.4.2.2.c Občina je 15. 5. 2019 na svoji spletni strani objavila javni razpis na področju kulture, kjer je bilo določeno, da je rok za predložitev vlog najkasneje do 7. 6. 2019.

Občina je z določitvijo razpisnega roka, ki je bil krajši od 1 meseca (23 dni), ravnala v neskladju s 115. členom ZUJIK, ki določa, da mora razpis trajati najmanj 1 mesec.

2.4.2.2.d Na podlagi 120.a člena v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena ZUJIK lahko župan za odločanje v postopkih javnih razpisov pooblasti drugo osebo.

Sklepe o dodelitvi sredstev izvajalcem kulturnih programov v letu 2019 je izdal predsednik strokovne komisije, ne da bi ga župan za to pooblastil, kar je v neskladju s 120.a členom ZUJIK.

2.4.2.3 Tekoči transferi na področju turizma

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju turizma so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019⁵² izkazani v znesku 3.200 EUR, kar predstavlja 3,3 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2019.

Tabela 10 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2019 na področju turizma in načinu njihove dodelitve.

Tabela 10 Izplačani tekoči transferi na področju turizma v letu 2019 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	6	3.100	96,9
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	1	100	3,1
Skupaj	7	3.200	100,0

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2019 na področju turizma dodelila in izplačala skupaj 3.200 EUR, in sicer 96,9 % z javnim razpisom in 3,1 % brez javnega razpisa (dopustne izjeme).

⁵² Občina v posebnem delu proračuna občine za leto 2019 tekočih transferov na področju turizma ni izkazala ločeno, ampak jih je izkazala skupaj s tekočimi transferi na področju kulture na proračunski postavki 18006 – Sofinanciranje programov kulturnih društev.

Občina je 15. 5. 2019 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje programov društev na področju turizma v Občini Gornji Petrovci v letu 2019⁵³ (v nadaljevanju: javni razpis na področju turizma). Na podlagi javnega razpisa na področju turizma in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 6 izvajalcem programov na področju turizma v letu 2019 dodelila in izplačala 3.100 EUR.

2.4.2.3.a Objava javnega razpisa na področju turizma ni vsebovala obdobja, v katerem morajo biti porabljena dodeljena sredstva, in roka, do katerega morajo biti predložene vloge za dodelitev sredstev, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

2.4.2.3.b Strokovna komisija 3 vlagateljev, katerih vloge niso bile popolne, k dopolnitvi vlog ni pozvala pisno, ampak zgolj ustno, kar je v neskladju s prvim odstavkom 224. člena pravilnika o postopkih, ki določa, da komisija v roku 8 dni od odpiranja vlog tiste vlagatelje vlog, katerih vloge niso bile popolne, pisno pozove, da jih dopolnijo.

2.4.2.3.c Pravilnik o postopkih v prvem odstavku 226. člena določa, da sklepe o izboru prejemnikov sredstev izda predstojnik neposrednega uporabnika ali oseba, ki jo je ta pooblastil za sprejetje odločitve o dodelitvi sredstev.

Sklepe o izboru prejemnikov sredstev na področju turizma v letu 2019 je izdal predsednik strokovne komisije, ne da bi ga župan za to pooblastil, kar je v neskladju s prvim odstavkom 226. člena pravilnika o postopkih.

2.4.2.4 Tekoči transferi na drugih področjih

2.4.2.4.a V letu 2019 je občina 2 nepridobitnima organizacijama in ustanovama na različnih področjih delovanja s sklepom župana dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 400 EUR, in sicer:

- GOVEDOREJSKEMU DRUŠTVU GORNJI PETROVCI 200 EUR in
- DRUŠTVU LJUBITELJEV STARODOBNE TEHNIKE OLDTEIMER ABRAHAM 200 EUR,

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

2.4.2.4.b Občina s 4 nepridobitnimi organizacijami in ustanovami⁵⁴, ki jim je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.333 EUR, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

2.4.2.5 Izkazovanje tekočih transferov

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, subvencij privatnim podjetjem in zasebnikom,

⁵³ [URL: <https://www.mojabcina.si/gornji-petrovci/razpisi/javni-razpisi/javni-razpis-za-sofinanciranje-programov-turisticnih-drustev--v-obcini-gornji-petrovci-v-letu-2019.html>], 9. 10. 2020.

⁵⁴ GOVEDOREJSKO DRUŠTVO GORNJI PETROVCI, PROSTOVOLJNO GASILSKO DRUŠTVO KUKEČ, PROSTOVOLJNO GASILSKO DRUŠTVO KOŠAROVCI in DRUŠTVO LJUBITELJEV STARODOBNE TEHNIKE OLDTEIMER ABRAHAM.

tekočih transferov neprofitnim organizacijam v tujini ter tekočih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019, in sicer:

- izplačana sredstva DRUŠTVU ZA ZAŠČITO ŽIVALI POMURJA za nakup koledarjev v znesku 20 EUR in krajevnim skupnostim za delovanje v znesku 9.000 EUR je občina napačno izkazala na skupini kontov 41– Tekoči transferi namesto na skupini kontov 40 – Tekoči odhodki; zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 tekoči transferi precenjeni za 9.020 EUR, tekoči odhodki pa podcenjeni za enak znesek, napačno pa je tudi izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN, ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejeme, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga PEKN, in da se razporeditev na posamezne konte opravi v skladu z vsebino kontov, predpisano s PEKN, v povezavi z določili 41. člena in 42. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih odhodkov oziroma tekočih transferov⁵⁵;
- izplačana sredstva PROSTOVOLJNEMU GASILSKEMU DRUŠTVU KOŠAROVCI za izvedbo vaških iger v znesku 2.533 EUR in KLUBU MALEGA NOGOMETA STANJEVCI za izvedbo turnirja v malem nogometu v znesku 754 EUR je občina napačno izkazala na skupini kontov 40 – Tekoči odhodki namesto na skupini kontov 41 – Tekoči transferi; zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 tekoči odhodki precenjeni za 3.287 EUR, tekoči transferi pa podcenjeni za enak znesek, napačno pa je tudi izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 41. in 42. člena PEKN;
- izplačana sredstva družbi Dom Kuzma d.o.o. za sofinanciranje prireditve ob obletnici delovanja v znesku 30 EUR je občina napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam namesto na kontu 4102 – Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom; napačno razvrščanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih transferov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN;
- izplačana sredstva Zvezi Slovencev na Madžarskem – Mešanemu pevskemu zboru Avgust Pavel Gornji Senik, Madžarska za delovanje v znesku 500 EUR je občina napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam namesto na kontu 4142 – Tekoči transferi neprofitnim organizacijam v tujini; napačno razvrščanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih transferov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN;
- izplačana sredstva EŠ MURSKA SOBOTA v znesku 50 EUR, GIMNAZIJI MURSKA SOBOTA v znesku 30 EUR in SREDNJI ZDRAVSTVEVNI ŠOLI MURSKA SOBOTA v znesku 30 EUR je občina napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam namesto na kontu 4133 – Tekoči transferi v javne zavode; napačno razvrščanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih transferov občine, vpliva pa na

⁵⁵ 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.

izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN.

2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin⁵⁶ (v nadaljevanju: ZFO-1), ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poročev občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Tabela 11 prikazuje stanje dolga občine na dan 31. 12. 2019, ki izhaja iz dolgoročne zadolžitve občine, sklepov o izvršbi za obveznosti, ki imajo naravo zadolžitve, ter sklepov o izvršbi za zapadle obveznosti do drugih dobaviteljev.

Tabela 11 Stanje dolga občine na dan 31. 12. 2019 iz naslova zadolževanja in sklepov o izvršbi

v EUR	
Pogodbe oziroma sklepi o izvršbi	Stanje dolga na dan 31. 12. 2019
Pogodbe o dolgoročni zadolžitvi, sklenjene z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo ¹⁾	622.895
Dodatek št. 2 k posojilni pogodbi, sklenjen s STANOVANJSKIM SKLADOM RS ²⁾	218.180 ³⁾
Sklepi o izvršbi – pogodbe o zadolžitvi, sodna poravnava, poročstva oziroma druge obveznosti občine, ki imajo naravo zadolžitve	5.331.348
Sklepi o izvršbi (drugi dobavitelji ⁴⁾)	616.441
Skupaj	6.788.864

Opombe: ¹⁾ V nadaljevanju: MGRT.

²⁾ V nadaljevanju: SSRS. Z dodatkom št. 2 k posojilni pogodbi je občina zaradi prenehanja delovanja SSRS prevzela njegove obveznosti.

³⁾ Znesek še ni zapadel v plačilo.

⁴⁾ Zapadle obveznosti na podlagi izstavljenih računov oziroma situacij za dobavo blaga, opravljene storitve ali gradnje.

Vir: podatki občine.

Stanje dolga občine na dan 31. 12. 2019 znaša najmanj 6.788.864 EUR, kar predstavlja 319,5 % realiziranih prihodkov občine v letu 2019, zmanjšanih za transferne prihodke državnega proračuna za investicije. Občina bi morala v letu 2019 plačati 6.131.724 EUR zapadlih obveznosti in pripadajočih obresti, vendar je poravnala le 183.935 EUR zapadlih obveznosti, kar predstavlja le 3 % zapadlih obveznosti iz dolgoročne zadolžitve in sklepov o izvršbi.

⁵⁶ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUJF0, 71/17 in 21/18 – popr.

2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine

2.5.1.1 Dovoljeni obseg zadolževanja občine po ZFO-1

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

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

Zakon o spremembah Zakona o financiranju občin⁵⁷ (v nadaljevanju: ZFO-1C) v prehodnih in končnih določbah prvega odstavka 10. člena določa, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 občinam v letih 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 in 2023 zagotavljajo sredstva v višini 3 % v obliki nepovratnih sredstev iz državnega proračuna, 3 % pa v obliki povratnih sredstev kot dodatno zadolževanje občin v proračunu države, ter v četrtem odstavku istega člena, da se v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1 ne všteva zadolžitev iz prvega odstavka tega člena.

Prvi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017⁵⁸ (v nadaljevanju: ZIPRS1617) je med drugim določal, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 v letu 2016 sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, zagotavljajo v višini 5 % skupne primerne porabe občin, pri čemer se 2 % sredstev v letu 2016 zagotavljata v obliki transfera iz državnega proračuna, 3 % sredstev pa v obliki odobritve dodatnega zadolževanja občin v proračunu države. Drugi odstavek 56. člena ZIPRS1617 je določal, da se zadolžitev iz prejšnjega odstavka ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1. Enako je za leto 2017 določal prvi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018⁵⁹ (v nadaljevanju: ZIPRS1718).

⁵⁷ Uradni list RS, št. 71/17 in 21/18 – popr. Velja od 1. 1. 2018.

⁵⁸ Uradni list RS, št. 96/15, 46/16 in 80/16 – ZIPRS1718.

⁵⁹ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819. Z dnem uveljavitve ZIPRS1819 je prenehal veljati ZIPRS1718 v delu, ki se nanaša na leto 2018.

V letu 2019 je občina odplačala 183.055 EUR⁶⁰ obveznosti iz dolgoročnih posojil in 880 EUR obveznosti iz finančnega najema.

Osnova za zadolžitev⁶¹, znesek dovoljenega odplačila dolga⁶² in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2019 prikazuje Tabela 12.

Tabela 12 Osnova za zadolžitev, znesek dovoljenega in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2019

Osnova za zadolžitev, v EUR	2.098.970
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	167.918
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	183.935
• od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C	36.477
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %	7,0
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %	87,8

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2019 po določilih 10.b člena ZFO-1 prikazuje Tabela 13.

Tabela 13 Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2019 po določilih 10.b člena ZFO-1

Vrsta zadolžitve	Stanje zadolžitve 31. 12. 2019 v EUR	Odplačila obveznosti v letu 2019 v EUR	Delež odplačil obveznosti v %
(1)	(2)	(3)	(4)=(3/osnova ¹⁾) *100
Dolgoročna posojila	2.909.527	146.578 ³⁾	7,0
Finančni najemi	0	880	0
Blagovni krediti ²⁾	549.921	0	0
Izdana poročstva občine	767.187	0	0
Skupaj	4.226.635	147.458	7,0

Opombe: ¹⁾ Osnova znaša 2.098.970 EUR.

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

³⁾ Ni vključeno odplačilo dolga iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C v znesku 36.477 EUR.

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Stanje zadolžitve občine na dan 31. 12. 2019 znaša 4.226.635 EUR, odplačila obveznosti v letu 2019 pa 147.458 EUR in predstavljajo 7 % osnove za zadolžitev. Stanje zadolžitve občine na dan 31. 12. 2019 je visoko in predstavlja 198,9 % realiziranih prihodkov občine v letu 2019, zmanjšanih za transferne

⁶⁰ Glavnice v znesku 80.948 EUR in obresti v znesku 102.107 EUR.

⁶¹ Prihodki iz BPO občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšani za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

⁶² Osnova za zadolžitev * 8 %.

prihodke državnega proračuna za investicije. Občina ima zaradi prezadolženosti blokirani transakcijski račun, zato se obveznosti iz izvršb in zamudne obresti plačujejo samo v zneskih, ki občini omogočajo normalno poslovanje, kar ima za posledico nizka odplačila obveznosti občine, ki zato niso presegla zakonsko določene meje 8 % po drugem odstavku 10.b člena ZFO- 1.

2.5.1.2 Pogodbe z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo

Občina je v obdobju od leta 2016 do leta 2019 z MGRT sklenila 12 pogodb o sofinanciranju različnih investicij, na podlagi katerih je pridobila 677.382 EUR povratnih sredstev, ki so že začela zapadati⁶³ v plačilo v letu 2018 (občina je v letih 2018 in 2019 po pogodbah plačala 54.487 EUR) in bodo občino bremenila vsaj do leta 2029. Obveznosti občine iz naslova teh pogodb se bodo iz leta v leto povečevale in bodo najvišje v obdobju od leta 2021 do leta 2026, ko bodo za posamezno leto znašale 75.265 EUR.

Podatke o dolgoročnih posojilih, ki jih je občina sklenila z MGRT pred letom 2019, na podlagi katerih izkazuje odplačila dolga v letu 2019, ter o stanju dolga na dan 31. 12. 2019 predstavlja Tabela 14.

Tabela 14 Podatki o pogodbah o dolgoročnih posojilih, ki jih je občina sklenila pred letom 2019, na podlagi katerih izkazuje odplačila dolga v letu 2019, ter o stanju dolga na dan 31. 12. 2019

Posojilodajalec	Datum sklenitve pogodbe	Znesek zadolžitve v EUR	Prejeta sredstva v letu 2019 v EUR	Obdobje zadolžitve v letih	Odplačila glavnice v letu 2019 v EUR	Stanje dolga 31. 12. 2019 v EUR
MGRT	22. 6. 2016	30.165	/	10	3.352	23.462
MGRT	22. 6. 2016	139.934	/	10	10.770	118.394
MGRT	22. 6. 2016	35.000	/	10	3.889	27.222
MGRT	22. 6. 2016	45.165	/	10	5.018	40.147
MGRT	22. 6. 2016	63.000	/	10	6.111	56.889
MGRT	22. 6. 2016	126.883	43.000	10	7.337	119.546
MGRT	26. 10. 2017	25.998	/	10	/	25.998
MGRT	26. 10. 2017	55.680	/	10	/	55.680
MGRT	2. 8. 2018	8.000	/	10	/	8.000
MGRT	2. 8. 2018	7.000	/	10	/	7.000
MGRT	24. 10. 2018	39.742	34.814	10	/	39.742
MGRT	24. 10. 2018	100.815	100.815	10	/	100.815
Skupaj	/	677.382	178.629	/	36.477	622.895

Vir: podatki občine.

⁶³ Pogodbe o sofinanciranju so sklenjene z 2-letnim moratorijem odplačila obveznosti.

V letu 2019 je občina od MGRT prejela povratna sredstva v skupnem znesku 178.629 EUR, in sicer na podlagi naslednjih pogodb o sofinanciranju projekta in dodatkov k pogodbam:

- 22. 6. 2016 pogodbe o sofinanciranju projekta "Obnova vaško-gasilskega doma Šulinci", 24. 10. 2017 Dodatka št. 1 in 25. 10. 2018 Dodatka št. 2, na podlagi katerih se je v proračunu države zadolžila za največ do 126.883 EUR povratnih sredstev; v letu 2019 je prejela povratna sredstva v znesku 43.000 EUR z rokom vračila do 15. 9. 2029;
- 24. 10. 2018 pogodbe o sofinanciranju projekta "Ureditev igrišča Adrijanci" in 23. 10. 2019 Dodatka št. 1, na podlagi katerih se je v proračunu države zadolžila za največ do 39.742 EUR povratnih sredstev; v letu 2019 je prejela povratna sredstva v znesku 34.814 EUR z rokom vračila do 15. 9. 2029;
- 24. 10. 2018 pogodbe o sofinanciranju projekta "Ureditev športnega centra Gornji Petrovci" in 11. 11. 2019 Dodatka št. 1, na podlagi katerih se je v proračunu države zadolžila za največ do 100.815 EUR povratnih sredstev; v letu 2019 je prejela povratna sredstva v znesku 100.815 EUR z rokom vračila do 15. 9. 2029.

2.5.1.3 Izvršbe

Občine so dolžne redno plačevati obveznosti iz sklenjenih pogodb. Če jih ne plačujejo redno, ima upnik možnost podati predlog za začetek postopka izvršbe. V obdobju od leta 2012 do leta 2019 je občina zaradi neplačevanja zapadlih obveznosti prejela 58 sklepov o izvršbi, in sicer 15 sklepov o izvršbi, katerih izvršilni naslov oziroma verodostojno listino predstavljajo pogodbe o zadolžitvi, sodna poravnava, poročstva oziroma druge obveznosti občine, ki imajo naravo zadolžitve, v skupnem znesku 5.331.348 EUR, ter 43 sklepov o izvršbi v skupnem znesku 616.441 EUR za zapadle obveznosti do drugih dobaviteljev.

Obveznosti občine iz izvršb, katerih izvršilni naslov oziroma verodostojno listino predstavljajo pogodbe o zadolžitvi, sodna poravnava, poročstva oziroma druge obveznosti občine, ki imajo naravo zadolžitve, prikazuje Tabela 15.

Tabela 15 Pregled obveznosti občine na podlagi izvršb

Upnik	Sklep o izvršbi		Izvršilni naslov/ verodostojna listina		Obveznosti iz izvršbe	
	Datum	Znesek v EUR	Podlaga	Znesek v EUR	Plačano v EUR	Stanje na 31. 12. 2019 v EUR
Družba za upravljanje terjatev bank, d.d.	3. 4. 2012	379.397	sodna poravnava	1.451.148	44.471	2.609.796
	14. 1. 2019	1.715.117				
	31. 5. 2019	389.757				
	11. 7. 2019	169.996				
SSRS	15. 11. 2012	67.576	dodatek št. 2 k posojilni pogodbi	688.130	0	726.591
	11. 12. 2013	57.395				
	8. 1. 2015	601.620				
PB Slovenije ¹⁾	4. 7. 2012	211.556	kreditna pogodba	170.000	0	211.556
POMGRAD – VGP d.d.	27. 8. 2015	502.966	dogovor o poravnanju zapadlih neplačanih obveznosti	381.086	0	502.966
POMGRAD – CP d.d.	27. 8. 2015	209.009	dogovor o poravnanju zapadlih neplačanih obveznosti	97.816	0	209.009
PB Slovenije	27. 6. 2012	297.936	poroštvo občine	300.000	0	297.936
Eko sklad ²⁾	4. 4. 2012	225.659	poroštvo občine	546.405	0	675.430
	17. 8. 2016	412.283				
	24. 10. 2018	37.488				
Dolinka ³⁾	/	98.064	sodba	98.064	0	98.064
Skupaj		5.375.819		3.732.649	44.471	5.331.348

Opombe: ¹⁾ PB SLOVENIJE, d.d. – bančna skupina Nove KBM d.d.⁶⁴ (v nadaljevanju: PB Slovenije).

²⁾ Eko sklad j.s. (v nadaljevanju: Eko sklad).

³⁾ DOLINKA INŽENIRING Beltinci z.o.o. (v nadaljevanju: Dolinka).

Vir: podatki občine.

Za v tabeli navedene obveznosti izvršilni naslov oziroma verodostojne listine predstavljajo:

- V letu 2001 sklenjena posojilna pogodba med SSRS in JAVNIM STANOVANJSKIM SKLADOM OBČINE GORNJI PETROVCI v vrednosti 154.700 tisoč SIT (645.552 EUR) za obdobje 25 let, v kateri občina nastopa kot porok. V letu 2002 je bil podpisan dodatek št. 1 k posojilni pogodbi zaradi spremembe rokov črpanja posojila. SSRS in občina sta 2. 7. 2009 podpisala dodatek št. 2 k posojilni pogodbi, s katerim je občina zaradi prenehanja delovanja JAVNEGA STANOVANJSKEGA SKLADA OBČINE GORNJI PETROVCI⁶⁵ prevzela njegove obveznosti v znesku 688.130 EUR⁶⁶ in sama postala

⁶⁴ Družba je bila 1. 9. 2016 izbrisana iz sodnega registra zaradi pripojitve k prevzemni družbi NOVA KREDITNA BANKA MARIBOR d.d.

⁶⁵ Občinski svet je 19. 2. 2009 sprejel Sklep o prenehanju delovanja JSS (Uradni list RS, št. 17/09) in njegovi pripojitvi k občini. Kot datum prenehanja se je določil 1. 7. 2009.

⁶⁶ Stanje na dan 31. 5. 2009.

posojiljemalka po omenjeni pogodbi. Občina je v letih 2012, 2013 in 2015 prejela 3 sklepe o izvršbi v skupnem znesku 726.591 EUR.

- V letih 2001 in 2002 izdana poročta javnemu podjetju PINDŽA d.o.o. – v stečaju (v nadaljevanju: Pindža) v skupnem znesku 128.097 tisoč SIT (534.539 EUR) za 2 kredita, ki jih je Pindža najela pri Eko skladu za gradnjo vodovodnega omrežja. Zaradi reprogramiranja kreditnih pogodb sta Pindža in Eko sklad 26. 4. 2007 sklenila dodatka h kreditnima pogodbama, občina pa je izdala poročto v skupnem znesku 546.405 EUR. Občina je v letih 2012, 2016 in 2018 prejela 3 sklepe o izvršbi v skupnem znesku 675.430 EUR.
- 18. 5. 2007 sklenjen dogovor o obročnem plačilu zapadlih obveznosti s Cestnim podjetjem Murska Sobota, d. d., Beltinci⁶⁷ (v nadaljevanju: Cestno podjetje) v skupnem znesku 108.060 EUR; zapadle obveznosti se nanašajo na storitve rednega vzdrževanja in varstva lokalnih cest ter izvajanja zimske službe. 8. 4. 2010 sta občina in družba Cestno podjetje sklenili dogovor o poravnanju zapadlih neplačanih obveznosti v znesku 97.816 EUR⁶⁸. Občina je 27. 8. 2015 prejela sklep o izvršbi v znesku 209.009 EUR.
- 20. 6. 2007 sklenjen dogovor o obročnem plačilu obveznosti z Muro – Vodnogospodarsko podjetje, d. d., Beltinci⁶⁹ (v nadaljevanju: Mura) v skupnem znesku 395.903 EUR; zapadle obveznosti se nanašajo na gradnjo prve in druge faze vodovoda. 8. 4. 2010 sta občina in družba Mura sklenili dogovor o poravnanju zapadlih neplačanih obveznosti v znesku 381.086 EUR⁷⁰. Občina je 27. 8. 2015 prejela sklep o izvršbi v znesku 502.966 EUR.
- V letu 2008 izdano poročto Pindži v znesku 300.000 EUR za kredit, ki ga je Pindža najela pri PB Slovenije. Občina je v letu 2012 prejela sklep o izvršbi v znesku 297.936 EUR.
- 17. 3. 2009 sklenjena kreditna pogodba s PB Slovenije v znesku 170.000 EUR z dobo vračila v letu 2009. Občina je 4. 7. 2012 prejela sklep o izvršbi v znesku 211.556 EUR.
- 19. 4. 2010 sklenjena sodna poravnava zaradi poravnania neplačanih obveznosti v skupnem znesku 1.451.148 EUR med občino in družbo PROBANKA d.d.⁷¹ (v nadaljevanju: Probanka). Neplačane obveznosti izhajajo iz spodaj navedenih pogodb v skupni vrednosti 1.879.035 EUR:
 - 19. 6. 2002 sklenjene pogodbe o obročnem plačilu dolga, ki se nanaša na pogodbo o odkupu terjatev, s katero je Dolinka Probanki odstopila terjatve do občine v vrednosti 125.000 tisoč SIT (521.616 EUR);
 - 27. 6. 2002 sklenjene pogodbe o odkupu terjatev, s katero je družba GOMBOC d.o.o. Probanki odstopila terjatve do občine v vrednosti 85.292 tisoč SIT (355.917 EUR), in
 - 4. 6. 2004 sklenjene pogodbe o dolgoročnem kreditu v vrednosti 240.000 tisoč SIT (1.001.502 EUR).

⁶⁷ Družba se je 16. 7. 2015 preoblikovala v družbo POMGRAD – CP d.d.

⁶⁸ Glavnica v znesku 94.785 EUR in obresti v znesku 3.031 EUR.

⁶⁹ Družba se je 16. 7. 2015 preoblikovala v POMGRAD – VGP d.d.

⁷⁰ Glavnica v znesku 358.496 EUR in obresti v znesku 22.590 EUR.

⁷¹ Družba je bila 19. 2. 2016 izbrisana iz sodnega registra zaradi pripojitve k prevzemni družbi Družba za upravljanje terjatev bank d.d.

- 5. 4. 2012 sklenjena pogodba o pristopu k dolgu z družbo Dolinka, s katero je občina pristopila k dolgu glavnega dolžnika javnega podjetja Pindža, katerega ustanoviteljica je bila, in se zavezala družbi Dolinka poleg glavnega dolžnika v obdobju 3 let odplačati dolg v znesku 102.812 EUR. Družba Dolinka je 13. 11. 2013 vložila tožbo zoper občino za plačilo obveznosti iz pogodbe o pristopu k dolgu⁷². Po sklepu o izvršbi znašajo zapadle neplačane obveznosti 98.064 EUR na dan 31. 12. 2019.

2.5.1.3.a V reviziji smo preverili tudi postopke zadolževanja za pravne posle, sklenjene po letu 2007, ki so zaradi neplačevanja obveznosti privedli do izvršb, in pri tem ugotovili:

- pri postopku sklenitve kreditne pogodbe s PB Slovenije v znesku 170.000 EUR občina obveznosti ni odplačala v letu 2009 (po sklepih o izvršbi znaša na dan 31. 12. 2019 dolg 211.556 EUR), pri čemer:
 - je stanje likvidnostne zadolžitve občine v obdobju od 17. 3. 2009 do 31. 12. 2009 znašalo 170.000 EUR, kar je predstavljalo 6 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna⁷³, ter je za 1 odstotno točko oziroma 28.336 EUR preseglo zakonsko določeno omejeitev obsega likvidnostne zadolžitve; v letu 2009 je stanje likvidnostne zadolžitve za več kot 9 mesecev presegalo 5 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna občine, kar je v neskladju s petim odstavkom 10.a člena ZFO-1, ki določa, da se občina lahko likvidnostno zadolži, če se zaradi neenakomernega pritekanja prejemkov izvrševanje proračuna ne more uravnotežiti, vendar največ do višine 5 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna;
 - občina za likvidnostno posojilo v vrednosti 170.000 EUR, ki ga ni odplačala v letu najema, ni pridobila soglasja MF, kar je v neskladju s šestim odstavkom 10.a člena ZFO-1, ki določa, da mora občina pred vsako zadolžitvijo, pri kateri črpanje in odplačilo posojila nista v istem proračunskem letu, pridobiti soglasje ministra, pristojnega za finance;
- s sklenitvijo dogovorov o poravnanju zapadlih neplačanih obveznosti v skupni vrednosti 478.902 EUR (po sklepih o izvršbi znaša dolg 711.975 EUR na dan 31. 12. 2019), sklenjenih v letu 2010 s Cestnim podjetjem in Muro, pri katerih so bila odplačila predvidena tudi v naslednjih letih, s Cestnim podjetjem in Muro se je občina dolgoročno zadolžila:
 - ne da bi pridobila soglasje MF, kar je v neskladju s šestim odstavkom 10.a člena ZFO- 1;
 - pri gospodarskih družbah zasebnega prava, katerih dejavnost ni dajanje posojil, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 2. člena Pravilnika o postopkih zadolževanja občin⁷⁴;
- s sklenitvijo pogodbe o pristopu k dolgu v letu 2012 z družbo Dolinka skupaj z glavnim dolžnikom javnim podjetjem Pindža se je občina zavezala družbi Dolinka v obdobju 3 let plačati obveznosti v znesku 102.812 EUR (po sklepih o izvršbi znaša dolg 98.064 EUR na dan 31. 12. 2019), za kar pa ni imela podlage v javnofinančnih predpisih;
- v letu 2008 je izdala poročilo javnemu podjetju Pindža v znesku 300.000 EUR (po sklepih o izvršbi znaša dolg 297.936 EUR na dan 31. 12. 2019), o katerem ni odločal občinski svet, kar

⁷² Občina nam ni predložila sodbe in sklepa o izvršbi v omenjeni zadevi, iz evidence izvršb, ki bremenijo občino na dan 31. 12. 2019, pa je razvidno, da je občina prejela sklep o izvršbi v znesku 98.064 EUR.

⁷³ Vsi izdatki zadnjega sprejetega proračuna so znašali 2.833.274 EUR.

⁷⁴ Uradni list RS, št. 108/08, 49/10 in 55/15. Veljal je od 18. 11. 2008 do 31. 7. 2015.

ni v skladu z drugim odstavkom 119. člena Statuta Občine Gornji Petrovci⁷⁵, ki določa, da o poroštvi za izpolnitev obveznosti javnih podjetij in javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je občina, odloča občinski svet na predlog župana.

2.5.1.3.b V obdobju od leta 2012 do leta 2019 je občina zaradi neplačevanja zapadlih obveznosti prejela 15 sklepov o izvršbi v skupnem znesku 5.375.819 EUR. Izvršilni naslov oziroma verodostojno listino predstavljajo pogodbe o dolgoročni zadolžitvi, sodna poravnava, izdana poročta oziroma druge obveznosti občine, ki imajo naravo dolgoročne zadolžitve, v skupnem znesku 3.732.649 EUR. Na podlagi izvršbe iz leta 2012 je občina Družbi za upravljanje terjatev bank d.d. plačala 44.471 EUR obveznosti in 249.154 EUR zamudnih obresti (od tega je v letu 2019 plačala 102.107 EUR), ostalih obveznosti iz izvršb v skupnem znesku 5.331.438 EUR občina še ni poravnala, kar ni v skladu z vsakokratnim zakonom o izvrševanju proračuna Republike Slovenije, ki velja ob zapadlosti posameznih izvršb in ki za plačilo vseh obveznosti določa plačilni rok 30. dan, ki začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. Zaradi neplačevanja zapadlih obveznosti in prejetih izvršb so se obveznosti občine povečale za 1.643.170 EUR in pripadajoče zamudne obresti.

2.5.1.4 Sanacijski program

Na nepravilnosti pri zadolževanju občine in višino dolga občine smo opozorili že v revizijskem poročilu Zadolževanje občin, v katerem smo v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od občine zahtevali izračun stanja zadolženosti na dan 31. 12. 2008 glede na zakonska določila zaradi ocene, ali je občina v skladu z zakonodajo iz leta 2008 prezadolžena ali ne, in oceno potencialnih ukrepov za uskladitev dejanskega stanja zadolženosti z zakonsko predpisanim. Občina je v odzivnem poročilu predložila:

- Sanacijski program Občine Gornji Petrovci, izdelan maja 2009,
- Posebno revizorjevo poročilo, izdelano junija 2009, in
- vlogo za najem posojila iz enotnega zakladniškega računa države v znesku 4.225.820 EUR za obdobje 15 let z 2-letnim moratorijem.

V sanacijskem programu je občina ocenila, da bi lahko vse obveznosti odplačala v 17 letih, in sicer na podlagi posojila, ki naj bi ga najela iz enotnega zakladniškega računa države. Po odobrenem posojilu naj bi se občina z upniki dogovorila za odlog plačila prevzetih in že zapadlih obveznosti ter znižanje obresti iz posojil. V porevizijskem poročilu⁷⁶ smo popravljalne ukrepe občine sicer ocenili kot zadovoljive, vendar pa smo opozorili, da so ti ukrepi zgolj prvi korak, ki sam po sebi še ne pomeni uskladitve stanja zadolženosti z zakonsko predpisanim. Dejanska uskladitev zadolženosti z zakonsko dovoljeno, ki bo zagotovila tudi normalno poslovanje občine, bo odvisna od tega, ali bo občina zastavljene ukrepe, kot so prodaja občinskega premoženja, dogovori o odlogu plačila prevzetih in že zapadlih obveznosti in znižanje obresti iz posojil, odobritev posojila iz enotnega zakladniškega računa države, tudi dejansko izvedla oziroma ali jih bo uspela izvesti.

⁷⁵ Uradni list RS, št. 101/06.

⁷⁶ [URL: https://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/revizija/912/Zadolzevanje_obcin_porev.pdf], 30. 7. 2021.

Glede na višino zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2019 in zaradi blokirane transakcijskega računa občine menimo, da občina nikakor ne bo uresničila zastavljenega cilja (poplačilo vseh obveznosti v 17 letih, torej do leta 2026). Iz izračuna stanja zadolženosti občine na dan 31. 12. 2008, ki ga je občina predložila kot izkazani popravljalni ukrep v letu 2009, je razvidno, da je stanje zadolženosti občine na dan 31. 12. 2008 (iz dolgoročnih posojil, finančnih najemov, blagovnih kreditov, izdanih poroštev in izvršb) znašalo 3.914.516 EUR. V obdobju 10 let se je stanje zadolženosti povečalo še za dodatnih 2.874.348 EUR, skupaj tako zadolženost znaša 6.788.864 EUR in pripadajoče zamudne obresti.

2.5.2 Napačno izkazovanje

2.5.2.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje dolgoročnih finančnih obveznosti, kratkoročnih obveznosti do financerjev ter drugih dolgoročnih obveznosti v bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, in sicer:

- Neplačane obveznosti v znesku 159.187 EUR iz likvidnostnega posojila, najetega v letu 2009, je občina izkazala na kontu 25 – Kratkoročne obveznosti do financerjev in ne na kontu 96 – Dolgoročne finančne obveznosti. Zaradi napačnega izkazovanja so bile dolgoročne finančne obveznosti občine podcenjene za 159.187 EUR, kratkoročne obveznosti do financerjev pa precenjene v enakem znesku, kar je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 28. in 69. člena PEKN, ki določa izkazovanje kratkoročnih obveznosti do financerjev⁷⁷ in dolgoročnih finančnih obveznosti⁷⁸.
- Občina neplačanih obveznosti iz dogovorov o poravnanju neplačanih zapadlih obveznosti s Cestnim podjetjem in Muro v skupnem znesku 451.857 EUR in obveznosti iz pogodbe o pristopu k dolgu, sklenjene z Dolinko, v znesku 98.064 EUR ni izkazala na kontu 97 – Druge dolgoročne obveznosti. Zaradi napačnega izkazovanja so bile druge dolgoročne obveznosti občine v letu 2019 podcenjene za 549.921 EUR, kar je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 70. člena PEKN, ki določa izkazovanje drugih dolgoročnih obveznosti⁷⁹.

Ukrep občine

Občina je 9. 3. 2020 preknjižila neplačane obveznosti iz likvidnostnega posojila v znesku 159.187 EUR s konta skupine 25 – Kratkoročne obveznosti do financerjev na konto skupine 96 – Dolgoročne finančne obveznosti.

⁷⁷ Po določilih 28. člena PEKN se na kontih skupine 25 izkazujejo kratkoročno prejeta posojila v državi in v tujini ter posojila na podlagi izdanih kratkoročnih vrednostnih papirjev.

⁷⁸ Po določilih 69. člena PEKN se na kontih skupine 96 izkazujejo prejeti zneski najetih finančnih kreditov. Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi se izkazuje tudi tisti del finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu. Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi se izkazujejo obveznosti iz naslova prevzema dolga.

⁷⁹ Po določilih 70. člena PEKN se na kontih skupine 97 izkazujejo dolgoročne obveznosti iz financiranja in iz poslovanja. Med drugimi dolgoročnimi obveznostmi se izkazuje tudi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu.

2.5.3 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine

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

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

Podatke o zadolžitvi pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2019 in odplačilih obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2019 prikazuje Tabela 16.

Tabela 16 Zadolžitev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2019 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2019

v EUR		
Vrsta zadolžitve	Stanje dolga 31. 12. 2019	Odplačilo dolga v letu 2019
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	0	0
Zadolžitev brez soglasij občine	14.808	6.123
Izdana poročstva	0	0
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	14.808	6.123

Vir: podatki občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Stanje zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev brez soglasij občine je na dan 31. 12. 2019 znašalo 14.808 EUR in izhaja iz:

- 2 pogodb o finančnem najemu, sklenjenih v letih 2017 in 2019, ter pogodbe o okvirnem kreditu iz leta 2019 javnega podjetja Vodovod sistema B v skupnem znesku 127.108 EUR. Glede na lastniški delež občine⁸⁰ v javnem podjetju Vodovod sistema B se na občino nanaša zadolžitev v skupnem znesku 3.864 EUR (odplačilo dolga je v letu 2019 znašalo 144.561 EUR, od tega se glede na njen lastniški delež na občino nanaša 4.395 EUR). Javno podjetje se je zadolžilo brez

⁸⁰ Občina ima v javnem podjetju Vodovod 3,04-odstotni lastniški delež.

soglasja občinskega sveta, prav tako za soglasje ni zaprosilo sveta ustanoviteljic, ki ga sestavljajo župani občin soustanoviteljic⁸¹.

- Dolgoročnega posojila javnega podjetja CEROP d.o.o. (v nadaljevanju: CEROP) v znesku 868.571 EUR. Glede na lastniški delež občine⁸² v CEROP se na občino nanaša zadolžitev v znesku 10.944 EUR (odplačilo dolga je v letu 2019 znašalo 137.143 EUR, od tega se glede na njen lastniški delež na občino nanaša 1.728 EUR). Javno podjetje se je zadolžilo brez soglasja občinskega sveta, prav tako za soglasje ni zaprosilo sveta ustanoviteljic, ki ga sestavljajo župani občin soustanoviteljic⁸³.

2.5.3.a Občinski svet, kljub temu da sta se javni podjetji Vodovod sistema B in CEROP zadolžili, ni izdal soglasja za zadolžitvi v letih 2017 in 2019, kot to predvideva 10.g člen ZFO-1, kar kaže na pomanjkljiv nadzor občine nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Občina zato ni ravnala v skladu s prvim odstavkom 71. člena ZJF, ki določa, da za finance pristojen organ občinske uprave izvaja tudi nadzor nad zadolževanjem pravnih oseb.

2.5.4 Poročanje o zadolžitvi

Obveznost občin, da obveščajo ministrstvo, pristojno za finance, o zadolževanju občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, izhaja iz določil tretjega odstavka 85. člena in četrtega odstavka 88. člena ZJF. Način in roke poročanja o zadolževanju ureja Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin⁸⁴ (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov), ki v 8. členu določa, da morajo občine poročati o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Pravilnik o pošiljanju podatkov v prvem odstavku 9. člena določa, da mora občina najkasneje do 31. 1. tekočega leta prek aplikacije e-Dolg-občine MF poslati podatke o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega koledarskega leta. Pravilnik o pošiljanju podatkov v 10. členu določa, da mora občina najkasneje do 15. 1. tekočega leta pridobiti podatke o stanju zadolženosti vseh pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega leta, ne glede na to, ali so te izkazovale kakršnokoli zadolženost. Pravilnik o pošiljanju podatkov v prvem odstavku 16. člena določa, da mora občina najpozneje v 10 dneh po končanem poslu zadolžitve pravne osebe na ravni občine pridobiti kopijo posojilne oziroma kreditne pogodbe ali pogodbe o sklenitvi finančnega najema (lizinga) in amortizacijskega načrta (ob dolgoročni zadolžitvi), ob izdaji jamstva pa kopijo posojilne pogodbe in amortizacijskega načrta (ob dolgoročni zadolžitvi) ter kopijo poroštvene pogodbe oziroma izjave in jih poslati MF.

⁸¹ Odlok o ustanovitvi javnega podjetja Vodovod sistema B d.o.o. (Uradni list RS, št. 83/12) v drugem odstavku 16. člena določa, da svet ustanoviteljic med drugim tudi usklajuje odločitve občinskih svetov občin ustanoviteljic v zvezi z odločanjem o zadolžitvi in dajanju poroštev javnega podjetja.

⁸² Občina ima v javnem podjetju CEROP 1,26-odstotni lastniški delež.

⁸³ Odlok o ustanovitvi javnega podjetja Center za ravnanje z odpadki Puconci d.o.o. (Uradni list RS, št. 34/08, 54/09 in 67/10) v drugem odstavku 17. člena določa, da svet ustanoviteljic med drugim tudi usklajuje odločitve občinskih svetov občin ustanoviteljic v zvezi z odločanjem o zadolžitvi in dajanju poroštev javnega podjetja.

⁸⁴ Uradni list RS, št. 3/13.

2.5.4.a Občina bi morala od javnega zavoda in 2 javnih podjetij, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15. 1. 2020 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2019, vendar je podatke pridobila le od javnega zavoda.

Občina od 2 javnih podjetij, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju njune zadolženosti na dan 31. 12. 2019, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov.

Ukrep občine

Občina je 22. 10. 2021 javnima podjetjema Vodovod sistema B in CEROP poslala zahtevo za predložitev podatkov o njuni zadolženosti na dan 30. 9. 2021 in 15. 11. 2021 zahtevo za predložitev podatkov o načrtovani zadolžitvi v letu 2022. Občina je 24. 11. 2021 od javnega podjetja CEROP pridobila napoved zadolžitve v naslednjih 3 letih.

2.5.4.b Občina od javnih podjetij Vodovod sistema B in CEROP, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila kopij 2 pogodb o finančnem najemu, pogodbe o okvirnem kreditu in pogodbe o dolgoročnem posojilu in jih poslala MF, kar je v neskladju s prvim odstavkom 16. člena pravilnika o pošiljanju podatkov. Posledično občina tudi MF prek aplikacije e-Dolg-občine ni celovito poročala o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2019.

2.5.4.c Občina MF prek aplikacije e-Dolg-občine ni celovito poročala o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2019, saj ni poročala o pogodbah o pristopu k dolgu, ki jo je sklenila z Dolinko, kar je v neskladju s prvim odstavkom 9. člena pravilnika o pošiljanju podatkov.

2.5.5 Primerjava stanja dolga

Tabela 17 navaja nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2019 in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji.

Tabela 17 Stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2019 in primerjalni podatki za vse občine v Republiki Sloveniji

	Občina	Vse občine v Republiki Sloveniji	Delež v %
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Dolg občin/-e, v EUR	4.226.635	753.313.682	0,6
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	4.241.443	923.717.446	0,5
Število prebivalcev	2.039	2.052.888	0,1
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	2.073	367	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	2.080	450	/
Prihodki BPO, v EUR	2.312.381	2.232.282.059	0,1
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	182,8	33,7	/

Viri: podatki občine, predhodni podatki MF in Statističnega urada Republike Slovenije.

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2019 pomeni 0,6 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa predstavljajo 0,1 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2019 je za 1.706 EUR oziroma 464,9 % večji od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2019 je za 1.630 EUR oziroma 362,2 % večji od dolga vseh občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin na prebivalca v Republiki Sloveniji;
- delež dolga občine v prihodkih BPO proračuna je na dan 31. 12. 2019 za 149,1 odstotne točke večji od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

2.6 Druga področja poslovanja

2.6.1 Imenovanje podžupana

2.6.1.a V prvem odstavku 33.a člena ZLS je določeno, da ima občina najmanj enega podžupana in da župan imenuje podžupana izmed članov občinskega sveta.

Župan je 18. 3. 2019 s sklepom⁸⁵ imenoval podžupana, ki je funkcijo začel opravljati 1. 4. 2019. Občina v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 3. 2019 ni imela podžupana, saj ga župan ni imenoval, kar je v neskladju s prvim odstavkom 33.a člena ZLS.

2.6.2 Imenovanje tajnika občine

2.6.2.a ZLS v tretjem odstavku 49. člena določa, da občinsko upravo usmerja in nadzira župan, delo občinske uprave pa vodi tajnik občine, ki ga imenuje in razrešuje župan. Tajnik občine je uradnik po zakonu, ki ureja položaj javnih uslužbencev. S splošnimi akti občine se lahko za položaj tajnika občine določi naziv direktor ali direktorica občinske uprave.

Občina v letu 2019 ni imela tajnika občine, saj ga župan ni imenoval, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 49. člena ZLS.

⁸⁵ Uradni list RS, št. 17/19.

2.6.3 Uporaba službenega osebnega vozila

Občina je 14. 10. 2015 z družbo PORSCHE LEASING SLO d.o.o. sklenila Pogodbo o operativnem leasingu osebnega vozila Volkswagen Jetta v vrednosti 14.754 EUR za obdobje 5 let. Občina je v letu 2019 za osebno vozilo odplačala 2.068 EUR najemnine.

Osebno vozilo uporablja župan med drugim tudi za prevoz na delo in z dela⁸⁶. V letu 2019 je bilo z osebnim vozilom opravljenih 34.107 km⁸⁷.

2.6.3.a 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.

Občina v internem aktu ni opredelila pravice župana do uporabe službenega vozila za zasebne namene, prav tako z županom ni sklenila pogodbe o uporabi službenega vozila v zasebne namene, kar je v neskladju z drugim odstavkom 2. člena ZJF in 7. členom ZJF.

2.6.3.b Zakon o dohodnini⁸⁸ (v nadaljevanju: ZDoh-2) v prvem odstavku 36. člena določa, da dohodek iz zaposlitve vključuje vsako izplačilo in boniteto, ki sta povezana z zaposlitvijo. Boniteta je v skladu s prvim odstavkom 39. člena ZDoh-2 vsaka ugodnost v obliki proizvoda, storitve ali druge ugodnosti v naravi, ki jo delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu zagotovi delodajalec ali druga oseba v zvezi z zaposlitvijo in v skladu z drugim odstavkom istega člena med drugim vključuje tudi uporabo osebnega vozila za zasebne namene. ZDoh-2 v 43. členu določa vrednotenje bonitet in vštevanje v davčno osnovo.

Občina županu bonitete za uporabo osebnega vozila za zasebne namene ni ovrednotila in vštela v davčno osnovo kot dohodek iz delovnega razmerja, kar je v neskladju s prvim odstavkom 36. člena v povezavi s 43. členom ZDoh-2.

Ukrep občine

Občina je s 1. 3. 2021 pričela z vrednotenjem in vštevanjem bonitete za zasebno uporabo službenega vozila župana v davčno osnovo. Župan je po uvedenem davčnem nadzoru⁸⁹ na podlagi samoprijave plačal boniteto za uporabo službenega vozila v zasebne namene za obdobje od 1. 5. 2016 do 21. 2. 2021 v skupnem znesku 5.183 EUR.

⁸⁶ Iz plačilnih list župana za leto 2019 je razvidno, da mu ni bilo izplačano povračilo stroškov za prevoz na delo in z dela.

⁸⁷ Občina ne razpolaga z ločeno evidenco prevoženih kilometrov v zasebne in službene namene.

⁸⁸ Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17, 21/19, 28/19 in 66/19.

⁸⁹ Sklep Finančne uprave Republike Slovenije, Finančni urad Murska Sobota, št. DT 0610-2634/2021-20(10-520-02) z dne 23. 9. 2021.

2.6.3.c Potni nalog je računovodska listina, ki omogoča spremljanje in dokazovanje službenih potovanj zaposlenih ter upravičenosti povračila stroškov, ki so nastali pri službenem potovanju. Predpisi ne določajo natančne vsebine potnega naloga, vendar pa je za obračun potnih stroškov bistveno, da potni nalog vsebuje najmanj navedbe, kdo potuje, datum in uro odhoda, točno relacijo poti, namen poti, trajanje službene poti, opravljene kilometre in priloge, ki omogočajo dokazovanje upravičenosti povračila stroškov, ki so nastali pri službenem potovanju.

Podžupan je županu za vsak dan v letu izdal potni nalog, pri čemer v večini primerov ni natančno opredeljena smer vožnje⁹⁰. Izdani potni nalogi se v nekaterih primerih ne ujemajo z dejansko opravljenimi službenimi potmi, niso izpolnjeni ali pa so izpolnjeni le delno. Tako je na primer na potnem nalogu z dne:

- 17. 2. 2019 (nedelja) kot smer vožnje navedena le občina z okolico; potni nalog ni izpolnjen s podatki o relaciji službene poti, uri odhoda in prihoda ter prevoženih kilometrih, navedeno je samo, da se je župan udeležil 2 občnih zborov prostovoljnih gasilskih društev;
- 1. 6. 2019 kot smer vožnje navedena le občina z okolico; potni nalog ni izpolnjen; istega dne je bil v Avstriji z omenjenim vozilom storjen prometni prekršek, za katerega je bila izrečena globa v znesku 45 EUR, ki jo je plačala občina;
- 5. 6. 2019 kot smer vožnje navedena relacija občina–Poljska; potni nalog ni izpolnjen s podatki o datumu potovanja, natančni relaciji službene poti, prevoženih kilometrih ter navedbo sopotnika; občina je plačala dnevnicu županu in javnemu uslužbencu v skupnem znesku 256 EUR, nočitev v znesku 37 EUR in stroške vinjete za češke avtoceste v znesku 17 EUR; občina je plačala tudi globe prometnih prekrškov v skupnem znesku 193 EUR;
- 25. 6. 2019 kot smer vožnje navedena le občina z okolico; iz potnega naloga izhaja, da je župan potoval v Mursko Soboto, ni pa navedena ura odhoda in prihoda; istega dne je bil na Madžarskem z omenjenim vozilom storjen prometni prekršek, za katerega je bila izrečena globa v znesku 93 EUR, ki ga je plačala občina;
- 4. 7. 2019 kot smer vožnje navedena relacija Stanjevci–Ljubljana; iz potnega naloga pa izhaja, da je župan iz Ljubljane potoval še na Jesenice; potni nalog ni izpolnjen s podatkom o uri odhoda in prihoda; istega dne je bil na bencinskem servisu opravljen nakup 10-dnevne vinjete za avstrijsko avtocesto v znesku 9,20 EUR, ki jo je plačala občina;
- 25. 7. 2019 (sobota) kot smer vožnje navedeno le občina z okolico; iz potnega naloga je razvidno, da je župan potoval v Romunijo; potni nalog ni izpolnjen s podatki o datumu potovanja in uri odhoda in prihoda; istega dne je bil na bencinskem servisu opravljen nakup tedenske vinjete za madžarske avtoceste v znesku 11,51 EUR, ki jo je plačala občina, plačana dnevnicu županu in podžupanu v skupnem znesku 384 EUR ter kupljena vinjeta za romunske avtoceste v znesku 7 EUR, ki jo je prav tako plačala občina;
- 24. 11. 2019 (nedelja) kot smer vožnje navedena občina z okolico; potni nalog ni izpolnjen s podatki o relaciji službene poti, uri odhoda in prihoda in prevoženih kilometrih; istega dne je

⁹⁰ Na potnem nalogu je kot smer vožnje navedena le občina z okolico.

bil na bencinskem servisu opravljen nakup tedenske vinjete za madžarske avtoceste v znesku 11,51 EUR, ki jo je plačala občina;

- 18. 12. 2019 kot smer vožnje navedena občina z okolico; potni nalog ni izpolnjen s podatki o relaciji službene poti, o uri odhoda in prihoda ter prevoženih kilometrih;
- 24. 12. 2019 kot smer vožnje navedena občina z okolico; potni nalog ni izpolnjen s podatki o relaciji službene poti, o uri odhoda in prihoda ter prevoženih kilometrih⁹¹.

Županu so bili izplačani stroški za uporabo osebnega vozila za zasebne namene po obračunih, ki ne vsebujejo vseh temeljnih podatkov. Iz potnih nalogov v večini primerov ni razvidna ura odhoda in prihoda ter število opravljenih kilometrov, zato obračuni potnih stroškov v znesku najmanj 733 EUR⁹² ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine⁹³, kar je v neskladju s prvim odstavkom 54. člena ZJF.

2.6.3.d ZJF v tretjem odstavku 2. člena določa, da je pri pripravi in izvrševanju proračuna treba spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti. Občina je v letu 2019 za prometne prekrške, storjene s službenim osebnim vozilom, plačala globe v skupnem znesku 331 EUR, kar je v neskladju z drugim in tretjim odstavkom 2. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je predložila potrdilo o vračilu plačanih glob za prometne prekrške v znesku 138 EUR z dne 8. 11. 2021 in izstavila položnico v znesku 193 EUR za vračilo plačanih glob za prometne prekrške, storjene v letu 2019.

2.6.4 Uporaba občinskega minibusa

Občina je 16. 9. 2016 z družbo SKB Leasing Select d.o.o. sklenila Pogodbo o poslovnem najemu minibusa v vrednosti 34.571 EUR za obdobje 4 let. Občina je v letu 2019 za minibus odplačala 6.500 EUR najemnine.

Pravilnik o službenih vozilih v 10. členu določa, da se minibus prednostno uporablja za prevoze predšolskih in šolskih otrok v osnovno šolo. V dneh, ko ni šolskega pouka, pa se lahko minibus uporablja tudi za razne druge prevoze, zlasti za potrebe občine, o možnostih teh prevozov pa odloča župan (12. člen pravilnika o službenih vozilih). Za prevoze, ki se opravljajo za druge organizacije oziroma društva, se zaračunavajo določeni stroški oziroma kilometrini, o višini stroškov oziroma kilometrine pa odloča občinski svet s posebnim sklepom (15. in 16. člen pravilnika o službenih

⁹¹ Istega dne je bil na bencinskem servisu v Občini Šalovci opravljen nakup goriva.

⁹² Niso upoštevani stroški goriva, poslovnega najema osebnega vozila, amortizacije in drugo.

⁹³ V skladu s Pravili skrbnega računovodenja 1 (Slovenski inštitut za revizijo; Slovenski računovodski standardi (2016), Pravila skrbnega računovodenja (2016), [URL: <https://si-revizija.si/datoteke/standardi/1508/psr-2016.pdf>], 7. 6. 2021) so računovodske listine verodostojne, če se pri kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njihovi podlagi popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov.

vozilih). Občinski svet ni sprejel posebnega sklepa o višini stroškov oziroma kilometrine za prevoze z občinskim minibusom.

Občina je minibus uporabljala za prevoze učencev osnovne šole (povezava s točko 2.4.1) ter za lastne potrebe⁹⁴. Iz izdanih potnih nalogov pa je razvidno, da je občina v letu 2019 minibus uporabljala tudi za prevoze:

- KULTURNEGA DRUŠTVA GODCEV IN PEVCEV "GORIČKI LÁJKOŠI" po Pomurju,
- PROSTOVOLJNEGA GASILSKEGA DRUŠTVA STANJEVCI na Madžarsko, Hrvaško in v Srbijo,
- Ženskega nogometnega kluba Goričko Stanjevci, Zmagovalke po Sloveniji,
- TURISTIČNEGA DRUŠTVA VRTANEK GORNJI PETROVCI po Sloveniji,
- DRUŠTVA LJUBITELJEV STARODOBNE TEHNIKE OLDTEIMER ABRAHAM na Madžarsko,
- ŠPORTNEGA DRUŠTVA NK KRIŽEVCI V PREKMURJU po Sloveniji,
- Športnega shotokan karate-do društva Gornji Petrovci po Sloveniji, na Madžarsko, Hrvaško in v Srbijo,
- DRUŠTVA PARAPLEGIKOV PREKMURJA IN PRLEKIJE po Pomurju in na Madžarsko,
- DRUŠTVA UPOKOJENCEV OBČINE GORNJI PETROVCI po Pomurju,
- ZDRAVSTVENEGA DOMA MURSKA SOBOTA, ZDRAVSTVENA POSTAJA GORNJI PETROVCI na Hrvaško in v Srbijo ter
- skupine fizičnih oseb na Madžarsko, Hrvaško in v Italijo.

V letu 2019 je bilo z minibusom opravljenih 50.416 km, pri čemer je nastalo za 8.458 EUR stroškov goriva. Občina je v letu 2019 za potrebe prevozov z minibusom kupila 2 letni vinjeti za uporabo avstrijskih in madžarskih avtocest ter vinjeto za romunske avtoceste v skupnem znesku 244 EUR. Prav tako je občina v letu 2019 vozniku minibusu za opravljene prevoze občinske uprave, društev in drugih organizacij plačala dnevnic v skupnem znesku 904 EUR in stroške nočitev v skupnem znesku 799 EUR.

2.6.4.a Občina bi v skladu z 12. členom pravilnika o službenih vozilih občinski minibus v dneh, ko ni šolskega pouka, lahko uporabljala tudi za lastne potrebe, prevoze društev in drugih organizacij, vendar bi jim za to morala zaračunati določene stroške oziroma kilometrino. Uporaba občinskega minibusu za potrebe občinske uprave, ki ne pomenijo izvajanja njenih nalog, društev, javnega zavoda in fizičnih oseb, pri čemer je stroške za nakup vinjet, dnevnic in nočitev v skupnem znesku najmanj 1.947 EUR plačala občina, je v neskladju z drugim odstavkom 2. člena in 7. členom ZJF v povezavi s 15. členom pravilnika o uporabi službenih vozil.

⁹⁴ Med drugim je iz potnih nalogov razvidno, da je občinska uprava v letu 2019 opravila prevoze na Madžarsko in Hrvaško, v Romunijo, Bosno in Hercegovino, Črno goro in Albanijo.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Občine Gornji Petrovci** v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje in druga področja poslovanja.

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Občina Gornji Petrovci pri poslovanju v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje in druga področja poslovanja, ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna:

- v splošnem in posebnem delu proračuna občine za leto 2019 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2017 ter ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018; Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornji Petrovci v 1. polletju 2019 ni popolno; izplačala je več, kot je imela načrtovano na proračunskih postavkah; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.1.1.a, 2.1.2.a in 2.1.3.a;
- obrazložitve proračuna občine za leto 2019 niso popolne, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.1.1.b;
- obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ni popolna; v okviru obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ni pripravila poročil o realizaciji finančnih načrtov neposrednih uporabnikov ter poslovnega poročila, ki bi vključeval poročilo o doseženih ciljih in rezultatih; obrazložitev podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2019 ni bila popolna; navedena ravnanja so v neskladju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna – točke 2.1.1.c, 2.1.1.d in 2.1.1.e;
- ni vzpostavila sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.1.4.a;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 – točka 2.1.5.a;
- ni zagotovila notranje revizije poslovanja za leto 2019, kar je v neskladju s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ – točka 2.1.6.a;

prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem:

- zemljišč v vrednosti 6.560 EUR, ki so bila predmet prodaje, ni vključila v Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine Gornji Petrovci za leto 2019, kar je v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.1.1.a;
- v 4 primerih prodaje nepremičnega premoženja ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; v 1 primeru je kupcu izročila zemljiškoknjižno dovolilo za vpis lastninske pravice v zemljiško knjigo pred prejemom celotne kupnine (v letu 2019 je prejela 100 EUR prihodkov od prodaje nepremičnin); navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točki 2.2.1.2.a in 2.2.1.3.a;
- kupcu je račun za plačilo kupnine izdala več kot leto po sklenitvi pogodbe, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.2.1.4.a;

javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- s sklenitvijo 4 pogodb in izdajo 2 naročilnic je prevzela za 34.494 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev na proračunski postavki (v letu 2019 je izvajalcem plačala 225.752 EUR); 4 začasne situacije v skupnem znesku 85.698 EUR je prejela in potrdila prej, kot je izvajalec začel izvajati gradbena dela (v letu 2019 je izvajalcema plačala 85.698 EUR); izvajalcu je plačala dela v znesku 7.211 EUR, ki dejansko še niso bila izvedena; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.3.1.a, 2.3.1.b, 2.3.1.e, 2.3.2.a, 2.3.3.a, 2.3.3.b, 2.3.4.a, 2.3.5.a, 2.3.5.d in 2.3.5.e;
- za izgradnjo parkirišča z razsvetljavo ob vaško-gasilskem domu Šulinci ni pridobila gradbenega dovoljenja in ni prijavila začetka gradnje; za izgradnjo nadstrešnice ob vaško-gasilskem domu Šulinci je gradbeno dovoljenje pridobila po opravljenih delih, začetek gradnje pa prijavila, ko so dela že bila zaključena; za ureditev igrišča Adrijanci pa je začetek gradnje prijavila prepozno; navedena ravnanja so v neskladju z Gradbenim zakonom – točke 2.3.1.d, 2.3.1.f in 2.3.5.c;
- v 2 primerih je z oddajo več postopkov javnega naročanja vrednost javnega naročila razdelila in se izognila postopku javnega naročanja (izvajalcu je v letu 2019 plačala 121.995 EUR); navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnih naročilih – točki 2.3.1.c in 2.3.5.b;
- naročilnico za izvedbo več in manj del v vrednosti 6.662 EUR (v letu 2019 je izvajalcu plačala 6.662 EUR) je izdala po zaključku del, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.3.2.b;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 – točke 2.3.2.c, 2.3.3.c, 2.3.4.b in 2.3.5.f;

tekoči transferi:

- za šolske prevoze učencev osnovne šole, ki bi morali biti opravljeni z občinskim minibusom, je drugemu izvajalcu izdala 9 naročilnic (v letu 2019 je izvajalcu plačala 2.549 EUR), kar je v neskladju s Pravilnikom o uporabi službenih vozil v Občini Gornji Petrovci – točka 2.4.1.a;
- izvajalcu storitev prevoza učencev osnovne šole je izdala naročilnice, ki niso vsebovale obsega in vrednosti naročenih storitev (v letu 2019 je izvajalcu plačala 2.549 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah v povezavi s Pravilnikom o računovodstvu in finančnem poslovanju – točka 2.4.1.b;

z Zakonom o javnih financah v povezavi s Pravilnikom o računovodstvu in finančnem poslovanju – točka 2.4.1.b;

- 4 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.333 EUR, ne da bi sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.4.2.4.b;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 – točka 2.4.1.c;
- ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila sofinanciranje programov športa; javni razpis na področju športa je objavila, preden je bil sprejet letni program športa; v javnem razpisu na področju športa je uporabila neustrezna merila (izvajalcem športa je v letu 2019 izplačala sredstva v skupnem znesku 56.000 EUR); predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala vseh predpisanih sestavin; iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi strokovna komisija opravila strokovni pregled popolnih vlog; izvajalcu športnih programov je poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, s sklepom župana dodelila in izplačala sredstva v znesku 754 EUR, ne da bi izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o športu – točke 2.4.2.1.a, 2.4.2.1.b, 2.4.2.1.c, 2.4.2.1.d, 2.4.2.1.e, 2.4.2.1.f in 2.4.2.1.g;
- v svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnega razpisa na področju športa, kar je v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točka 2.4.2.1.h;
- za leto 2019 ni imela sprejetega lokalnega programa za kulturo; objava javnega razpisa na področju kulture ni vsebovala vseh predpisanih sestavin; določila je razpisni rok, krajši od enega meseca; sklepe o dodelitvi sredstev je podpisal predsednik strokovne komisije, ne da bi bil za to pooblaščen; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točke 2.4.2.2.a, 2.4.2.2.b, 2.4.2.2.c in 2.4.2.2.d;
- objava javnega razpisa na področju turizma ni vsebovala vseh predpisanih sestavin; strokovna komisija je 3 vlagatelje, katerih vloge so bile nepopolne, k dopolnitvi vlog pozvala zgolj ustno; sklepe o izboru prejemnikov sredstev je izdal predsednik strokovne komisije, ne da bi bil za to pooblaščen; 2 nepridobitnima organizacijama in ustanovama na različnih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 400 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točke 2.4.2.3.a, 2.4.2.3.b, 2.4.2.3.c in 2.4.2.4.a;

zadolževanje:

- ni pravočasno poravnala obveznosti iz prejetih izvršb (v letu 2019 je plačala 146.578 EUR), kar je v neskladju z vsakokratnim Zakonom o izvrševanju proračuna Republike Slovenije – točka 2.5.1.3.b;
- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.5.3.a;
- od 2 javnih podjetij, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju njune zadolženosti na dan 31. 12. 2019; od 2 javnih podjetij, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila kopij pogodb o okvirnem kreditu, 2 pogodb o finančnem najemu in pogodbe o dolgoročnem posojilu; ni celovito poročala o stanju zadolženosti občine na dan 31. 12. 2019; navedena

ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin – točke 2.5.4.a, 2.5.4.b in 2.5.4.c;

druga področja poslovanja:

- župan v obdobju od 1. 1. do 31. 3. 2019 ni imenoval podžupana občine; župan v letu 2019 ni imenoval tajnika občine; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o lokalni samoupravi – točki 2.6.1.a in 2.6.2.a;
- v internem aktu ni opredelila pravice župana do uporabe službenega vozila v zasebne namene in z njim ni sklenila pogodbe o uporabi službenega vozila v zasebne namene; plačala je najmanj 733 EUR potnih stroškov, čeprav obračuni potnih stroškov za službene poti župana ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine; plačala je stroške izrečenih glob za prometne prekrške, storjene s službenim osebnim vozilom, v znesku 331 EUR; navedena ravnanji so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.6.3.a, 2.6.3.c in 2.6.3.d;
- županu bonitete za zasebno uporabo službenega vozila ni ovrednotila in vštela v davčno osnovo kot dohodek iz delovnega razmerja, kar je v neskladju z Zakonom o dohodnini – točka 2.6.3.b;
- plačala je stroške uporabe občinskega minibusa v skupnem znesku najmanj 1.947 EUR za potrebe občinske uprave, ki ne pomenijo izvajanja njenih nalog, društev, javnega zavoda in fizičnih oseb, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah v povezavi s Pravilnikom o uporabi službenih vozil v Občini Gornji Petrovci – točka 2.6.4.a.

Menimo, da je bilo poslovanje Občine Gornji Petrovci v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje in druga področja poslovanja, kar navajamo v prejšnjem odstavku, v pomembnem neskladju s predpisi.

4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila

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

Odzivno poročilo mora vsebovati:

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

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

1. začetek postopka za izbiro izvajalca in sklenitev pogodbe za izvedbo notranje revizije občine za leto 2021 – točka 2.1.6.a;
2. vzpostavitev ločene evidence za uporabo občinskega minibusa za prevoze otrok osnovne šole in druge prevoze – točka 2.4.1.d;
3. seznanitev občinskega sveta in nadzornega odbora s stanjem vseh zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2021 ter predložitev načrta prevzemanja novih obveznosti in načrta dinamike odplačil vseh zapadlih obveznosti (obveznosti iz naslova izvršb, obveznosti do dobaviteljev, obveznosti na podlagi posojilnih pogodb ter morebitne ostale obveznosti), prikazano po virih, ki bodo zagotovili plačilno sposobnost občine – točka 2.5.1;
4. da je v letu 2021 četrtletno poročala Ministrstvu za finance o stanju celotne zadolženosti občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 30. 9. 2021 – točka 2.5.4.c;
5. imenovanje tajnika občine – točka 2.6.2.a;
6. sprejem sklepa o višini stroškov oziroma kilometrine za uporabo občinskega minibusa – točka 2.6.4.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 poslovanja⁹⁵. 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 Gornji Petrovci krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

⁹⁵ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

5. Priporočila

Občini Gornji Petrovci priporočamo, naj:

- pripravi opise poslovnih procesov, v katerih se opredelijo osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo, in sicer za poslovne procese:
 - priprave proračuna, polletnega poročanja ter zaključnega računa proračuna,
 - prodaje nepremičnega premoženja,
 - javnega naročanja,
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam in
 - zadolževanja občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- pri pripravi proračuna več pozornosti nameni načrtovanju višine posameznih proračunskih postavk, tako da bodo proračunske postavke načrtovane realno in da bo občina pri pripravi proračuna upoštevala načeli učinkovitosti in gospodarnosti;
- več pozornosti nameni pravilnemu izkazovanju tekočih transferov in tekočih odhodkov;
- več pozornosti nameni zagotavljanju sredstev v proračunu občine pred prevzemanjem obveznosti in izplačevanjem sredstev v breme proračuna tekočega leta;
- sama oziroma skupaj z ostalimi občinami soustanoviteljicami pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin predpiše pogoje in postopke zadolževanja teh pravnih oseb, kot je to za pravne osebe javnega sektorja na ravni države predpisala Vlada Republike Slovenije z Uredbo o pogojih in postopkih zadolževanja pravnih oseb iz 87. člena Zakona o javnih financah;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri nadzoru nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri pridobivanju podatkov o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- v internem aktu opredeli pravico župana do uporabe službenega vozila v zasebne namene ter z županom sklene pogodbo o uporabi službenega vozila v zasebne namene.

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 Gornji Petrovci, 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