



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Hrpelje - Kozina

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 Hrpelje - Kozina

Številka: 324-2/2020/19

Ljubljana, 19. aprila 2021

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja Občine Hrpelje - Kozina 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) ter zadolževanje**. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Hrpelje - Kozina 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) ter zadolževanje.

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

- porabila je več sredstev, kot je bilo dopustno v obdobju začasnega financiranja; v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2019 ni prikazala ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2017 ter ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018; poročilo o realizaciji proračuna v prvem polletju 2019 je bilo posredovano občinskim svetnikom prepozno; obrazložitev proračuna za leto 2019, poročilo o realizaciji proračuna v prvem polletju 2019, obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna za leto 2019 in poročilo o doseženih ciljih in rezultatih niso popolni; izplačala je več, kot je imela načrtovano na proračunskih postavkah; ni mesečno načrtovala likvidnosti proračuna; ni vzpostavila sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let; pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov;
- ni vzpostavila ustreznih evidenc o izdanih sklepih o prerazporeditvah; županja v drugi polovici leta 2019 ni 6-mesečno poročala občinskemu svetu o izvršenih prerazporeditvah; županja je s 4 sklepi prerazporedila sredstva v skupnem znesku 118.597 EUR med neposrednimi uporabniki;
- ni zagotovila notranje revizije poslovanja za leto 2019;
- oddala je prostor v najem, čeprav ni imela veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem;
- ni izvedla oziroma zagotovila postopka zbiranja več ponudb za investicijska vlaganja v objekt (investicijska vlaganja najemnika so bila v letu 2019 poračunana z najemnino ter obratovalnimi stroški v znesku 1.655 EUR); vlaganja najemnika v nepremičnino je poračunala z najemnino zgolj

na podlagi predračuna za izvedbo del in fotografije o izvedenih delih, pred poračunom najemnine pa ni preverila, ali predračun za izvedbo del predstavlja verodostojno knjigovodsko listino in s tem resnično in pošteno stanje višine stroškov najemnika, s tem ni izpolnila načela resničnosti;

- v 4 primerih pred sklenitvijo neposredne najemne pogodbe na enotnem spletnem portalu oziroma spletni strani ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja; v 8 primerih oddaje prostorov v najem ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; v 1 primeru ni pripravila zapisnika o izročitvi prostora v najem in ni zapisniško ugotovila obstoječega stanja prostora;
- za oddajo poslovnega prostora ob kulturni dvorani in poslovnega prostora v Podružnični šoli Obrov ni sprejela cenika;
- od izvajalcev ni pridobila povečanja vrednosti kavcijskega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, ustreznega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti zaradi podaljšanja roka izvedbe del in povečanja pogodbene vrednosti; bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku je pridobila prepozno in v prenizki vrednosti;
- 2 ponudb, ki sta presegali zagotovljena sredstva v proračunu občine, ni izločila kot nedopustnih (v letu 2019 je bilo skupaj izplačano 329.100 EUR); v proračunu je zagotovila za 125.700 EUR premalo sredstev za pogodbeno prevzete obveznosti preteklega leta; s sklenitvijo 2 pogodb in 3 aneksov je prevzela za 279.645 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev na proračunski postavki (v letu 2019 je izvajalcema in podizvajalcem plačala 856.496 EUR); v 2 primerih pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni razpolagala z dokumentom identifikacije investicijskega projekta;
- županja je prerazporejala pravice porabe sredstev na proračunski postavki, ki so bile že zasedene;
- društvu na področju kulture je dodelila in izplačala sredstva v znesku 2.500 EUR, ne da bi izvedla javni razpis in sklenila pogodbo; županja ni sprejela sklepa o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov; objava javnega razpisa na področju kulture ni vsebovala vseh obveznih sestavin; v javnem razpisu ni določila načina uporabe meril (v letu 2019 je bilo izplačano 18.512 EUR); določila je razpisni rok, krajši od 1 meseca; komisija za odpiranje vlog ni pripravila popolnega skupnega poročila;
- objava javnega razpisa, razpisna dokumentacija in zapisnik za odpiranje vlog na področju letovanja za otroke in mlade niso vsebovali vseh obveznih sestavin;
- 3 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v znesku 6.500 EUR, ne da bi izvedla javni razpis in sklenila pogodbo;
- v svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnega razpisa na področju športa, kulture in letovanja za otroke in mlade;
- v 3 primerih v pogodbo ni vključila protikorupcijske klavzule;
- stanje likvidnostne zadolžitve občine je za 315 dni presegalo 5 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna občine;
- v odloku o proračunu občine za leto 2019 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; od 3 javnih zavodov, katerih soustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2019.

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

Kazalo

1. Uvod	8
1.1 Opredelitev revizije	8
1.2 Predstavitev občine	8
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	8
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu	11
1.2.4 Odgovorna oseba	11
1.3 Obrazložitev revizije	11
2. Ugotovitve	12
2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna	12
2.1.1 Začasno financiranje	12
2.1.2 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine	13
2.1.3 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju	15
2.1.4 Prezemanje obveznosti	16
2.1.5 Prezemanje obveznosti v breme proračunov prihodnjih let	16
2.1.6 Prerazporejanje proračunskih sredstev	18
2.1.7 Načrtovanje likvidnosti proračuna	19
2.1.8 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2019	19
2.1.9 Notranja revizija	19
2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem	20
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja	20
2.2.1.1 Izkazovanje prihodkov	20
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	21
2.2.2.1 Načrt oddaje nepremičnega premoženja v najem	21
2.2.2.2 Oddaja prostora v najem za opravljanje masersko-terapevtskih storitev	21
2.2.2.3 Čas trajanja oddaje prostorov v najem	23
2.2.2.4 Objava namere o oddaji stvarnega premoženja v najem	23
2.2.2.5 Skrbnik pravnega posla	24
2.2.2.6 Zapisnik o izročitvi prostorov v najem	25
2.2.2.7 Oddaja prostorov v občasno uporabo	25
2.2.2.8 Izkazovanje prihodkov	26
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	26

2.3.1	Dozidava VRTCA SEŽANA, ENOTA HRPELJE – 2. faza	28
2.3.2	Izgradnja VRTCA SEŽANA, ENOTA MATERIJA	29
2.3.3	Izgradnja mrliške vežice in širitev pokopališča v Hrpeljah	30
2.3.4	Dozidava gasilskega doma PGD – II. faza	31
2.3.5	Dobava opreme za VRTEC SEŽANA, ENOTA HRPELJE	33
2.4	Tekoči transferi	33
2.4.1	Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole	33
2.4.1.1	Izkazovanje tekočih transferov za prevoze učencev osnovne šole	36
2.4.2	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	36
2.4.2.1	Tekoči transferi na področju športa	37
2.4.2.2	Tekoči transferi na področju kulture	37
2.4.2.3	Tekoči transferi na področju letovanja za otroke in mlade	40
2.4.2.4	Tekoči transferi na drugih področjih	41
2.4.2.5	Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet	42
2.4.2.6	Protikorupcijska klavzula	42
2.4.2.7	Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam	43
2.5	Zadolževanje	44
2.5.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	44
2.5.2	Likvidnostno zadolževanje	46
2.5.3	Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine	47
2.5.4	Poročanje o zadolžitvi	49
2.5.5	Primerjava stanja dolga	50
3.	Mnenje	51
4.	Priporočila	55
5.	Priloge	56

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Hrpelje - Kozina (v nadaljevanju: občina) v letu 2019 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 12. 3. 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) ter zadolževanje. 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) ter zadolževanje.

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

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

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

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-2/2020/2.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ¹⁾	4.475
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2019:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan ²⁾	1 (poklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	13 članov
• nadzorni odbor	5 članov

Opombi: 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],
4. 11. 2020.

²⁾ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07- uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1 in 30/18) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitve občine navajamo tudi ta podatek.

Občina je na dan 31. 12. 2019 imela 16 krajevnih skupnosti, ki niso pravne osebe javnega prava. Bila je ustanoviteljica javnega zavoda ter soustanoviteljica 4 javnih zavodov in javnega podjetja.

1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna

Podatki iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 in primerjava z letom 2018 so prikazani v tabeli 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	3.673.705	63,1	3.740.296 ¹⁾	67,5	98
Nedavčni prihodki	1.120.655	19,3	1.192.284	21,5	94
Kapitalski prihodki	30.532	0,5	41.623	0,8	73
Prejete donacije	0	0,0	0	0,0	0
Transferi prihodki	996.473	17,1	565.224	10,2	176
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	0,0	0	0,0	0
Vsi prihodki BPO	5.821.365	100,0	5.539.426²⁾	100,0	105
Tekoči odhodki	1.822.597	30,6	1.831.780	29,3	99
Tekoči transferi	1.988.457	33,4	2.131.486	34,0	93
Investicijski odhodki	2.054.640	34,5	2.205.223	35,2	93
Investicijski transferi	87.713	1,5	90.931	1,5	96
Vsi odhodki BPO	5.953.407	100,0	6.259.421²⁾	100,0	95
Proračunski presežek, primanjkljaj	(132.042)	/	(719.995)	/	18
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	318.663	/	896.934	/	36
Odplačila dolga	290.331	/	177.226	/	164
Saldo računa financiranja	28.332	/	719.708	/	4
Sprememba stanja na računih	(103.710)	/	(287)	/	/

Opombi: ¹⁾ Pri objavi v Uradnem listu RS, št. 34/19, je prišlo do napake (4.740.296 EUR). Pravilen znesek je 3.740.296 EUR.

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

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Hrpelje - Kozina za leto 2018⁵ in Zaključni račun proračuna Občine Hrpelje - Kozina za leto 2019⁶.

⁵ Uradni list RS, št. 34/19.

⁶ Uradni list RS, št. 91/20.

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu

Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih za leto 2019 so predstavljene v tabeli 3.

Tabela 3: Proračunski dokumenti za leto 2019

Dokument	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem listu RS, št.
Sklep o začasnem financiranju Občine Hrpelje - Kozina v letu 2019	20. 12. 2018	86/18
Odlok o proračunu Občine Hrpelje - Kozina za leto 2019 ¹⁾	26. 3. 2019	20/19
Zaključni račun proračuna Občine Hrpelje - Kozina za leto 2019	17. 6. 2020	91/20

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

1.2.4 Odgovorna oseba

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

V obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bila odgovorna oseba Saša Likavec Svetelšek, županja občine.

1.3 Obrazložitev revizije

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2019 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost poslovanja na 5 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 ter tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam) in
- zadolževanje.

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 Začasno financiranje

Zakon o javnih financah⁷ (v nadaljevanju: ZJF) v 32. in 33. členu ureja začasno financiranje. V 32. členu ZJF je med drugim določeno, če proračun ni sprejet pred začetkom leta, na katero se nanaša, se financiranje funkcij občine ter njenih nalog in drugih s predpisi določenih namenov začasno nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto in za iste programe kot v preteklem letu. V obdobju začasnega financiranja se smejo sredstva uporabiti do višine, sorazmerne s porabljenimi sredstvi v enakem obdobju v proračunu za preteklo leto, po preteku začasnega financiranja pa se v tem obdobju plačane obveznosti vključijo v proračun tekočega leta. Drugi odstavek 33. člena ZJF določa, da odločitev o začasnem financiranju občine sprejme župan in o tem obvesti občinski svet ter nadzorni odbor. Odločitev o začasnem financiranju se objavi v uradnem glasilu občine.

2.1.1.a Županja je 20. 12. 2018 izdala sklep o začasnem financiranju v letu 2019, v katerem je v tretjem členu določeno, da se smejo sredstva v obdobju začasnega financiranja porabiti do višine porabljenih sredstev v enakem obdobju preteklega leta, ki so za obdobje januar-marec znašala 1.601.005 EUR in predstavljajo obseg začasnega financiranja v letu 2019. Proračun za leto 2019 je bil sprejet 26. 3. 2019 in je začel veljati 30. 3. 2019, s čimer se je končalo obdobje začasnega financiranja.

V tabeli 4 predstavljamo obseg realiziranih odhodkov in drugih izdatkov v obdobju začasnega financiranja v letu 2019. Podlaga za začasno financiranje v letu 2019 je proračun preteklega leta, zato je predstavljen tudi obseg realiziranih odhodkov in drugih izdatkov v letu 2018.

Tabela 4: Realizirani odhodki in drugi izdatki v obdobju začasnega financiranja v letu 2019 ter realizirani odhodki in drugi izdatki v letu 2018 v enakem obdobju

Obdobje	Leto 2018 v EUR	Začasno financiranje v letu 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
1. 1.–29. 3.	1.601.151	1.800.725	112,5

Vira: izpisa realizacije proračuna občine za obdobje od 1. 1. do 29. 3. 2018 in od 1. 1. do 29. 3. 2019.

Obdobje začasnega financiranja se je v letu 2019 zaključilo 2 dni pred 3-mesečnim obdobjem. Realizacija odhodkov in drugih izdatkov je bila v obdobju začasnega financiranja v letu 2019 višja v primerjavi s porabljenimi sredstvi v enakem obdobju preteklega leta. Iz tabele 4 je razvidno, da je

⁷ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18.

realizacija odhodkov in drugih izdatkov v obdobju začasnega financiranja v letu 2019 (to je od 1. 1. do 29. 3. 2019, ko se je končalo obdobje začasnega financiranja v letu 2019) znašala 1.800.725 EUR, kar pomeni, da je za 199.574 EUR oziroma 12,5 % višja, kot so znašala porabljen sredstva v enakem obdobju v letu 2018.

Občina je s tem, ko je porabila več sredstev, kot je bilo dopustno v obdobju začasnega financiranja, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 32. člena ZJF.

2.1.2 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna občine

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

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

2.1.2.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 26. 3. 2019 namesto do konca leta 2018, zaradi česar 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 leti 2019 in 2020, ni pa prikazala ocene 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.

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

2.1.2.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 skupnosti⁹ 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, zakonske in druge podlage, na katerih temeljijo predvidene strategije, glavni programi in programi ter fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji.

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, zakonskih in drugih podlag, na katerih temeljijo predvidene strategije, glavni programi in programi, ter fizičnih, finančnih in opisnih kazalnikov, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, kar je v neskladju z drugim odstavkom 16. člena ZJF in 41. členom Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti.

2.1.2.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, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu s 40. členom ZJF¹⁰, obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF, poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu z 41. členom ZJF¹¹, 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, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, poročila

⁹ Uradni list RS, št. 44/07. Uredba se uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti tudi po uveljavitvi Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10 in 35/18) – drugi odstavek 45. člena te uredbe.

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

¹¹ V 5. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (47. člen).

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

2.1.2.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. Navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna v prvem odstavku 10. člena določa, da mora poročilo o doseženih ciljih in rezultatih med drugim vsebovati zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje neposrednega uporabnika, dolgoročne cilje neposrednega uporabnika, kot izhajajo iz področnih strategij in nacionalnih programov, letne cilje neposrednega uporabnika, zastavljene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela, oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let, oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali drugi državni organi oziroma župan, in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kakovosti poslovanja neposrednega uporabnika ter pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj niso bili doseženi.

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

2.1.3 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.

Občinska uprava je 26. 8. 2019 pripravila Informacijo o izvrševanju proračuna Občine Hrpelje-Kozina v prvem polletju leta 2019 (v nadaljevanju: poročilo o realizaciji proračuna v prvem polletju 2019) in ga 9. 10. 2019 posredovala občinskemu svetniku, občinski svet pa se je z njim seznanil na seji občinskega sveta 17. 10. 2019.

2.1.3.a Poročilo o realizaciji proračuna v prvem polletju 2019 je bilo posredovano občinskim svetnikom 70 dni prepozno, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 63. člena ZJF.

2.1.3.b Poročilo o realizaciji proračuna v prvem polletju 2019 ni popolno, saj vsebuje le poročilo o realizaciji prejemkov, izdatkov, presežku ali primanjkljaju, zadolževanju, oceno realizacije do konca leta, podatke o prerazporejanju proračunskih sredstev in spremembi neposrednih uporabnikov med letom, ne vsebuje pa podatkov o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let, o 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.

2.1.4 Prevzemanje obveznosti

2.1.4.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 2019¹² smo ugotovili odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi odhodki po proračunskih postavkah, ki so razvidna iz priloge 1.

Občina je v letu 2019 na skupaj 73 proračunskih postavkah izplačala za 745.402 EUR več sredstev, kot jih je načrtovala v veljavnem proračunu za leto 2019, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.1.5 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, je navedeno¹³, 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 4. členu med drugim določa, da se za posamezno investicijsko nalogo lahko prevzemajo obveznosti, ki bodo zahtevale plačilo v naslednjem letu, če je

¹² Veljavni proračun predstavlja zadnji sprejeti proračun, dopolnjen s spremembami, ki so se zgodile med proračunskim letom. V primeru občine je to odlok o proračunu občine za leto 2019 s prerazporeditvami.

¹³ Točka 5. 4. 2. Izvrševanje proračuna.

že odprta postavka v proračunu tekočega leta in predvidena v NRP. Skupaj prevzete obveznosti, ki bodo zahtevale plačilo v naslednjem letu iz naslova investicijskih odhodkov in investicijskih transferov, ne smejo presegati 70 % sredstev skupine odhodkov 42 in 43 v bilanci proračuna. Skupaj prevzete obveznosti, ki bodo zahtevale plačilo v naslednjih letih iz naslova tekočih odhodkov (izdatkov za blago in storitve) in tekočih transferov ne smejo presegati 50 % sredstev, zagotovljenih v sprejetem letnem proračunu za posamezno nalogo. Omejitve iz naslova prevzemanja tekočih obveznosti se ne nanašajo na prevzemanje obveznosti z najemnimi pogodbami in prevzemanje obveznosti za dobavo elektrike, vode, komunalnih in drugih storitev, potrebnih za delovanje neposrednih uporabnikov. Omejitve se ne nanašajo tudi na prevzemanje obveznosti, ki se v celoti ali v pretežnem delu financirajo iz namenskih prihodkov in prihodkov donacij.

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije¹⁴ (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 Ministrstvo za finance 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 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.

2.1.5.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 4. členu odloka o proračunu občine za leto 2019.

Ukrep občine

Občina je nadgradila informacijski sistem z aplikacijo Pergament za spremljanje prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, ki jo uporablja od 1. 1. 2021.

¹⁴ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16.

2.1.6 Prerazporejanje proračunskih sredstev

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

2.1.6.a V skladu s prvim odstavkom 11. člena odloka o proračunu za leto 2019 o prerazporeditvah sredstev znotraj posameznega področja in med posameznimi področji odloča župan s sklepom. Sredstva se lahko prerazporejajo znotraj proračunskih postavk oziroma določajo novi konti. V šestem odstavku 11. člena odloka o proračunu za leto 2019 pa je določeno, da mora župan o vseh sklepih in izvršenih prerazporeditvah 6-mesečno poročati občinskemu svetu.

Županja je v letu 2019 poleg prerazporeditev sredstev med področji proračunske porabe izvajala prerazporeditve sredstev tudi med neposrednimi uporabniki. V prilogi 2 so prikazani podatki o prerazporeditvah sredstev med neposrednimi uporabniki v letu 2019.

Županja je v letu 2019 na podlagi 4 sklepov opravila 21 prerazporeditev sredstev med neposrednimi uporabniki v skupnem znesku 118.597 EUR, kar je v neskladju s prvim odstavkom 11. člena odloka o proračunu za leto 2019.

2.1.6.b Županja ni 6-mesečno poročala občinskemu svetu o izvršenih prerazporeditvah, ki so se zgodile v drugi polovici proračunskega leta 2019, kar je v neskladju z drugim odstavkom 38. člena ZJF.

2.1.6.c Uredba o upravnem poslovanju¹⁵ v prvem odstavku 54. člena med drugim določa, da se dokumenti evidentirajo in shranjujejo v zadevah po kronološkem vrstnem redu. V prvem odstavku 56. člena Uredbe o upravnem poslovanju pa je določeno, da popis zadeve vsebuje zaporedno številko vsakega dokumenta v zadevi, kratko vsebino dokumenta, datum dokumenta, navedbo, ali je dokument v fizični obliki, in morebitno stopnjo tajnosti.

Vsi sklepi o prerazporeditvah, ki jih je izdala županja, vsebujejo sicer datum izdaje in številko dokumenta, vendar si številke dokumentov ne sledijo po kronološkem vrstnem redu glede na datum izdaje dokumentov, zato ni mogoče spremljati zaporedja izvršenih prerazporeditev, povečuje pa se tudi možnost nastanka napak pri prerazporejanju sredstev.

Občina nima vzpostavljene ustrezne evidence o izdanih sklepih o prerazporeditvah, kar je v neskladju s prvim odstavkom 54. člena in prvim odstavkom 56. člena Uredbe o upravnem poslovanju.

Ukrepi občine

Občina za leto 2021 v aplikaciji SPIS vodi kronološko evidenco izdanih sklepov o prerazporeditvah.

¹⁵ Uradni list RS, št. 9/18.

2.1.7 Načrtovanje likvidnosti proračuna

V prvem odstavku 37. člena ZJF je določeno, da občina načrtuje likvidnost proračuna z napovedjo denarnega toka proračuna na podlagi mesečnih načrtov za izvrševanje proračuna.

2.1.7.a Občina ni mesečno načrtovala likvidnosti proračuna, kar je v neskladju s prvim odstavkom 37. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je v februarju 2021 pripravila načrt likvidnosti proračuna za januar, februar in marec 2021.

2.1.8 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2019

Občina je na dan 31. 12. 2019 izkazovala kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 4.586.271 EUR, od tega zapadle obveznosti v skupnem znesku 2.375.934 EUR, kar je 40,8 % realiziranih prihodkov proračuna za leto 2019.

2.1.8.a Občina v letu 2019 ni pravočasno, to je 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo, poravnala obveznosti v skupnem znesku 2.375.934 EUR. 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 2019¹⁶ (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.

Ukrep občine

Iz izpisa odprtih postavk na dan 31. 1. 2021 izhaja, da občina ne izkazuje zapadlih kratkoročnih obveznosti.

2.1.9 Notranja revizija

2.1.9.a Po določilih drugega odstavka 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ¹⁷ morajo proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 500 milijonov tolarjev¹⁸ (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 5.821.365 EUR, odhodki pa v znesku 5.953.407 EUR. Notranja revizija poslovanja občine za leto 2019

¹⁶ Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18, 19/19 in 75/19 – ZIPRS2021.

¹⁷ Uradni list RS, št. 72/02.

¹⁸ Kadar je v besedilu revizijskega poročila navedena denarna enota tolar, 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 tolarja.

ni bila opravljena. Občina je s tem, ko ni zagotovila notranje revizije poslovanja za leto 2019, ravnala v neskladju z 10. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

Ukrep občine

Občina je v januarju 2021 izdala naročilnico za izvedbo notranje revizije poslovanja občine za leti 2019 in 2020.

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 30.532 EUR. Prihodki, ki po vsebini predstavljajo prihodke od prodaj nepremičnega premoženja, so v letu 2019 znašali 41.330 EUR¹⁹, kar predstavlja 0,7 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2019. Na napačno izkazovanje teh prihodkov opozarjamo v točki 2.2.1.1.a tega poročila.

2.2.1.1 Izkazovanje prihodkov

2.2.1.1.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo, da v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ni izkazala prihodkov od prodaje nepremičnega premoženja v znesku 700 EUR in odhodkov za nakup nepremičnega premoženja v enakem znesku. Občina je 23. 12. 2019 s fizično osebo sklenila menjalno pogodbo, s katero je zamenjala zemljišči²⁰ v skupni izmeri 705 m² z zemljiščem²¹ v izmeri 770 m². Občina je kupnino za zamenjana zemljišča v celoti poračunala²², pri tem pa prihodkov in odhodkov, povezanih s to menjavo, ni izkazala. Navedeno ravnanje je v neskladju s petim odstavkom 2. člena ZJF in 12. členom Zakona o računovodstvu²³, po katerih morajo pravne osebe vrednost poslovnih dogodkov knjižiti v polni višini oziroma v bruto znesku in jih ne smejo poračunavati med seboj. Zaradi navedenega so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 prihodki od prodaje nepremičnega premoženja in odhodki za nakup nepremičnega premoženja podcenjeni za 700 EUR.

¹⁹ V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 so zaradi nepravočasnega knjiženja dobropisa, ki ga je občina izdala družbi Ina Slovenija d. o. o. Ljubljana, prihodki od prodaje nepremičnega premoženja podcenjeni za 10.098 EUR.

²⁰ Parcelna št. 902/3 in 881/3, obe k. o. 2572 – Hotična.

²¹ Parcelna št. 979/1, k. o. 2572 – Hotična.

²² V tretjem odstavku 3. člena pogodbe je določeno, da se znesek kupnine med strankama pobota z dnem sklenitve pogodbe.

²³ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaj prostorov²⁴ v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 18.755 EUR. Prihodki, ki po vsebini predstavljajo prihodke od oddaj prostorov v najem, so v letu 2019 znašali 20.734 EUR, kar predstavlja 0,4 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2019. Na napačno izkazovanje teh prihodkov opozarjamo v točkah 2.2.2.2.c in 2.2.2.8.a tega poročila.

2.2.2.1 Načrt oddaje nepremičnega premoženja v najem

Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁵ (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011) je v četrtem odstavku 6. člena določala, da je oddaja nepremičnega premoženja samoupravne lokalne skupnosti v najem mogoča na podlagi veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem.

2.2.2.1.a Občina je oddala prostor v najem²⁶, čeprav ni imela veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju s četrtem odstavkom 6. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011.

2.2.2.2 Oddaja prostora v najem za opravljanje masersko-terapevtskih storitev

Občina je 1. 6. 2018 s fizično osebo sklenila neposredno najemno pogodbo za oddajo prostora v skupni izmeri 47,17 m² za določen čas 5 let in mesečno najemnino v znesku 281 EUR²⁷ ter obratovalnimi stroški v znesku 50 EUR mesečno. Najemnik je v letu 2019 plačal 1.710 EUR najemnine.

Najemnik je 1. 6. 2018 občini predložil predlog za preureditev sanitarij v prostorih, ki so predmet najemne pogodbe, in ponudbo za izvedbo del v znesku 4.018 EUR. Predlagal je tudi, da bi stroške najemnine in obratovalne stroške za obdobje 12 mesecev, ki skupaj znašajo 3.968 EUR²⁸, poračunali z zneskom ponudbe za izvedbo del ter da bi prvi račun za najem občina izdala za junij 2019. Občina je 1. 6. 2018 najemniku izdala soglasje za preureditvena dela, prvi račun za najemnino pa je izdala za junij 2019.

2.2.2.2.a Izvajanje investicijskih del na nepremičnini je v domeni lastnika nepremičnine. Če je to subjekt javnega prava, je za izvedbo teh del podvržen javnofinančnim in javnonaročniškim predpisom, torej oddaji teh del po enem od predpisanih postopkov oddaje javnih naročil. V skladu

²⁴ Razen stanovanj.

²⁵ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14 in 58/16. Četrty odstavek 6. člena se je leta 2013 črtal z Uredbo o spremembah in dopolnitvah Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 24/13). Uredba je prenehala veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo ZSPDSLS-1, vendar se je uporabljala do uveljavitve nove Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18) dne 3. 6. 2018, izdane na podlagi ZSPDSLS-1, če ni bila z njim v nasprotju.

²⁶ Pogodba, sklenjena s ČISTILNIM SERVISOM GORANOM MILINKOVIČEM S.P. (v nadaljevanju: Goran Milinković, s. p.) 4. 2. 2013.

²⁷ V skladu s 6. členom pogodbe se najemnina spremeni enkrat letno (s 1. 8.) glede na rast drobno prodajnih cen, zato se je s 1. 8. 2019 zvišala na 287 EUR.

²⁸ (280,66 EUR + 50 EUR) * 12 = 3.968 EUR.

z določbo prvega odstavka 53. člena ZJF se namreč pogodba za nabavo blaga, naročilo storitev in oddajo gradenj v breme proračunskih sredstev sklene samo skladno s predpisi o javnem naročanju. Pravila javnega naročanja je v času sklenitve pogodbe oziroma izdaje soglasja dne 1. 6. 2018 določal Zakon o javnem naročanju²⁹ (v nadaljevanju: ZJN-3).

Občina s tem, ko je dopustila, da je najemnik sam izvedel investicijska vlaganja v objekt (v letu 2019 so bila investicijska vlaganja najemnika poračunana z najemnino ter obratovalnimi stroški v skupnem znesku 1.655 EUR), ni izvedla oziroma zagotovila postopka zbiranja več ponudb, s čimer je ravnala v nasprotju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3, po katerem mora naročnik za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3, upoštevati načelo gospodarnosti.

2.2.2.2.b Najemnik je občini predložil predračun za izvedbo del in fotografije o izvedenih delih, ni pa predložil računov o dejanskih stroških preureditve sanitarij, na podlagi katerih bi občina preverila stroške preureditve sanitarij za poračun najemnine.

V skladu s Pravili skrbnega računovodenja 1³⁰ se pri vsakem obravnavanju podatkov kontrolirajo izvirne knjigovodske listine s podatki, ki dokazujejo vsebino in obseg uresničenega poslovnega dogodka, in to pred knjiženjem. Nadalje Pravila skrbnega računovodenja 1 še določajo, da se knjigovodske listine kontrolirajo, da se izpolni načelo resničnosti, to je, da kažejo podatki v njih dejansko stanje in gibanje sredstev, obveznosti do njihovih virov, prihodkov in odhodkov. Knjigovodske listine so v skladu s Pravili skrbnega računovodenja 1 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.

Občina je vlaganja najemnika v nepremičnino poračunala z najemnino zgolj na podlagi predračuna za izvedbo del in fotografije o izvedenih delih, pri tem pa od najemnika ni zahtevala predložitve računov o dejanskih stroških preureditve sanitarij, ki bi občini omogočali preveritev dejanske višine stroškov najemnika za investicijska vlaganja v objekt in s tem ustrezno podlago za poračun najemnine. Občina s tem, ko pred poračunom najemnine ni preverila, ali predračun za izvedbo del predstavlja verodostojno knjigovodsko listino in s tem resnično in pošteno stanje višine stroškov najemnika, ni izpolnila načela resničnosti, kot ga določajo Pravila skrbnega računovodenja 1.

Ukrep občine

Cenilec stvarnega premoženja je februarja 2021 po naročilu občine izdelal Oceno vrednosti vlaganj v poslovni prostor v poslovnem objektu, ki znaša 5.300 EUR.

2.2.2.2.c Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo, da v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ni izkazala prihodkov od oddaj prostorov v najem v znesku 1.655 EUR in investicijskih odhodkov v enakem znesku. Občina je vlaganja najemnika v nepremičnino poračunala z najemnino in poslovnih dogodkov ni evidentirala v poslovnih knjigah. Navedeno

²⁹ Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

³⁰ Uradni list RS, št. 1/16.

ravnanje je v neskladju s petim odstavkom 2. člena ZJF in 12. členom Zakona o računovodstvu, po katerih morajo pravne osebe vrednosti poslovnih dogodkov knjižiti v polni višini oziroma v bruto znesku in jih ne smejo poračunavati med seboj. Zaradi navedenega so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 prihodki od oddaj prostorov v najem in investicijski odhodki podcenjeni za 1.655 EUR.

2.2.2.3 Čas trajanja oddaje prostorov v najem

Občina je 4. 2. 2013 z Goranom Milinkovičem, s. p. sklenila neposredno najemno pogodbo za oddajo prostorov skladišča v izmeri 63,21 m² za obdobje 1 leta z možnostjo podaljšanja in mesečno najemnino v znesku 63 EUR. Občina je 9. 4. 2014 z najemnikom sklenila še eno neposredno najemno pogodbo za oddajo prostorov pisarne v izmeri 12,48 m² za obdobje 1 leta z možnostjo podaljšanja in mesečno najemnino v znesku 49 EUR. Najemnik je v letu 2019 plačal 1.241 EUR najemnine.

2.2.2.3.a Zakon o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih³¹ v 27. členu določa, da najemna pogodba, sklenjena za določen čas, preneha s potekom obdobja, za katero je bila sklenjena. Če je bila najemna pogodba sklenjena za določen čas, se šteje, da je obnovljena za nedoločen čas, če najemnik tudi po poteku obdobja, za katero je bila pogodba sklenjena, poslovno stavbo oziroma poslovni prostor še naprej uporablja, najemodajalec pa v roku 1 meseca po preteku tega obdobja ne vloži pri pristojnem sodišču zahteve za izdajo naloga za izpraznitev poslovne stavbe oziroma poslovnega prostora. Enako določa tudi 615. člen Obligacijskega zakonika³².

Goran Milinković, s. p. je po preteku najemnih razmerij, dogovorjenih z najemnima pogodbama, sklenjenih leta 2013 in 2014, nadaljeval z uporabo poslovnih prostorov, občina pa temu ni ugovarjala. Zaradi navedenega sta se najemni razmerji na podlagi določil 27. člena Zakona o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih in 615. člena Obligacijskega zakonika spremenili v razmerji za nedoločen čas. Tako ravnanje kaže na pomanjkljivo delovanje notranjih kontrol občine, kot so opredeljene v 100. členu ZJF.

Ukrepi občine

Občina je 10. 3. 2020 najemniku poslala pisni odpovedi pogodb iz leta 2013 in leta 2014 z rokom za izpraznitev prostorov do 31. 3. 2020, zato se je najemnik izselil iz prostorov.

2.2.2.4 Objava namere o oddaji stvarnega premoženja v najem

Uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011 je v 48. členu med drugim določala, da se namera o oddaji stvarnega premoženja v najem objavi na spletni strani upravitelja najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe. Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti³³

³¹ Uradni list RS, št. 18/74, 34/88 in Uradni list RS, št. 32/00, 102/02 – odl. US in 87/11 – ZMVN-A.

³² Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631.

³³ Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18.

(v nadaljevanju: ZSPDSLS-1) v 57. členu določa, da če se pri pravnih poslih upravljanja³⁴ z nepremičnim premoženjem uporabljajo metode javne dražbe, javnega zbiranja ponudb ali neposredne pogodbe, se zanje uporablja tudi določba 52. člena tega zakona. ZSPDSLS-1 v prvem in drugem odstavku 52. člena med drugim določa, da se namera o oddaji stvarnega premoženja v najem objavi na spletni strani upravljavca (oziroma na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani) najmanj 20 dni pred nameravano sklenitvijo neposredne pogodbe.

2.2.2.4.a Občina v 4 primerih³⁵ oddaje prostorov v najem (od tega so bile 3 pogodbe sklenjene, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011, in 1 pogodba, ko velja ZSPDSLS-1) pred sklenitvijo neposredne pogodbe ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju z 48. členom uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011 oziroma je v neskladju s prvim odstavkom 52. člena ZSPDSLS-1 v povezavi s 57. členom ZSPDSLS-1.

2.2.2.5 Skrbnik pravnega posla

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

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.

2.2.2.5.a Občina v 8 primerih³⁶ oddaje prostorov v najem (od tega je bilo 5 pogodb sklenjenih, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011, in 3 pogodbe, odkar velja ZSPDSLS-1) ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 24. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011 oziroma je v neskladju s prvim odstavkom 33. člena ZSPDSLS-1.

Ukrepi občine

Občina je v januarju 2021 pripravila anekse k pogodbam, s katerimi je določila skrbnike pravnih poslov.

³⁴ Upravljanje stvarnega premoženja je skrb za pravno in funkcionalno urejenost, investicijska vzdrževalna dela, pripravo, organiziranje in vodenje investicij v vseh fazah investicijskega procesa, oddajanje v najem, obremenjevanje s stvarnimi pravicami, dajanje stvarnega premoženja v uporabo in podobno (5. točka 3. člena ZSPDSLS-1).

³⁵ Pogodbi, sklenjeni s podjetnikom Goranom Milinkovičem, s. p. 4. 2. 2013 in 9. 4. 2014, pogodba, sklenjena s Sindikatom C. c. d. l. – uil Trieste 21. 1 2016, in pogodba, sklenjena z družbo Adriamia INT d.o.o. 15. 7. 2019.

³⁶ Pogodbi, sklenjeni s podjetnikom Goranom Milinkovičem, s. p. 4. 2. 2013 in 9. 4. 2014, pogodba, sklenjena s fizično osebo 4. 4. 2014, pogodba, sklenjena s Sindikatom C. c. d. l. – uil Trieste 21. 1 2016, pogodba, sklenjena z družbo FAMA d.o.o. Vipava 8. 12. 2017, pogodba, sklenjena s fizično osebo 1. 6. 2018, pogodba, sklenjena s fizično osebo 10. 12. 2018, in pogodba, sklenjena s podjetnico SANDO BOŽEGLAV S.P. 23. 9. 2019.

2.2.2.6 Zapisnik o izročitvi prostorov v najem

V pogodbi o oddaji prostorov v najem³⁷ sta se pogodbeni stranki v 3. členu dogovorili, da se izročitev prostora v najem izvede zapisniško, da se z zapisnikom ugotovi obstoječe stanje prostora ter da je zapisnik priloga in sestavni del pogodbe.

2.2.2.6.a Občina v primeru oddaje prostora v najem ni pripravila zapisnika o izročitvi prostora v najem in ni z zapisnikom ugotovila obstoječega stanja prostora, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.2.2.7 Oddaja prostorov v občasno uporabo

ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 67. člena določa, da če to ni v nasprotju z namembnostjo nepremičnine in se z uporabo ne krni ugled lastnika in upravljavca nepremičnega premoženja, se nepremično premoženje lahko oddaja v uporabo po posameznih urah ali dnevih, pri čemer oddaja po urah ne sme preseči povezanih 23 ur, oddaja po dnevih pa ne povezanih 31 dni. V skladu s tretjim odstavkom 67. člena ZSPDSLS-1 se uporabnina za oddajo nepremičnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti določi s cenikom, ki ga sprejme organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti, in se objavi na javnem mestu in spletni stran upravljalca. V skladu z določilom tretjega odstavka 94. člena ZSPDSLS-1 in 97. člena ZSPDSLS-1 bi morala biti uporabnina za oddajo nepremičnega premoženja v občasno uporabo določena s cenikom v 6 mesecih po uveljavitvi tega zakona (do 10. 9. 2018).

2.2.2.7.a Občina je v letu 2019 za oddajo poslovnih prostorov v občasno uporabo uporabljala Pravilnik o uporabi poslovnih prostorov Občina Hrpelje - Kozina³⁸ (v nadaljevanju: pravilnik o uporabi), ki v 1. členu določa, da se z njim določajo postopek pridobitve dovoljenja ter osnove in merila za določitev nadomestila uporabe poslovnih prostorov občine in da so poslovni prostori po tem pravilniku: osrednja dvorana, razstavni prostor, večnamenski prostor, sejna soba, društveni prostor v stavbi občine na naslovu: Hrpelje, Reška cesta 14 in vaški domovi, katerih lastnik ali solastnik je občina, ter sklep³⁹, s katerim se je določila vrednost točke za določitev nadomestila za uporabo poslovnih prostorov občine iz pravilnika o uporabi. Občina je v letu 2019 v 1 primeru⁴⁰ oddajala v občasni najem poslovni prostor ob kulturni dvorani ter v 2 primerih⁴¹ v občasni najem poslovni prostor v Podružnični šoli Obrov. Občina je sicer imela sprejet pravilnik o uporabi, ki pa ne ureja uporabe teh 2 poslovnih prostorov. Občina tako za občasno oddajo poslovnega prostora ob kulturni dvorani in poslovnega prostora v Podružnični šoli Obrov ni sprejela cenika, s katerim bi določila uporabnino za oddajo nepremičnega premoženja v občasno uporabo, kar je v neskladju s 67. členom v povezavi s tretjim odstavkom 94. člena ZSPDSLS-1 oziroma v neskladju s 97. členom ZSPDSLS-1.

³⁷ Pogodba, sklenjena s Sindikatom C. c. d. l. – uil Trieste 21. 1 2016.

³⁸ Uradni list RS, št. 18/12 in 51/15.

³⁹ Št. 3528-2/2012-2 z dne 16. 2. 2012.

⁴⁰ Pogodba, sklenjena s podjetnico SANDO BOŽEGLAV S.P. 23. 9. 2019 za uporabo bara ob dvorani kulturnega doma.

⁴¹ Pogodba, sklenjena z MIGAM Z NIKO, NIKA KOROŠEC S.P. 26. 11. 2018 za uporabo prostora v Podružnični šoli Obrov za telovadbo, pogodba, sklenjena z Majo Lah, s.p. 5. 9. 2019 za uporabo prostora v Podružnični šoli Obrov za telovadbo.

Ukrep občine

Občina je v marcu 2021 pripravila osnutek Pravilnika o občasni uporabi prostorov Občine Hrpelje - Kozina, ki ureja postopek pridobitve dovoljenja ter osnove in merila za določitev uporabnine za začasno uporabo vseh prostorov v lasti občine, ki jih v časučasne uporabe občina ne potrebuje za svoje delovanje in niso bili preneseni v upravljanje drugemu subjektu.

2.2.2.8 Izkazovanje prihodkov

2.2.2.8.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo, da je v BPO zaključnega računa proračuna prihodke od najemnine Sindikata C. c. d. l. – uil Trieste v znesku 324 EUR izkazala na podkontu 714144 – Drugi izredni nedavčni prihodki namesto na podkontu 710301 – Prihodki od najemnin za poslovne prostore. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁴² (v nadaljevanju: PEKN), ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga PEKN, v skladu z vsebino kontov, predpisano s PEKN. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 prihodki od najemnin za poslovne prostore podcenjeni za 324 EUR, drugi izredni nedavčni prihodki pa precenjeni v enakem znesku.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v znesku 2.054.640 EUR. Investicijski odhodki, ki po vsebini predstavljajo investicijske odhodke, so v letu 2019 znašali 2.056.295 EUR, kar predstavlja 34,5 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2019. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.2.2.2.c tega poročila.

V tabeli 5 prikazujemo podatke o javnih naročilih v letu 2019 glede na vrsto objave.

⁴² Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17 in 82/18.

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 publikacije Evropske unije	
	število	vrednost v EUR brez DDV	število	vrednost v EUR brez DDV	število	vrednost v EUR brez DDV
Blago in storitve						
Pogodbe	20	96.797	4	247.464	1	957.130
% od skupnega števila/vrednosti	4,2	8,6	50,0	19,0	100,0	100,0
Naročilnice	421	604.499	0	0	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	87,7	53,6	/	/	/	/
Gradnje						
Pogodbe	1	34.991	4	1.055.354	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	0,2	3,1	50,0	81,0	/	/
Naročilnice	38	390.662	0	0	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	7,9	34,7	/	/	/	/
Skupaj	480	1.126.949	8	1.302.818	1	957.130

Vir: podatki občine.

Po podatkih občine je bilo od skupaj 489 izvedenih postopkov javnega naročanja na portalu javnih naročil objavljenih 9 postopkov v skupni vrednosti 2.259.948 EUR, kar predstavlja 66,7 % vrednosti vseh izdanih naročilnic in sklenjenih pogodb. Preostalih 480 postopkov javnega naročanja v skupnem znesku 1.126.949 EUR, ki po številu predstavljajo 98,2 % vseh postopkov, po vrednosti pa 33,3 % vseh postopkov, ni preseglo vrednosti⁴³, ki jo za obvezno objavo na portalu javnih naročil določa prvi odstavek 22. člena ZJN-3 v povezavi s prvim odstavkom 21. člena tega zakona.

V tabeli 6 so prikazani načrtovani in realizirani zneski v letu 2019 ter pogodbene vrednosti javnih naročil pri investicijskih odhodkih, vključenih v preveritev.

⁴³ 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).

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 %	
Dozidava vrtca v Hrpeljah – 2. faza	715.178	527.396	840.878	143.790	17,1	984.668
Izgradnja vrtca Materija	460.000 ⁴⁾	172.084	541.557	/	/	541.557
Izgradnja mrliške vežice in širitev pokopališča v Hrpeljah	131.000 ⁵⁾	117.147	321.102	/	/	321.102
Dozidava gasilskega doma PGD – II. faza	245.000	157.016	261.102	8.606	3,2	269.708
Dobava opreme za vrtec v Hrpeljah	715.178	40.050	35.359	4.691	13,3	40.050

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⁾ Investicija do 31. 12. 2019 še ni bila zaključena.

⁵⁾ Pogodba je bila podpisana in delno realizirana pred letom 2019.

Viri: zaključni račun proračuna za leto 2019, pogodbe, aneksi in konto kartice.

2.3.1 Dozidava VRTCA SEŽANA, ENOTA HRPELJE – 2. faza

Občina je v letu 2018 izvedla postopek oddaje javnega naročila po odprtem postopku in 24. 8. 2018 z izbranim izvajalcem GODINA d.o.o. sklenila gradbeno pogodbo za dozidavo VRTCA SEŽANA, ENOTA HRPELJE – 2. faza v vrednosti 840.878 EUR in z rokom izvedbe do 31. 12. 2018. K pogodbi je bilo sklenjenih 7 aneksov, med njimi tudi aneks št. 3 z dne 27. 12. 2018, s katerim je bil podaljšan rok izvedbe del do 31. 8. 2019, aneks št. 4 z dne 28. 3. 2019 zaradi vključitve del iz osnovne ponudbe v pogodbo v vrednosti 104.230 EUR in aneks št. 6 z dne 26. 7. 2019 zaradi izvedbe nujnih dodatnih del v vrednosti 39.560 EUR, tako da znaša skupna pogodbena vrednost 984.668 EUR. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu in podizvajalcem plačala skupaj 527.396 EUR.

2.3.1.a ZJF v 46. členu določa, da neposredni uporabniki zagotovijo sredstva za obveznosti iz preteklih let, ki niso predvidene v proračunu za tekoče leto, v okviru sredstev proračuna tekočega leta.

Ob sklenitvi pogodbe je imela občina sredstva zagotovljena v rebalansu proračuna občine za leto 2018⁴⁴ na proračunski postavki 0911 14 – Dozidava vrtca Hrpelje II. faza v znesku 710.000 EUR, na kateri je županja s sklepom o prerazporeditvi sredstev z dne 15. 6. 2018⁴⁵ povečala

⁴⁴ Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Hrpelje - Kozina za leto 2018 (Uradni list RS, št. 43/18) je občinski svet sprejel 13. 4. 2018.

⁴⁵ Št. 410-54/2016-113.

obseg sredstev za 360.000 EUR. Izvajalec je v letu 2018 izdal 2 začasni situaciji v skupnem znesku 198.314 EUR, ki ju je občina plačala v letu 2019. Občina je v proračunu za leto 2019 načrtovala odhodke na proračunski postavki 0911 14 – Dozidava vrtca Hrpelje II. faza v znesku 715.178 EUR.

Občina prevzetih obveznosti iz preteklega leta, ki jih je morala poravnati v letu 2019, ni realno načrtovala in jih ni v celoti upoštevala pri pripravi proračuna za leto 2019, ker je za že prevzete obveznosti preteklega leta zagotovila za 125.700 EUR premalo sredstev v proračunu za leto 2019 (v letu 2019 plačano 527.396 EUR), kar je v neskladju s 46. členom ZJF.

2.3.1.b Občina je s sklenitvijo aneksa št. 4 in 6 prevzela skupaj za 143.790 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev v proračunu za leto 2019 ob prevzemu obveznosti. Ker občina v proračunu za leto 2019 ni načrtovala dovolj sredstev za izvedbo investicije, je ravnala v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF (povezava s točko 2.3.1.a tega poročila).

Ukrep občine

Občina je nadgradila informacijski sistem z aplikacijo Pergament, ki omogoča spremljanje prevzetih obveznosti in onemogoča prevzemanje obveznosti nad zagotovljenimi sredstvi v veljavnem proračunu.

2.3.1.c V 24. členu pogodbe je med drugim določeno, da mora izvajalec najpozneje v 10 dneh od sklenitve pogodbe, kot pogoj za veljavnost pogodbe, izročiti naročniku bančno ali kavcijsko zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini najmanj 5 % pogodbene vrednosti z DDV in veljavnostjo najmanj 60 dni od roka za izvedbo del.

Občina je 30. 8. 2018 od izvajalca pridobila kavcijsko zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v znesku 42.044 EUR in z rokom veljavnosti do 31. 3. 2019 ter 15. 4. 2019 dodatek h kavcijskemu zavarovanju za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, s katerim je bil podaljšan rok veljavnosti zavarovanja do 31. 10. 2019.

Občina je z aneksom št. 4 z dne 28. 3. 2019 v pogodbo vključila dela v vrednosti 104.229 EUR, ki bi morala biti vključena že v osnovno pogodbo, ker so bila sestavni del ponudbe izvajalca, na podlagi katere je bila sklenjena osnovna pogodba in z aneksom št. 6 z dne 26. 7. 2019 nujna dodatna dela v vrednosti 39.560 EUR.

Občina po sklenitvi aneksa št. 4 in 6 od izvajalca ni pridobila finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v ustrezni višini (povečani za 7.190 EUR), kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.1.d Občina je 8 začnih situacij ter končno situacijo v skupnem znesku 462.446 EUR plačala z zamudo (od 42 do 147 dni po prejemu), v skupnem znesku 504.127 EUR pa jih ni plačala do 31. 12. 2019 (povezava s točko 2.1.8.a tega poročila), kar predstavlja najmanj od 34 do 146 dni zamude. Navedeno je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.3.2 Izgradnja VRTCA SEŽANA, ENOTA MATERIJA

Občina je v letu 2019 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 2. 8. 2019 z izbranim izvajalcem GODINA d.o.o. sklenila gradbeno pogodbo za izgradnjo VRTCA SEŽANA, ENOTA MATERIJA v vrednosti 541.557 EUR. K pogodbi so bili sklenjeni 4 aneksi, s katerimi so bili

vključeni podizvajalci v izvedbo del in podaljšan rok izvedbe del. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu in podizvajalcem plačala skupaj 172.084 EUR.

2.3.2.a V sklepu o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 13. 6. 2019 je navedena ocenjena vrednost javnega naročila v znesku 460.000 EUR. Občina je za investicijo v proračunu občine za leto 2019 zagotovila sredstva v znesku 460.000 EUR. V postopku oddaje javnega naročila je izbrala najugodnejšega ponudnika GODINA d.o.o., ki je ponudil najnižjo ponudbeno ceno 541.557 EUR. Občina prejete ponudbe, ki je za 81.557 EUR presegala zagotovljena sredstva v proračunu občine (povezava s točko 2.3.2.b tega poročila), ni izločila kot nedopustne (v letu 2019 plačano 172.084 EUR), kar je v neskladju s točko a prve alineje prvega odstavka 89. člena ZJN-3, na podlagi katere se lahko izbere ponudba, ki je skladna z zahtevami in pogoji, določenimi v obvestilu o javnem naročilu ter v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila, v povezavi z 29. točko prvega odstavka 2. člena ZJN-3.

2.3.2.b Občina je s sklenitvijo pogodbe prevzela za 81.557 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev v proračunu ob prevzemu obveznosti. Ker občina v proračunu ni načrtovala dovolj sredstev za izvedbo investicije, je ravnala v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je nadgradila informacijski sistem z aplikacijo Pergament, ki omogoča spremljanje prevzetih obveznosti in onemogoča prevzemanje obveznosti nad zagotovljenimi sredstvi v veljavnem proračunu.

2.3.2.c Občina 2 začasni situaciji v skupnem znesku 220.826 EUR ni plačala do 31. 12. 2019, kar predstavlja najmanj 48 in 89 dni zamude (povezava s točko 2.1.8.a tega poročila). Navedeno je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.3.3 Izgradnja mrliške vežice in širitev pokopališča v Hrpeljah

Občina je v letu 2018 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 8. 5. 2018 z izbranim izvajalcem GEOIT d.o.o. sklenila gradbeno pogodbo za izgradnjo mrliške vežice in širitev pokopališča v Hrpeljah v vrednosti 321.102 EUR. K pogodbi je bil sklenjen aneks, s katerim je bil vključen podizvajalec v izvedbo del in podaljšan rok izvedbe del. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 117.147 EUR⁴⁶.

2.3.3.a ZJF v prvem odstavku 12. člena določa, da se v NRP izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih. V drugem odstavku 22. člena ZJF je določeno, da je pri pripravi skupnega NRP treba upoštevati, da mora biti posamezen investicijski projekt ali program neposrednega uporabnika v skladu s predpisano metodologijo za izdelavo investicijske dokumentacije in potrjen najmanj na ravni predinvesticijske zasnove. Tudi Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ⁴⁷ (v nadaljevanju: uredba o enotni metodologiji) v prvem odstavku 24. člena določa, da se investicijski projekt uvrsti v NRP, če izpolnjuje pogoje, določene v ZJF in v drugih, na njegovi podlagi izdanih

⁴⁶ Občina je celoten znesek nakazala AGENCIJI ZA POSPEŠEVANJE LIKVIDNOSTI d.o.o. na podlagi dogovorov o poplačilu in zavarovanju plačila dolžnika ter obvestil izvajalca o odstopu terjatev AGENCIJI ZA POSPEŠEVANJE LIKVIDNOSTI d.o.o.

⁴⁷ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

predpisih. V tretjem odstavku 24. člena uredbe o enotni metodologiji je določeno, da je temeljni dokument za uvrstitev projekta v NRP dokument identifikacije investicijskega projekta (v nadaljevanju: DIIP), s katerim se med drugim določi izhodiščna vrednost projekta.

Družba ESPRI d. o. o. je za občino izdelala DIIP junija 2018. Občina pa je projekt uvrstila že v NRP, ki je sestavni del sprejetega proračuna občine za leto 2018⁴⁸. Občina pred uvrstitvijo projekta v NRP ni pripravila DIIP (v letu 2019 plačano 117.147 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

2.3.3.b Občina je 2 začasni situaciji in končno situacijo v skupnem znesku 117.147 EUR plačala z zamudo (od 61 do 145 dni po prejemu), 2 začnih situacij v skupnem znesku 33.083 EUR pa ni plačala do 31. 12. 2019 (povezava s točko 2.1.8.a tega poročila), kar predstavlja najmanj 47 in 92 dni zamude. Navedeno ravnanje občine je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.3.4 Dozidava gasilskega doma PGD – II. faza

Občina je v letu 2019 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 6. 6. 2019 z izbranim izvajalcem KSP d.d. SEŽANA sklenila gradbeno pogodbo za dozidavo gasilskega doma PGD – II. faza v vrednosti 261.102 EUR. K pogodbi je bil 12. 8. 2019 sklenjen aneks št. 1, s katerim se je zmanjšal obseg del in zato znižala pogodbeni vrednost na 231.512 EUR, ter 19. 9. 2019 aneks št. 2 zaradi podaljšanja roka za izvedbo del in izvedbo manj, več in nepredvidenih del v znesku 38.196 EUR, tako da je znašala pogodbeni vrednost 269.708 EUR. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 157.016 EUR.

2.3.4.a V sklepu o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 26. 4. 2019 je navedena ocenjena vrednost javnega naročila v znesku 245.000 EUR. Občina je za investicijo v proračunu občine za leto 2019 zagotovila sredstva v znesku 245.000 EUR. V postopku oddaje javnega naročila je izbrala najugodnejšega ponudnika KSP d.d. SEŽANA, ki je ponudil najnižjo ponudbeno ceno 261.102 EUR. Občina prejete ponudbe, ki je za 16.102 EUR presežala zagotovljena sredstva v proračunu občine (povezava s točko 2.3.4.c tega poročila), ni izločila kot nedopustne (v letu 2019 plačano 157.016 EUR), kar je v neskladju s točko a prve alineje prvega odstavka 89. člena ZJN-3 v povezavi z 29. točko prvega odstavka 2. člena ZJN-3.

2.3.4.b Pravilnik o postopkih v tretjem odstavku 26. člena določa, da se lahko prerazporejajo le proste pravice porabe, v četrtem odstavku 26. člena pa določa, da so proste pravice porabe tiste pravice, ki niso zasedene s projekti v NRP kot tretjem delu proračuna in niso obremenjene s prevzetimi obveznostmi na način iz 8. poglavja tega pravilnika.

Občina je 6. 6. 2019 s sklenitvijo pogodbe v vrednosti 261.102 EUR prevzela obveznosti in obremenila proračunsko postavko 0320 035 – Dozidava gasilskega doma PGD-II. faza v celotnem razpoložljivem znesku. Županja je s sklepom o prerazporeditvi sredstev z dne 30. 6. 2019⁴⁹ zmanjšala obseg sredstev na tej proračunski postavki za 84.756 EUR, čeprav so bile pravice porabe na njej že

⁴⁸ Odlok o proračunu Občine Hrpelje - Kozina za leto 2018 (Uradni list RS, št. 6/17) je občinski svet sprejel 31. 1. 2017.

⁴⁹ Št. 410-39/2018-79.

v celoti zasedene. Navedeno ravnanje občine je v neskladju s tretjim in četrtem odstavkom 26. člena pravilnika o postopkih (povezava s točko 2.3.4.c tega poročila).

2.3.4.c Občina je v proračunu za leto 2019 na proračunski postavki 0320 035 – Dozidava gasilskega doma PGD-II. faza za investicijo načrtovala 245.000 EUR izdatkov.

Občina je s sklenitvijo pogodbe prevzela za 16.102 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev v proračunu ob prevzemu obveznosti, s sklenitvijo aneksa št. 2 pa za 38.196 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev v proračunu ob prevzemu obveznosti. Ker občina v proračunu ni načrtovala dovolj sredstev za izvedbo investicije, je ravnala v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je nadgradila informacijski sistem z aplikacijo Pergament, ki omogoča spremljanje prevzetih obveznosti in onemogoča prevzemanje obveznosti nad zagotovljenimi sredstvi v veljavnem proračunu.

2.3.4.d V 24. členu pogodbe je med drugim določeno, da mora izvajalec najkasneje v 10 dneh od sklenitve pogodbe kot pogoj za veljavnost pogodbe izročiti naročniku bančno garancijo ali kavcijsko zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini najmanj 5 % pogodbene vrednosti in z veljavnostjo najmanj 60 dni od roka za izvedbo del, v nasprotnem primeru lahko naročnik odstopi od pogodbe. V tretjem odstavku 20. člena pogodbe je določeno, da mora izvajalec v primeru podaljšanja roka dokončanja del naročniku predložiti ustrezno podaljšanje veljavnosti zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti.

Občina je 19. 6. 2019 od izvajalca pridobila bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v znesku 13.060 EUR in z rokom veljavnosti do 18. 11. 2019. Vrednost bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, ki jo je pridobila občina, je bila po sklenitvi aneksa št. 2, s katerim se je povečala pogodbena vrednost in podaljšal rok za izvedbo del, za 425 EUR manjša od zahtevane (13.485 EUR) in je imela za 21 dni prekratek rok veljavnosti, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.4.e V 26. členu pogodbe je med drugim določeno, da mora izvajalec ob primopredaji izvedenih del predložiti bančno garancijo ali kavcijsko zavarovanje za odpravo napak v garancijskem roku v višini najmanj 5 % pogodbene vrednosti in z veljavnostjo 3 leta od prevzema, sicer se bo štel, da javno naročilo ni uspešno izvedeno, naročnik pa lahko vnovči zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti.

Primopredaja izvedenih del je bila opravljena 15. 10. 2019. Občina je bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku (v znesku 13.060 EUR⁵⁰ in z rokom veljavnosti do 15. 12. 2022) pridobila 8. 1. 2020 (85 dni po primopredaji izvedenih del) in za 425 EUR prenizkem znesku, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

⁵⁰ 13.060 EUR predstavlja 5 % vrednosti osnovne pogodbe brez upoštevanja vrednosti aneksov k pogodbi.

Ukrepi občine

Občina je 12. 9. 2020 pridobila dodatek k bančni garanciji za odpravo napak v garancijskem roku v ustrezni višini.

2.3.4.f Občina 2 začasnih situacij in končne situacije v skupnem znesku 112.586 EUR ni plačala do 31. 12. 2019, kar predstavlja najmanj od 57 do 130 dni zamude (povezava s točko 2.1.8.a tega poročila). Navedeno ravnanje občine je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.3.5 Dobava opreme za VRTEC SEŽANA, ENOTA HRPELJE

Občina je v letu 2019 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 17. 7. 2019 z izbranim izvajalcem ATLAS OPREMA d.o.o. sklenila pogodbo za dobavo opreme za VRTEC SEŽANA, ENOTA HRPELJE v vrednosti 35.359 EUR. K pogodbi je bil sklenjen aneks, s katerim se je podaljšal rok izvedbe del in povečala pogodbeni vrednost na 40.050 EUR zaradi dobave dodatne opreme. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 40.050 EUR.

2.3.5.a Občina pred uvrstitvijo projekta v NRP ni pripravila DIIP (v letu 2019 plačano 40.050 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

2.3.5.b Občina je račun v znesku 40.050 EUR plačala z zamudo (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 164.704 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole, so v letu 2019 znašali 162.657 EUR, kar predstavlja 2,7 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2019. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.1.1.a tega poročila.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja⁵¹ 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 šoli⁵² (v nadaljevanju: ZOsn), razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih.

⁵¹ 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.

⁵² Uradni list RS, št. 81/06 – uradno prečiščeno besedilo, 102/07, 107/10, 87/11, 40/12 – ZUJF, 63/13 in 46/16 – ZOFVI-L.

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

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

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

V tabeli 7 so prikazani podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2019.

Tabela 7: 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
STREET TOUR, d.o.o., Portorož	javno naročilo – odprti postopek ¹⁾	2018/2019	227	138.249
STREET TOUR, d.o.o., Portorož	javno naročilo –konkurenčni postopek s pogajanjem ²⁾	2019/2020	106	570
NOMAGO d.o.o.	javno naročilo –konkurenčni postopek s pogajanjem ²⁾	2019/2020	124	/
STREET TOUR, d.o.o., Portorož	naročilnica	2019/2020 ³⁾	106	6.329
NOMAGO d.o.o.	naročilnica	2019/2020 ³⁾	124	/
LARIS d.o.o.	zbiranje ponudb	2018/2019	2	15.396
OSNOVNA ŠOLA ROJE	neposredna pogodba	2018/2019	1	608
Individualni prevoz	odločba	2019/2020	1	1.505
Skupaj		2018/2019 2019/2020	230 231⁴⁾	162.657

Opombe: ¹⁾ Javno naročilo je bilo izvedeno za 4 šolska leta (od 2015/2016 do 2018/2019).

²⁾ Javno naročilo je bilo izvedeno za 4 šolska leta (od 2019/2020 do 2022/2023).

³⁾ Naročilnica je bila izdana za obdobje od 2. 9. 2019 do 13. 9. 2019.

⁴⁾ Za 230 učencev so bile za obdobje od 2. 9. 2019 do 13. 9. 2019 storitve prevozov izvedene na podlagi dveh naročilnic, za obdobje od 14. 9. 2019 dalje pa na podlagi javnega naročila.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2019 storitve prevozov učencev osnovne šole zagotavljala za 230 učencev (v šolskem letu 2018/2019) oziroma za 231 učencev (v šolskem letu 2019/2020), od tega je zagotavljala prevoz 3 (v šolskem letu 2018/2019) oziroma 1 (v šolskem letu 2019/2020) otroku s posebnimi potrebami. Storitve je zagotavljala s 4 izvajalci, od tega je bil 1 izbran na podlagi 2 izvedenih postopkov oddaje javnega naročila (po odprtem postopku za 4 šolska leta od šolskega leta 2015/2016 do šolskega leta 2018/2019 in po konkurenčnem postopku s pogajanjem za 4 šolska leta od šolskega leta 2019/2020 do šolskega leta 2022/2023) ter na podlagi naročilnice, 1 je bil izbran na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila po konkurenčnem postopku s pogajanjem za 4 šolska leta od šolskega leta 2019/2020 do šolskega leta 2022/2023 ter na podlagi naročilnice, 1 na podlagi zbiranja ponudb za šolsko leto 2018/2019 za 2 otroke s posebnimi potrebami, z 1 je bila sklenjena neposredna pogodba za šolsko leto 2018/2019 za 1 otroka s posebnimi potrebami in za 1 otroka je bila izdana odločba za povračilo stroškov staršem za prevoz otroka s posebnimi potrebami za šolsko leto 2019/2020.

2.4.1.a Pri 3 pogodbah in 2 okvirnih sporazumih smo ugotovili, da občina plačil ni izvedla v roku iz prvega odstavka 32. člena ZIPRS1819, in sicer:

- 13 računov izvajalca STREET TOUR, d.o.o., Portorož po pogodbi za redne prevoze šolskih otrok v skupnem znesku 123.051 EUR je plačala v roku od 47 do 113 dni po prejemu, 8 računov v skupnem znesku 77.284 EUR pa ni plačala do 31. 12. 2019 (povezava s točko 2.1.8.a tega poročila), kar predstavlja najmanj od 57 do 239 dni zamude;

- 2 računa izvajalca NOMAGO d.o.o. po pogodbi za redne prevoze šolskih otrok v skupnem znesku 18.794 EUR ni plačala do 31. 12. 2019 (povezava s točko 2.1.8.a tega poročila), kar predstavlja najmanj od 56 do 81 dni zamude;
- 7 računov izvajalca LARIS, d.o.o. po pogodbi za prevoz otrok s posebnimi potrebami v OSNOVNI ŠOLI MIROSLAVA VILHARJA POSTOJNA v skupnem znesku 13.731 EUR je plačala v roku od 41 do 114 dni po prejemu.

2.4.1.1 Izkazovanje tekočih transferov za prevoze učencev osnovne šole

2.4.1.1.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov drugih transferov posameznikom in tekočih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019. Izplačana sredstva podjetniku Jaku Grabeljšku s.p. za svetovanje v postopku javnega naročanja v znesku 2.047 EUR je občina napačno izkazala na kontih skupine 41 – Tekoči transferi namesto na kontih skupine 40 – Tekoči odhodki. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 tekoči transferi precenjeni za 2.047 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 prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga PEKN, v skladu z vsebino kontov, predpisano s PEKN v povezavi z določili 41. in 42. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih odhodkov oziroma tekočih transferov⁵³.

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 467.775 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2019 znašali 138.513 EUR, kar predstavlja 2,3 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2019. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.2.7.a tega poročila.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2019 so bili tekoči transferi na področju športa v znesku 41.441 EUR, tekoči transferi na področju kulture v znesku 25.571 EUR in tekoči transferi prostovoljnim gasilskim društvom v znesku 23.000 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.

⁵³ 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.

Občina je v letu 2019 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 9 javnih razpisov.

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 41.441 EUR, kar predstavlja 29,9 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2019.

Občina je 26. 3. 2019 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Hrpelje - Kozina v letu 2019⁵⁴. Na podlagi tega javnega razpisa na področju športa in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 13 izvajalcem programov na področju športa v letu 2019 dodelila 66.472 EUR in 11 izvajalcem izplačala 40.256 EUR⁵⁵. V letu 2019 je enemu izvajalcu programov na področju športa izplačala tudi 1.185 EUR na podlagi Javnega razpisa za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Hrpelje - Kozina v letu 2018⁵⁶. V letu 2019 je 11 izvajalcem programov na področju športa na podlagi javnega razpisa izplačala skupaj 41.441 EUR.

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 25.571 EUR, kar predstavlja 18,5 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2019.

V tabeli 8 so prikazani podatki o izplačanih tekočih transferih v letu 2019 na področju kulture in načinu njihove dodelitve.

⁵⁴ [URL: <http://www.hrpelje-kozina.si/razpisi/javni-razpis-za-sofinanciranje-programov-na-podrocju-sporta-v-javnem-interesu-v-obcini-hrpelje-kozina-v-letu-2019/>], 3. 8. 2020.

⁵⁵ Del sredstev je občina izplačala v letu 2020.

⁵⁶ [URL: <http://www.hrpelje-kozina.si/razpisi/javni-razpis-za-sofinanciranje-programov-na-podrocju-sporta-v-javnem-interesu-v-obcini-hrpelje-kozina-v-letu-2018/>], 3. 8. 2020.

Tabela 8: Izplačani tekoči transferi na področju kulture v letu 2019 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	8	23.071	90,2
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	1	2.500	9,8
Skupaj	8²⁾	25.571	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi odredbe za izplačilo.

²⁾ 1 prejemniku je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in na podlagi odredbe za izplačilo.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2019 na področju kulture izplačala skupaj 25.571 EUR, in sicer 90,2 % z javnim razpisom in 9,8 % na podlagi odredbe za izplačilo.

Občina je 26. 3. 2019 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje dejavnosti kulturnih društev in prireditev v letu 2019⁵⁷ (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture). Na podlagi javnega razpisa na področju kulture in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 13 izvajalcem programov na področju kulture v letu 2019 dodelila 36.000 EUR in 5 izvajalcem izplačala 18.512 EUR⁵⁸. V letu 2019 je 6 izvajalcem programov na področju kulture izplačala tudi 4.559 EUR na podlagi Javnega razpisa za sofinanciranje dejavnosti kulturnih društev in prireditev v letu 2018⁵⁹. V letu 2019 je 8 izvajalcem projektov na področju kulture na podlagi javnega razpisa izplačala skupaj 23.071 EUR.

2.4.2.2.a Občina je v letu 2019 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa, Kulturnemu društvu Dotik na podlagi odredbe za izplačilo dodelila in izplačala 2.500 EUR, kar je v neskladju z 61. členom Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁶⁰ (v nadaljevanju: ZUJIK), ki določa, da lokalna skupnost z izvajalcem javnega kulturnega projekta sklene pogodbo iz 93. člena ZUJIK na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem v tem zakonu.

Ukrepi občine

Občina je v januarju 2021 pripravila osnutek Pravilnika o subvencioniranju praznovanja jubilejev društev, ki za dodelitev sredstev društvom ob praznovanju njihovega delovanja predvideva izvedbo javnega razpisa.

2.4.2.2.b Občina je v letu 2019 izvajalcu kulturnega projekta dodelila in izplačala sredstva v znesku 2.500 EUR, ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 93. členom ZUJIK,

⁵⁷ [URL: <http://www.hrpelje-kozina.si/razpisi/javni-razpis-za-sofinanciranje-dejavnosti-kulturnih-drustev-in-prireditev-v-letu-2019/>], 27. 6. 2020.

⁵⁸ Del sredstev je občina izplačala v letu 2020.

⁵⁹ [URL: <http://www.hrpelje-kozina.si/razpisi/javni-razpis-za-sofinanciranje-dejavnosti-kulturnih-drustev-in-prireditev-v-letu-2018/>], 27. 6. 2020.

⁶⁰ Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 – ZNOrg.

ki določa, da občina sklene s prejemnikom sredstev, ki je izvajalec javnega kulturnega programa oziroma kulturnega projekta, pogodbo o financiranju v javnem interesu za kulturo.

2.4.2.2.c ZUJIK v tretjem odstavku 104. člena v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena določa, da župan sprejme sklep o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov, s katerim določi vrsto postopka, datum objave in besedilo razpisa.

Županja ni sprejela sklepa o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 104. člena ZUJIK.

Ukrepi občine

Občina je v januarju 2021 pripravila predlogo Sklepa o začetku postopka Javnega razpisa za sofinanciranje društev na področju kulture.

2.4.2.2.d 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.

Ukrepi občine

Občina je v januarju 2021 pripravila osnutek objave Javnega razpisa za sofinanciranje dejavnosti kulturnih društev in prireditev v letu 2021, ki vsebuje vse obvezne sestavine.

2.4.2.2.e ZUJIK v drugem odstavku 114. člena določa, da lahko občina v besedilu objave javnega razpisa poleg vsebin javnega razpisa, določenih v prvem odstavku istega člena, objavi tudi druge podatke, če so potrebni glede na vrsto predmeta javnega razpisa.

Občina je v objavi javnega razpisa za kulturo navedla, da bodo programi kandidatov obravnavani na podlagi meril za izbor izvajalcev, določenih v Pravilniku o sofinanciranju programov kulturne dejavnosti v Občini Hrpelje - Kozina⁶¹ (v nadaljevanju: pravilnik za kulturo). V pravilniku za kulturo so v Točkovniku za vrednotenje kulturnih programov in projektov iz letnega plana kulture, ki je priloga 1 pravilnika za kulturo, navedena merila, po katerih se posamezen projekt ocenjuje. Pri nekaterih merilih⁶² je občina navedla možno število točk v razponu, ki jih vlagatelji lahko dosežejo po posameznem kriteriju, v besedilu javnega razpisa in v razpisni dokumentaciji pa ni navedla načina njihove uporabe⁶³ (v letu 2019 je bilo izplačano 18.512 EUR). Občina bi morala za zagotovitev transparentne in enakopravne obravnave potencialnih prejemnikov sredstev določiti tudi način uporabe meril, ker pa ga ni določila, je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 114. člena ZUJIK.

⁶¹ Uradni list RS, št. 14/10 in 17/18.

⁶² 2 merili od 0 do 5 točk, 1 merilo od 0 do 10 točk, 1 merilo od 0 do 35 točk in 1 merilo do vrednosti 1 točke.

⁶³ V pravilniku za kulturo je določeno, da se sredstva za delo o otroci in mladimi dodeljujejo glede na delež članov in da sredstva za izobraževanje članov prijavitelja na razpis ne smejo presegati 20 % vrednosti dodeljenih sredstev za redno dejavnost. Komisija za sredstva za organizacijo prireditev in predavanj oziroma delavnic ni določila načina vrednotenja meril, je pa upoštevala v pravilniku za kulturo določen razpon točk za posamezno merilo.

2.4.2.2.f Občina je 26. 3. 2019 na svoji spletni strani objavila javni razpis na področju kulture, kjer je bilo določeno, da je rok za predložitev vlog najkasneje do 15. 4. 2019.

Občina je z določitvijo razpisnega roka, ki je bil krajši od 1 meseca (20 dni), ravnala v neskladju s 115. členom ZUJIK, ki določa, da mora razpis trajati najmanj 1 mesec.

Pojasnilo občine

V letu 2019 se je občina izjemoma odločila za krajši razpisni rok, ker je bil čas sprejemanja proračuna za leto 2019 daljši kot običajno in so bili tudi razpisi objavljeni kasneje. Občina je zato določila krajši razpisni rok, da bi društva čim prej prejela sredstva, saj so marca že izvajala svoje programe.

ZUJIK ne dopušča izjeme, po kateri bi bil razpisni rok lahko krajši od 1 meseca.

2.4.2.2.g ZUJIK v prvem odstavku 118. člena določa, da komisija za odpiranje vlog pripravi skupno poročilo, ki vsebuje šifro vloge, prijavitelja in naslov kulturnega programa oziroma projekta.

Komisija za odpiranje vlog je pripravila zapisnik o odpiranju vlog, ki pa ni vseboval šifer vlog in naslovov kulturnih programov oziroma projektov, kar je v neskladju s prvim odstavkom 118. člena ZUJIK.

Ukrep občine

Občina je v januarju 2021 pripravila osnutek Zapisnika prispelih vlog na razpis za sofinanciranje programov na področju kulture, ki predvideva tudi navedbo šifre vloge in naslov kulturnega programa.

2.4.2.3 Tekoči transferi na področju letovanja za otroke in mlade

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju letovanja za otroke in mlade so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 5.000 EUR, kar predstavlja 3,6 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2019.

Občina je 20. 5. 2019 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje letovanja za otroke in mlade v občini Hrpelje - Kozina v letu 2019⁶⁴. Na podlagi tega javnega razpisa za letovanje za otroke in mlade ter sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 4 izvajalcem dodelila 15.566 EUR in 1 izvajalcu izplačala 5.000 EUR⁶⁵.

2.4.2.3.a Objava javnega razpisa ni vsebovala datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

⁶⁴ [URL: <http://www.hrpelje-kozina.si/razpisi/javni-razpis-za-sofinanciranje-letovanja-za-otroke-in-mlade-v-obcini-hrpelje-kozina-v-letu-2019/>], 3. 8. 2020.

⁶⁵ V letu 2020 je izplačala še 8.067 EUR.

Ukrep občine

Občina je v januarju 2021 pripravila osnutek objave Javnega razpisa za sofinanciranje letovanja za otroke in mlade, ki vsebuje vse obvezne sestavine.

2.4.2.3.b Razpisna dokumentacija ni vsebovala vzorca pogodbe, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije.

Ukrep občine

Občina je v februarju 2021 pripravila osnutek razpisne dokumentacije Javnega razpisa za sofinanciranje letovanja za otroke in mlade, ki vsebuje vse obvezne sestavine.

2.4.2.3.c Zapisnik o odpiranju vlog ni vseboval navedbe tistih vlagateljev, ki niso dostavili popolne vloge, kar je v neskladju s prvim odstavkom 223. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine zapisnika o odpiranju ponudb.

Ukrep občine

Občina je v januarju 2021 pripravila osnutek Zapisnika o odpiranju prispelih vlog na Javni razpis za sofinanciranje letovanja za otroke in mlade, ki vsebuje vse obvezne sestavine.

2.4.2.4 Tekoči transferi na drugih področjih

2.4.2.4.a Občina je v letu 2019 3 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 6.500 EUR, in sicer:

- na podlagi odredbe za izplačilo v skupnem znesku 5.000 EUR:
 - TURISTIČNEMU DRUŠTVU RODIK 2.500 EUR,
 - Športno kulturnemu in turističnemu društvu zveza ocizla 2.500 eur,
- na podlagi neposredne pogodbe BALINARSKEMU KLUBU JADRAN HRPELJE - KOZINA 1.500 EUR,

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

Ukrep občine

Občina je v januarju 2021 pripravila osnutek Pravilnika o subvencioniranju praznovanja jubilejev društev, ki za dodelitev sredstev društvom ob praznovanju njihovega delovanja predvideva izvedbo javnega razpisa.

2.4.2.4.b Občina s TURISTIČNIM DRUŠTVOM RODIK, ki je prejelo sredstva v znesku 2.500 EUR, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z 229. členom pravilnika o postopkih, ki določa, da se za dodelitev sredstev med neposrednim uporabnikom in prejemnikom sklene pogodba o dodelitvi sredstev.

2.4.2.5 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁶⁶ 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
- zaključno poročilo ali povzetek o poteku in rezultatih porabljenih sredstev – najpozneje v 14 dneh od potrditve oziroma sprejetja poročila.

2.4.2.5.a Občina na svetovnem spletu ni objavila dokumentacije o članih komisije za izvedbo postopka javnega razpisa, prejemnikih in višini prejetih sredstev ter zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po javnih razpisih na področjih športa, kulture in letovanja za otroke in mlade, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 10. člena Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja.

Ukrepi občine

Občina je v januarju 2021 na svetovnem spletu objavila dokumentacijo o članih komisije za izvedbo postopka javnega razpisa, prejemnikih in višini prejetih sredstev ter poročila o porabi sredstev za Javni razpis za sofinanciranje letnega programa športa v občini Hrpelje - Kozina v letu 2019, Javni razpis za sofinanciranje dejavnosti kulturnih društev in prireditev v letu 2019 in Javni razpis za sofinanciranje letovanja za otroke in mlade v občini Hrpelje - Kozina.

2.4.2.6 Protikorupcijska klavzula

2.4.2.6.a Občina je v letu 2019 sklenila 3 pogodbe, in sicer:

- 31. 5. 2019 s Športnim društvom Jadran Bluemarine Hrpelje - Kozina v vrednosti 23.067 EUR,
- 5. 6. 2019 z ROKOMETNIM DRUŠTVOM ŠKERJANC JADRAN HRPELJE - KOZINA v vrednosti 19.437 EUR in
- 5. 6. 2019 z NOGOMETNIM KLUBOM JADRAN HRPELJE - KOZINA v vrednosti 10.549 EUR,

ne da bi vanje vključila protikorupcijsko klavzulo, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije⁶⁷ (v nadaljevanju: ZIntPK), ki določa, da morajo organi in organizacije javnega sektorja v pogodbe v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, kot obvezno sestavino vključiti protikorupcijsko klavzulo iz prvega odstavka 14. člena ZIntPK.

⁶⁶ Uradni list RS, št. 24/16.

⁶⁷ Uradni list RS, 69/11 – uradno prečiščeno besedilo.

Ukrep občine

Občina je v februarju 2021 pripravila osnutek Pogodbe o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Hrpelje - Kozina v letu 2020, v katerega je vključila tudi protikorupcijsko klavzulo.

2.4.2.7 Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam

2.4.2.7.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov in tekočih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019, in sicer:

- izplačana sredstva družbi INFONET MEDIA d.d. za oglaševanje prireditve v znesku 366 EUR, družbi RADIO CAPRIS d. o. o. za oglaševanje prireditve v znesku 364 EUR, družbi POTREBUJEŠ d.o.o. za glasbeni nastop na prireditvi v znesku 4.300 EUR in podjetniku GAŠPERJU LOZARJU S.P. za pomoč pri organizaciji prireditve in zagotavljanju rediteljskih in biljeterskih ter drugih del v znesku 2.126 EUR je občina napačno izkazala na kontih skupine 41 – Tekoči transferi namesto na kontih skupine 40 – Tekoči odhodki; zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 tekoči transferi precenjeni za 7.156 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 v povezavi z določili 41. in 42. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih odhodkov oziroma tekočih transferov;
- izplačana sredstva ZAVODU ZA SOCIALNO OSKRBO PRISTAN za opravljanje javne službe po podeljeni koncesiji za pomoč družini na domu v znesku 12.751 EUR, OŠ KOPER za svetovalne, diagnostične in psihoterapevtske dejavnosti v znesku 3.999 EUR in Domu za starije osebe "Kantrida" Rijeka, Inštitutu Antona Trstenjaka, OBALNEMU DOMU UPOKOJENCEV KOPER - CASA COSTIERA DEL PENSIONATO CAPODISTRIA ter Primorsko-Goranski Županiji, s katerimi je občina sklenila Partnerski sporazum za izvedbo projekta Starost brez meja STAR na podlagi Pogodbe o sofinanciranju iz sredstev ESRR⁶⁸, sklenjene med občino in Službo Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, v skupnem znesku 305.356 EUR je občina napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam; iz predložene dokumentacije izhaja, da v navedenih primerih, izhajajoč iz namena oziroma vsebine odhodkov, ne gre za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, zato jih občina ne bi smela izkazati med tekočimi transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ampak bi jih morala, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko ustreznih kontih, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina porabi za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ni ustrezna; napačno izkazovanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN.

⁶⁸ Št. SLO-HR171 z dne 18. 10. 2016.

2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin⁶⁹ (v nadaljevanju: ZFO-1), ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poroštev občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine

Občina je z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo 23. 10. 2019 sklenila pogodbo o sofinanciranju projekta Izgradnja VRTCA SEŽANA, ENOTA MATERIJA v vrednosti največ do 392.326 EUR, od tega znašajo nepovratna sredstva največ do 73.663 EUR in povratna sredstva največ do 318.663 EUR. V letu 2019 je prejela 318.663 EUR povratnih sredstev z rokom vračila do 15. 9. 2029.

V letu 2019 je občina odplačala 300.939 EUR⁷⁰ obveznosti iz dolgoročnih posojil.

Največji možni obseg zadolževanja občine določa drugi odstavek 10.b člena ZFO-1. Občina se v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, če odplačilo obveznosti iz posojil (glavnice in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov (obrokov) ter potencialnih obveznosti iz izdanih poroštev za izpolnitev obveznosti posrednih proračunskih uporabnikov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina, v posameznem letu odplačila ne preseže 8 % 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 občin⁷¹ (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 2017⁷² (v nadaljevanju: ZIPRS1617) je med drugim določal, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1

⁶⁹ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUJF0, 71/17 in 21/18-popr.

⁷⁰ Glavnice v znesku 290.331 EUR in obresti v znesku 10.608 EUR.

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

⁷² Uradni list RS, št. 96/15 in 46/16.

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 v letu 2016 2 % sredstev 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 2018⁷³ (v nadaljevanju: ZIPRS1718).

Osnova za zadolžitev⁷⁴, znesek dovoljenega odplačila dolga⁷⁵ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2019 so prikazani v tabeli 9.

Tabela 9: 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	5.230.666 ¹⁾
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	418.453
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	300.939
od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C	65.481
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %	4,5
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %	56,3

Opomba: ¹⁾ Izračun osnove za dolgoročno zadolžitev občine v letu 2019: prihodki iz BPO v letu 2018 (5.539.426 EUR) – prejete donacije v letu 2018 (0 EUR) – transferni prihodki iz državnega proračuna za investicije v letu 2018 (308.760 EUR) – prihodki režijskega obrata v letu 2018 (0 EUR) = skupna osnova za zadolžitev v letu 2019 (5.230.666 EUR).

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2019 po določilih 10.b člena ZFO-1 je prikazan v tabeli 10.

⁷³ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819. Z dnem uveljavitve Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18, 19/19 in 75/19 – ZIPRS2021) je prenehal veljati ZIPRS1718 v delu, ki se nanaša na leto 2018.

⁷⁴ 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.

⁷⁵ Osnova za zadolžitev * 8 %.

Tabela 10: 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	2.437.253	235.458 ³⁾	4,5
Finančni najemi	0	0	/
Blagovni krediti ²⁾	0	0	/
Izdana poročstva občine	0	0	/
Skupaj	2.437.253	235.458³⁾	4,5

Opombe: ¹⁾ Osnova znaša 5.230.666 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 23.598 EUR.

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Stanje zadolžitve občine na dan 31. 12. 2019 znaša 2.437.253EUR, odplačila obveznosti v letu 2019 pa 235.458 EUR in predstavljajo 4,5 % osnove za zadolžitve. Odplačila obveznosti občine niso presegla zakonsko določene meje 8 % po drugem odstavku 10.b člena ZFO-1.

2.5.2 Likvidnostno zadolževanje

Likvidnostno zadolževanje po določilih 19. točke prvega odstavka 3. člena ZJF pomeni črpanje kratkoročnega posojila oziroma izdajo kratkoročnega vrednostnega papirja za financiranje začasnega primanjkljaja denarnih sredstev, ki je posledica neusklajenega gibanja prejemkov in izdatkov proračuna med proračunskim letom. Likvidnostno zadolževanje je podrobneje opredeljeno v petem odstavku 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 je 15. 1. 2019 z DELAVSKO HRANILNICO d.d. LJUBLJANA sklenila pogodbo o kratkoročnem revolving kreditu⁷⁶ v znesku 500.000 EUR, po kateri je bila obveznost v celoti odplačana 31. 12. 2019.

2.5.2.a Stanje likvidnostne zadolžitve občine je v obdobju od 23. 1. 2019 do 29. 1. 2019 znašalo 475.000 EUR, kar je predstavljalo 6,2 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna⁷⁷, ter je za 1,2 odstotne točke oziroma 92.218 EUR preseglo zakonsko določeno omejitev obsega likvidnostne zadolžitve, v obdobju od 30. 1. 2019 do 10. 9. 2019 pa je znašalo 500.000 EUR, kar je predstavljalo 6,5 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna, ter je za 1,5 odstotne točke oziroma 117.218 EUR preseglo zakonsko določeno omejitev obsega likvidnostne zadolžitve. Občina je v obdobju

⁷⁶ Pogodba vključuje možnost večkratnega najema oziroma črpanja ter večkratnega vračila kredita, vsakič največ do zneska, določenega v pogodbi.

⁷⁷ V Odloku o proračunu Občine Hrpelje - Kozina za leto 2018 so znašali 7.655.637 EUR.

od 11. 9. 2019 do 30. 10. 2019 delno odplačevala dolg v skupnem znesku 54.000 EUR⁷⁸, s čimer je stanje obsega likvidnostnega zadolževanja zmanjšala na 446.000 EUR, vendar je stanje še vedno presegalo zakonsko dovoljeni obseg, in sicer za 0,8 odstotne točke oziroma 63.218 EUR do 4. 12. 2019, ko je občina delno odplačala dolg v znesku 96.584 EUR.

V letu 2019 je stanje likvidnostne zadolžitve občine za 315 dni presegalo 5 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna občine, kar je v neskladju s petim odstavkom 10.a člena ZFO-1.

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.

Podatki 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 so prikazani v tabeli 11.

⁷⁸ 11. 9. 2019 je odplačala 20.000 EUR, 24. 9. 2019 14.000 EUR, 8. 10. 2019 10.000 EUR in 30. 10. 2019 10.000 EUR.

Tabela 11: 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

Vrsta zadolžitve	v EUR	
	Stanje dolga 31. 12. 2019	Odplačilo dolga v letu 2019
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	18.315	7.066
Zadolžitev brez soglasij občine ¹⁾	37.304	10.471
Izdana poročstva	0	0
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	55.619	17.537

Opomba: ¹⁾ Ker občine soustanoviteljice niso uredile medsebojnih pravic in obveznosti v javnem zavodu VRTEC SEŽANA (v nadaljevanju: Vrtec Sežana), v podatkih ni upoštevana njegova kratkoročna zadolžitev.

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

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev na podlagi soglasij občine je na dan 31. 12. 2019 znašalo 18.315 EUR in izhaja iz dolgoročne zadolžitve Javnega podjetja KRAŠKI VODOVOD SEŽANA d.o.o. (v nadaljevanju: javno podjetje Kraški vodovod) v letu 2017 pri Banki Intesa Sanpaolo d.d. za osnovna sredstva v znesku 200.000 EUR. Glede na lastniški delež občine⁷⁹ v javnem podjetju Kraški vodovod se na občino nanaša zadolžitev v znesku 34.400 EUR (odplačilo dolga je v letu 2019 znašalo 41.156 EUR, od tega se glede na njen lastniški delež na občino nanaša 7.066 EUR).

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev brez soglasij občine je na dan 31. 12. 2019 znašalo 37.304 EUR in izhaja iz dolgoročne zadolžitve ZAVODA ZA GASILNO IN REŠEVALNO SLUŽBO SEŽANA (v nadaljevanju: zavod za gasilno in reševalno službo), ki je v letu 2016 pri HYPO Leasing d.o.o. sklenil pogodbo o finančnem najemu za nakup gasilskega vozila v znesku 697.840 EUR. Glede na delež⁸⁰, po katerem občina financira finančne obveznosti zavoda za gasilno in reševalno službo, se na občino nanaša zadolžitev v znesku 113.050 EUR (odplačilo dolga je v letu 2019 znašalo 64.635 EUR, od tega se na občino nanaša 10.471 EUR).

Zadolžen je bil tudi Vrtec Sežana, ki je 30. 5. 2019 z DELAVSKO HRANILNICO d.d. LJUBLJANA sklenil pogodbo o kratkoročnem revolving kreditu⁸¹ v vrednosti 80.000 EUR brez soglasja občinskega sveta. V letu 2019 je Vrtec Sežana odplačal 80.391 EUR glavnice in obresti. Dolg je bil do 31. 12. 2019 v celoti odplačan.

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

⁷⁹ Občina ima v javnem podjetju Kraški vodovod 17,2-odstotni lastniški delež.

⁸⁰ Delež občine za financiranje finančnih obveznosti zavoda za gasilno in reševalno službo, določen v odloku o njegovi ustanovitvi, znaša 16,2 %.

⁸¹ Tako kot opomba 76.

Občina v odloku o proračunu občine za leto 2019 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 10.g člena ZFO-1.

2.5.3.b Občinski svet, kljub temu da sta se javna zavoda Vrtec Sežana in zavod za gasilno in reševalno službo zadolžila, ni določil pogojev, pod katerimi se pravne osebe na ravni občine lahko zadolžijo, in ni izdal soglasja za zadolžitvi v letih 2016 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 občin⁸² (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov), ki v 8. členu določa, da morajo občine poročati o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Pravilnik o pošiljanju podatkov v prvem odstavku 9. člena določa, da mora občina najkasneje do 31. 1. tekočega leta prek aplikacije e-Dolg-občine Ministrstvu za finance poslati podatke o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega koledarskega leta. Pravilnik o pošiljanju podatkov v 10. členu določa, da mora občina najkasneje do 15. 1. tekočega leta pridobiti podatke o stanju zadolženosti vseh pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega leta, ne glede na to, ali so te izkazovale kakršnokoli zadolženost. 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 Ministrstvu za finance.

2.5.4.a Občina bi morala od 5 javnih zavodov in javnega podjetja, 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 2 javnih zavodov in javnega podjetja.

Občina od 3 javnih zavodov⁸³, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2019, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov.

⁸² Uradni list RS, št. 3/13.

⁸³ Od 1 javnega zavoda je sicer pridobila podatke o stanju zadolžitve za zadnja 3 četrtletja leta 2019, ne pa tudi stanja zadolžitve za celotno leto 2019.

Ukrep občine

Občina je do 15. 1. 2021 od 3 pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine pridobila podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2020.

2.5.5 Primerjava stanja dolga

V tabeli 12 navajamo 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 12: 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	2.437.253	753.313.682	0,3
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	2.492.872	923.717.446	0,3
Število prebivalcev	4.475	2.052.888	0,2
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	545	367	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	557	450	/
Prihodki BPO, v EUR	5.821.365	2.232.282.059	0,3
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	41,9	33,7	/

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

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2019 pomeni 0,3 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa predstavljajo 0,3 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2019 je za 178 EUR oziroma 48,5 % 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 107 EUR oziroma 23,8 % 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 8,1 odstotne točke večji od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Občine Hrpelje - Kozina** 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) in zadolževanje.

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Občina Hrpelje - Kozina 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) in zadolževanje, ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna:

- porabila je več sredstev, kot je bilo dopustno v obdobju začasnega financiranja; v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2019 ni prikazala ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2017 ter ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018; poročilo o realizaciji proračuna v prvem polletju 2019 je bilo posredovano občinskim svetnikom prepozno; poročilo o realizaciji proračuna v prvem polletju 2019 ni popolno; izplačala je več, kot je imela načrtovano na proračunskih postavkah; županja v drugi polovici leta 2019 ni 6-mesečno poročala občinskemu svetu o izvršenih prerazporeditvah; ni mesečno načrtovala likvidnosti proračuna; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.1.1.a, 2.1.2.a, 2.1.3.a, 2.1.3.b, 2.1.4.a, 2.1.6.b in 2.1.7.a;
- obrazložitve proračuna 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 2.1.2.b;
- obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ni popolna; poročilo o doseženih ciljih in rezultatih ni popolno, navedeni ravnanji sta v neskladju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna – točki 2.1.2.c in 2.1.2.d;
- 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 2.1.5.a;
- županja je s 4 sklepi prerazporedila sredstva v skupnem znesku 118.597 EUR med neposrednimi uporabniki, kar je v neskladju z Odlokom o proračunu Občine Hrpelje - Kozina za leto 2019 – točka 2.1.6.a;
- ni vzpostavila ustrezne evidence o izdanih sklepih o prerazporeditvah, kar je v neskladju z Uredbo o upravnem poslovanju – točka 2.1.6.c;
- 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 2.1.8.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 2.1.9.a.

Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem:

- oddala je prostor v najem, čeprav ni imela veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.2.1.a;
- ni izvedla oziroma zagotovila postopka zbiranja več ponudb za investicijska vlaganja v objekt (investicijska vlaganja najemnika so bila v letu 2019 poračunana z najemnino ter obratovalnimi stroški v znesku 1.655 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnih naročilih – točka 2.2.2.2.a;
- vlaganja najemnika v nepremičnino je poračunala z najemnino zgolj na podlagi predračuna za izvedbo del in fotografije o izvedenih delih, pred poračunom najemnine pa ni preverila, ali predračun za izvedbo del predstavlja verodostojno knjigovodsko listino in s tem resnično in pošteno stanje višine stroškov najemnika, s tem ni izpolnila načela resničnosti, kar je bilo v neskladju s Pravili skrbnega računovodenja 1 – točka 2.2.2.2.b;
- v 4 primerih pred sklenitvijo neposredne najemne pogodbe na enotnem spletnem portalu oziroma spletni strani ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja; v 8 primerih oddaje prostorov v najem ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; navedeni ravnanji sta bili v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti oziroma v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točki 2.2.2.4.a in 2.2.2.5.a;
- v 1 primeru ni pripravila zapisnika o izročitvi prostora v najem in ni zapisniško ugotovila obstoječega stanja prostora, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.2.2.6.a;
- za oddajo poslovnega prostora ob kulturni dvorani in poslovnega prostora v Podružnični šoli Obrov ni sprejela cenika, kar je v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.2.7.a.

Javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- od izvajalca ni pridobila povečanja vrednosti kavcijskega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti; od izvajalca ni pridobila ustreznega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti zaradi podaljšanja roka izvedbe del in povečanja pogodbene vrednosti; bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku je pridobila prepozno in v prenizki vrednosti; navedena ravnanja so v neskladju s pogodbenimi določili – točke 2.3.1.c, 2.3.4.d in 2.3.4.e;
- 2 ponudb, ki sta presegali zagotovljena sredstva v proračunu občine, ni izločila kot nedopustnih (v letu 2019 je bilo skupaj izplačano 329.100 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točki 2.3.2.a in 2.3.4.a;
- v proračunu je zagotovila za 125.700 EUR premalo sredstev za pogodbeno prevzete obveznosti preteklega leta; s sklenitvijo 2 pogodb in 3 aneksov je prevzela za 279.645 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev na proračunski postavki (v letu 2019 je izvajalcema in podizvajalcem plačala 856.496 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.3.1.a, 2.3.1.b, 2.3.2.b in 2.3.4.c;

- v 2 primerih pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni razpolagala z dokumentom identifikacije investicijskega projekta, kar je v neskladju z Zakonom o javnih finančah in Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ – točki 2.3.3.a in 2.3.5.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 – točke 2.3.1.d, 2.3.2.c, 2.3.3.b, 2.3.4.f in 2.3.5.b;
- županja je prerazporejala pravice porabe sredstev na proračunski postavki, ki so bile že zasedene, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.3.4.b.

Tekoči transferi:

- 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.a;
- društvu na področju kulture je dodelila in izplačala sredstva v znesku 2.500 EUR, ne da bi izvedla javni razpis in sklenila pogodbo; županja ni sprejela sklepa o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov; objava javnega razpisa na področju kulture ni vsebovala vseh obveznih sestavin; v javnem razpisu ni določila načina uporabe meril (v letu 2019 je bilo izplačano 18.512 EUR); določila je razpisni rok, krajši od 1 meseca; komisija za odpiranje vlog ni pripravila popolnega skupnega poročila; 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, 2.4.2.2.d, 2.4.2.2.e, 2.4.2.2.f in 2.4.2.2.g;
- objava javnega razpisa, razpisna dokumentacija in zapisnik za odpiranje vlog na področju letovanja za otroke in mlade niso vsebovali vseh obveznih sestavin; 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 in 2.4.2.3.c;
- 3 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v znesku 6.500 EUR, ne da bi izvedla javni razpis in sklenila pogodbo, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točki 2.4.2.4.a in 2.4.2.4.b;
- v svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnega razpisa na področju športa, kulture in letovanja za otroke in mlade, kar je v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točka 2.4.2.5.a;
- v 3 primerih v pogodbo ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točka 2.4.2.6.a.

Zadolževanje:

- stanje likvidnostne zadolžitve občine je za 315 dni presegalo 5 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna občine; v odloku o proračunu občine za leto 2019 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o financiranju občin – točki 2.5.2.a in 2.5.3.a;
- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih finančah – točka 2.5.3.b;

- od 3 javnih zavodov, katerih soustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2019, kar je v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin – točka 2.5.4.a.

Menimo, da je bilo poslovanje Občine Hrpelje - Kozina 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) in zadolževanje, kar navajamo v prejšnjem odstavku, v pomembnem neskladju s predpisi in pogodbenimi določili.

4. Priporočila

Občini Hrpelje - Kozina priporočamo, naj:

1. 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,
 - oddaj prostorov v najem,
 - javnega naročanja,
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam in
 - zadolževanja občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
2. 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;
3. okrepi delovanje notranjih kontrol pri prevzemanju obveznosti in pri zagotavljanju pravočasnega plačevanja obveznosti iz proračuna;
4. vzpostavi sistem spremljanja pridobivanja finančnih zavarovanj v dogovorjenih zneskih in rokih veljavnosti;
5. več pozornosti nameni pravilnemu izkazovanju tekočih transferov, tekočih odhodkov in prihodkov od oddaj in menjav nepremičnega premoženja.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena Zakona o računskem sodišču ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občini Hrpelje - Kozina, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

5. Priloge

Priloga 1: 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
0133 70 – Drugi operativni odhodki – reprezentanca	10.000	14.626	4.626	146
0160 001 – Panoji za plakatna mesta	600	1.122	522	187
0133 016 – Ureditev in vzdrževanje javnih zelenih površin	12.000	35.714	23.714	298
0133 018 – Ureditev občinske stavbe	5.000	9.111	4.111	182
0133 029 – Stroški plačila študentskega dela	4.000	11.191	7.191	280
0133 032 – Tekoče vzdrževanje računalniške opreme	5.000	5.793	793	116
0133 033 – Tekoče vzdrževanje licenčne programske opreme	19.000	27.716	8.716	146
0133 034 – Nakup računalniške opreme	1.500	5.076	3.576	338
0133 035 – Nakup pisarniškega pohištva	1.000	4.282	3.282	428
0133 14 – Sodni stroški, pravno zastopanje, storitve odvetnikov, notarjev, drugo	25.000	42.957	17.957	172
0133 15 – Poraba električne energije – Občina Hrpelje - Kozina	10.000	36.320	26.320	363
0133 71 – Službeno vozilo Občina Hrpelje -Kozina	6.110	8.932	2.822	146
0111 13 – Računovodske storitve za Medobčinski inšpektorat in redarstvo in Medobčinsko revizijsko službo	3.000	4.634	1.634	154
0111 11 – Plače – projekt Interreg Slovenija – Hrvaška	26.074	33.194	7.120	127
0111 05 – Stroški prevoza za službena potovanja	5.000	7.352	2.352	147
0133 001 – Pisarniški, splošni material in storitve, čistilni material, časopisi	7.500	13.741	6.241	183
0133 003 – Energija, voda, komunalne storitve	58.500	67.022	8.522	115
0133 023 – Drugi splošni material in storitve	2.000	2.332	332	117
0133 116 – Plačila storitev UJP	200	301	101	150
0133 117 – Plačila bančnih storitev	7.000	30.992	23.992	443
0220 003 – Stroški akcij zaščite in reševanja	1.000	1.392	392	139
0320 008 – Izobraževanje in usposabljanje	3.500	3.983	483	114
0320 02 – Nakup opreme prostovoljnemu gasilskemu društvu	15.000	35.345	20.345	236
0420 02 – Naravne nesreče	1.000	8.114	7.114	811
0421 07 – Vzdrževanje protipožarnih presek	1.000	3.509	2.509	351
0451 01 – Redno vzdrževanje občinskih cest	180.000	343.575	163.575	191

Proračunska postavka	Veljavni proračun v EUR	Realizirani proračun v EUR	Razlika v EUR	Indeks
0451 95 – Nujne investicije na kategoriziranih občinskih cestah	25.000	44.961	19.961	180
0490 099 – Prenova javne razsvetljave v občini	68.000	100.993	32.993	149
0451 120 – Ureditev dela državne ceste G-1/7	6.000	16.686	10.686	278
0473 011 – Koordinacija z brkinskimi občinami	2.500	3.543	1.043	142
0473 015 – Pospeševanje turizma v občini	10.000	14.083	4.083	141
0473 041 – Izvedba projekta "rekreacijske in kolesarske poti na stičišču treh svetov"	5.000	8.365	3.365	167
0473 10 – Koordinacija kraških občin – turizem	2.000	10.066	8.066	503
0473 25 – Sofinanciranje prireditev v javnem interesu občine	6.000	7.156	1.156	119
0620 26 – Komunalna ureditev stavbnih zemljišč na Kozini	0	39.601	39.601	/
0630 010 – Razvoz vode v suši	1.000	5.016	4.016	502
0630 037 – Investicijsko vzdrževanje skupne vodovodne napeljave	26.000	53.342	27.342	205
0490 112 – Tehnična pomoč Elena	2.000	2.283	283	114
0610 13 – Zavarovanje poslovnih prostorov in stanovanj	600	722	122	120
0620 05 – Geodetski posnetki in ostale storitve	15.000	28.889	13.889	193
0620 11 – Nakup zemljišč	31.000	75.398	44.398	243
0721 23 – Participativni proračun – Nakup defibrilatorjev	7.500	10.011	2.511	133
0721 01 – Mrliški ogledi	1.500	2.592	1.092	173
0820 014 – Srečanje s sosednjimi občinami – Odprta meja Beka Botač	1.500	2.265	765	151
0820 019 – Občinski praznik	15.000	23.113	8.113	154
0820 021 – Sodelovanje s pobratenimi občinami	500	1.811	1.311	362
0820 08 – Razstave, gledališke predstave, koncerti, kulturna srečanja	7.000	16.013	9.013	229
0820 25 – Kultura – promocija	5.000	7.042	2.042	141
0810 39 – Ureditev pomožnega športnega objekta ob balinarski hali (garderobe in sanitarije)	35.000	57.358	22.358	164
0911 007 – Investicije Vrtec Materija	500	7.930	7.430	1.586
0911 002 – Plačilo ostalim vzgojno varstvenim organizacijam	55.000	90.980	35.980	165
0911 005 – Investicije Vrtec Hrpelje	500	15.456	14.956	3.091
0912 036 – Tekoče vzdrževanje Osnovne šole Dragomirja Benčiča - Brkina Hrpelje	5.000	5.871	871	117
0912 08 – Glasbena šola Sežana	8.910	12.220	3.310	137
0912 12 – Sofinanciranje dodatni program – Osnovna šola Dragomirja Benčiča - Brkina Hrpelje	3.000	4.338	1.338	145

Proračunska postavka	Veljavni proračun v EUR	Realizirani proračun v EUR	Razlika v EUR	Indeks
1070 03 – Enkratni znesek za novorojenčke	17.600	26.305	8.705	149
0133 119 – Plačila obresti od najetih kreditov	11.200	13.440	2.240	120
0180 011 – Funkcionalni stroški KS Brezovica	1.050	2.559	1.509	244
0180 023 – Funkcionalni stroški v KS Klanec	1.070	1.566	496	146
0490 023 – KS Klanec	2.000	3.717	1.717	186
0180 015 – Funkcionalni stroški KS Krvavi potok	1.580	2.370	790	150
0180 016 – Funkcionalni stroški KS Materija	1.950	3.322	1.372	170
0490 017 – KS Obrov	3.000	14.192	11.192	473
0180 018 – Funkcionalni stroški v KS Ocizla	700	8.038	7.338	1.148
0490 018 – KS Ocizla	5.500	8.662	3.162	157
0180 019 – Funkcionalni stroški v KS Prešnica	950	3.075	2.125	324
0490 019 – KS Prešnica	3.000	11.374	8.374	379
0180 020 – Funkcionalni stroški v KS Rodik	3.050	3.871	821	127
0490 020 – KS Rodik	20.000	40.254	20.254	201
0180 021 – Funkcionalni stroški v KS Slivje	3.300	5.093	1.793	154
0180 022 – Funkcionalni stroški v KS Tatre	3.100	3.943	843	127
0180 024 – Funkcionalni stroški v KS Vrhpolje	1.030	2.638	1.608	256
0180 025 – Funkcionalni stroški v KS Hotična	450	1.077	627	239
Skupaj	836.524	1.581.926	745.402	189

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Hrpelje - Kozina za leto 2019.

Priloga 2: Prerazporeditve sredstev med neposrednimi uporabniki v letu 2019

Neposredni uporabnik pred prerazporeditvijo	Neposredni uporabnik po prerazporeditvi	Znesek v EUR
0001 Občinski svet	0016 KS Rodik	3.262
0001 Občinski svet	0019 KS Vrhpolje	1.260
0004 Občinska uprava	0016 KS Rodik	15.068
0004 Občinska uprava	0011 KS Krvavi potok	1.313
0004 Občinska uprava	0013 KS Obrov	11.193
0004 Občinska uprava	0015 KS Prešnica	2.000
0004 Občinska uprava	0014 KS Ocizla	2.800
0004 Občinska uprava	0006 KS Brezovica	3.075
0011 KS Krvavi potok	0009 KS Klanec	2.426
0011 KS Krvavi potok	0016 KS Rodik	3.024
0011 KS Krvavi potok	0017 KS Slivje	2.501
0011 KS Krvavi potok	0019 KS Vrhpolje	504
0011 KS Krvavi potok	0012 KS Materija	1.372
0011 KS Krvavi potok	0014 KS Ocizla	7.700
0011 KS Krvavi potok	0015 KS Prešnica	8.643
0011 KS Krvavi potok	0018 KS Tatre	1.594
0011 KS Krvavi potok	0004 Občinska uprava	10.000
0011 KS Krvavi potok	0006 KS Brezovica	1.802
0011 KS Krvavi potok	0022 KS Hotična	1.001
0011 KS Krvavi potok	0003 Župan	4.561
0023 Režijski obrat	0004 Občinska uprava	33.498
Skupaj		118.597

Vir: podatki občine.

*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