



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Lovrenc na Pohorju



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 Lovrenc na Pohorju

Številka: 324-1/2020/22

Ljubljana, 18. maja 2021

Povzetek

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

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

- obrazložitve proračuna za leto 2019 ter poročilo o doseženih ciljih in rezultatih niso popolni; poročilo o izvrševanju proračuna v prvem polletju 2019 je bilo občinskim svetnikom posredovano prepozno;
- v prodajni pogodbi je določila rok za plačilo dela kupnine, ki je bil daljši kot 30 dni od sklenitve pogodbe; prostorov ni oddala v najem po eni od predpisanih metod oddaje nepremičnega premoženja v najem ter z najemnico ni sklenila najemne pogodbe; 7 društvom ni zaračunala najemnine za občasno uporabo prostorov Prireditvenega centra in dvorane Kulturnega doma; ni uskladila Cenika najemnin – uporabnin prostorov Kulturnega doma in Prireditvenega centra oziroma do konca leta 2019 ni sprejela cenika uporabnine za oddajo nepremičnega premoženja občine v občasno uporabo, ki bi določil uporabnino po posameznih urah ali dnevih; 1-krat letno ni usklajevala Cenika najemnin – uporabnin prostorov Kulturnega doma in Prireditvenega centra z indeksom rasti življenjskih potrebščin v skladu z določbami navedenega cenika;
- dopustila je, da je nekatere najemne pogodbe in anekse k najemnim pogodbam z najemniki v imenu občine sklepala družba UPRA-STAN d.o.o., kljub temu da občina z njo ni imela sklenjene pogodbe za storitve upravljanja, s katero bi lahko dogovorila tudi sklepanje pogodb z najemniki;

- v postopku oddaje prostorov v najem ni pripravila posamičnega programa upravljanja; v 2 primerih oddaje prostorov v najem ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem; v 5 primerih je pri zaračunavanju najemnine ravnala v neskladju s pogodbenimi določili;
- v 3 primerih ni poslala v objavo obvestila o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti, v 2 primerih pa je prepozno poslala v objavo obvestilo o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti;
- oddala je javno naročilo za investicijo, za katero v veljavnem načrtu razvojnih programov ni imela zagotovljenih zadosti sredstev; v naročilnico ni vključila protikorupcijske klavzule;
- ni zagotovila sredstev za prevoze 28 učencev, kljub temu da so imeli pravico do brezplačnega prevoza; v pogodbo o sofinanciranju dejavnosti osnovnošolskega izobraževanja ni vključila protikorupcijske klavzule;
- ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila sofinanciranje programov športa; objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala vseh predpisanih sestavin; v javnem razpisu na področju športa je navedla neustrezne programe ter uporabila neustrezna merila (izvajalcem športa je v letu 2019 izplačala sredstva v skupnem znesku 20.635 EUR); 8 izvajalcem športnih programov je poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, na podlagi sklepov župana dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 18.242 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis;
- objava javnega razpisa in razpisna dokumentacija za sofinanciranje programov javnih prireditev nista vsebovali vseh obveznih sestavin; 9 prejemnikom na področju sofinanciranja programov javnih prireditev in na drugih področjih je dodelila in izplačala sredstva v znesku 2.798 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis;
- 9 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je dodelila sredstva v skupnem znesku 2.798 EUR, ne da bi prej sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev;
- v svetovni spleti ni posredovala vseh dokumentov z javnega razpisa na področju športa in javnega razpisa za sofinanciranje programov javnih prireditev;
- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; v odloku o proračunu občine za leto 2019 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; od 3 javnih podjetij, katerih soustanoviteljica je, do 15. 1. 2020 ni pridobila podatkov o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2019;
- ni imenovala podžupana občine.

Računsko sodišče je Občini Lovrenc na Pohorju podalo **priporočila** za izboljšanje poslovanja, ni pa zahtevalo predložitve odzivnega poročila, saj je občina med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, sprejela ustrezne popravljalne 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	9
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	9
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu	11
1.2.4 Odgovorna oseba	11
1.3 Obrazložitev revizije	11
2. Ugotovitve	13
2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna	13
2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine	13
2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju	14
2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem	15
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja	15
2.2.1.1 Prodaja zemljišč	15
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	15
2.2.2.1 Pooblastilo družbi UPRA-STAN d.o.o	15
2.2.2.2 Postopek oddaje v najem	16
2.2.2.3 Višina najemnine	17
2.2.2.4 Posamičen program upravljanja	19
2.2.2.5 Objava namere o oddaji stvarnega premoženja v najem	19
2.2.2.6 Oddaja Prireditvenega centra in Kulturnega doma v občasno uporabo	20
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	23
2.3.1 Rekonstrukcija javne poti v naselju – Cesta vstaje I	25
2.3.2 Obnova lokalne ceste Cesta na Kumen	26
2.3.3 Rekonstrukcija javne poti Pod bregom	28
2.3.4 Investicijsko vzdrževanje vodovoda	28
2.4 Tekoči transferi	28
2.4.1 Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole	28
2.4.1.1 Pogodba o sofinanciranju OŠ Lovrenc na Pohorju	30
2.4.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	32
2.4.2.1 Tekoči transferi na področju športa	32

2.4.2.2	Tekoči transferi za sofinanciranje programov javnih prireditev	35
2.4.2.3	Tekoči transferi na drugih področjih	36
2.4.2.4	Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet	37
2.4.2.5	Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam	37
2.5	Zadolževanje	38
2.5.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	38
2.5.2	Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine	41
2.5.3	Poročanje o zadolžitvi	43
2.5.4	Primerjava stanja dolga	44
2.6	Druga področja poslovanja	45
2.6.1	Imenovanje podžupana	45
3.	Mnenje	46
4.	Priporočila	49

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Lovrenc na Pohorju (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 4. 2. 2020.

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

1.1 Opredelitev revizije

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

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

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

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-1/2020/2.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

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

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ¹⁾	3.048
Ustanovitev	1998
Organi občine na dan 31. 12. 2019:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
podžupan ²⁾	/
• občinski svet	12 članov
• nadzorni odbor	3 člani

Opombi: ¹⁾ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:
[URL: https://pxweb.stat.si/SiStatDb/pxweb/si/10_Dem_soc/10_Dem_soc__05_prebivalstvo__50_05V10_osebe_stalno_prebivalisce/05V1006S.px/table/tableViewLayout2/], stanje na dan 1. 1. 2020;
2. 9. 2020.

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

Občina na dan 31. 12. 2019 ni imela krajevnih skupnosti. Bila je ustanoviteljica javnega zavoda ter soustanoviteljica javnega zavoda in 3 javnih podjetij.

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	2.271.273	62,0	2.256.318	69,0	101
Nedavčni prihodki	827.398	22,6	677.983	20,7	122
Kapitalski prihodki	4.920	0,1	7.513	0,2	65
Prejete donacije	2.807	0,1	3.420	0,1	82
Transferni prihodki	556.601	15,2	326.299	10,0	171
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	0,0	0	0,0	/
Vsi prihodki BPO	3.662.999	100,0	3.271.533	100,0	112
Tekoči odhodki	1.215.399	34,6	1.302.301	38,5	93
Tekoči transferi	1.353.753	38,4	1.274.341	37,8	106
Investicijski odhodki	898.911	25,6	774.945	23,0	116
Investicijski transferi	49.498	1,4	22.543	0,7	220
Vsi odhodki BPO	3.517.561	100,0	3.374.130	100,0	104
Proračunski presežek, primanjkljaj	145.438	/	(102.597)	/	/
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	115.652	/	111.556	/	104
Odplačila dolga	131.257	/	186.693	/	70
Saldo računa financiranja	(15.605)	/	(75.137)	/	21
Sprememba stanja na računih	129.833	/	(177.734)	/	/

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2018⁵ in Zaključni račun proračuna Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2019⁶.

⁵ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 21/19.

⁶ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 32/20.

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	Objava
Sklep o začasnem financiranju Občine Lovrenc na Pohorju v obdobju januar–marec 2019	30. 11. 2018	Uradno glasilo slovenskih občin, št. 64/18
Sklep o podaljšanju začasnega financiranja Občine Lovrenc na Pohorju v obdobju 1. april–30. april 2019	21. 2. 2019	Uradno glasilo slovenskih občin, št. 9/19
Odlok o proračunu Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2019 ¹⁾	18. 4. 2019	Uradno glasilo slovenskih občin, št. 21/19
Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2019 (1. rebalans) ²⁾	3. 10. 2019	Uradno glasilo slovenskih občin, št. 45/19
Zaključni račun proračuna Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2019 ³⁾	22. 6. 2020	Uradno glasilo slovenskih občin, št. 32/20

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

²⁾ V nadaljevanju: rebalans proračuna občine za leto 2019.

³⁾ V nadaljevanju: zaključni račun proračuna 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, ter med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Marko Rakovnik, župan občine.

1.3 Obrazložitev revizije

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

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

Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi in splošni akti občine, ki se nanašajo na pripravo proračuna in zaključnega računa ter izvrševanje proračuna in

so navedeni v revizijskih programih. Revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenem vzorcu vplačil in izplačil ter poslovnih dogodkov. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2019, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2019. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo oziroma izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim vplačilom oziroma izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo oziroma izplačilo šteli za nepravilno.

2. Ugotovitve

2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna

2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine

Proračun je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah⁷ (v nadaljevanju: ZJF) sestavljen iz splošnega in posebnega dela ter načrta razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP). Splošni del proračuna sestavljajo skupna BPO, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov. V NRP se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih.

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

2.1.1.a 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 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 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, izhodišč in kazalcev, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, 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.

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

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

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.

2.1.1.b 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 oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upoštevaje 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 ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upoštevaje 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.

2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju

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

2.1.2.a Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Lovrenc na Pohorju v obdobju januar–junij 2019 je bilo posredovano občinskemu svetniku 20. 9. 2019, občinski svet pa se je z njim seznanil na 5. redni seji 3. 10. 2019.

Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Lovrenc na Pohorju v obdobju januar–junij 2019 je bilo posredovano občinskemu svetniku 51 dni prepozno, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 63. člena ZJF.

2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem

2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja

Prihodki od prodaj nepremičnega premoženja so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 4.920 EUR, kar predstavlja 0,1 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2019.

2.2.1.1 Prodaja zemljišč

2.2.1.1.a Občina je 9. 11. 2018 z O - LES, UROŠ OMERZU S.P. sklenila neposredno pogodbo za prodajo 2 nepremičnin¹⁰ v skupni vrednosti 8.406 EUR. V prodajni pogodbi je bilo določeno, da mora kupec kupnino poravnati v 2 enakih obrokih, in sicer prvi obrok v znesku 4.203 EUR do 30. 11. 2018 in drugi obrok v enakem znesku do 28. 2. 2019. Občina je oba računa izdala 12. 11. 2018, enega z rokom plačila 30. 11. 2018 in drugega z rokom plačila 13. 2. 2019. Kupec je prvi račun plačal 16. 11. 2018, drugega pa 24. 4. 2019.

Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹¹ (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1) v prvem odstavku 48. člena določa, da rok za plačilo kupnine ne sme biti daljši kot 30 dni od sklenitve pogodbe ali izdaje računa ali od odobritve pravnega posla s strani pristojnega organa. Občina je v prodajni pogodbi določila rok za plačilo drugega dela kupnine v znesku 4.203 EUR, ki je bil daljši kot 30 dni od sklenitve pogodbe, kar je v neskladju s prvim odstavkom 48. člena ZSPDSLS-1.

2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaj prostorov¹² v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 11.971 EUR, kar predstavlja 0,3 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2019.

2.2.2.1 Pooblastilo družbi UPRA-STAN d.o.o

2.2.2.1.a ZJF v 50. členu določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo, razen če ni z zakonom drugače določeno. Za nalogo, za katero zagotavlja sredstva več neposrednih uporabnikov, je lahko sklenjena le 1 večstranska pogodba, v kateri je določen neposredni uporabnik, ki je koordinator nalog.

Občina je v letu 2019 oddajala v najem prostore Kulturnega doma, Prireditvenega centra, prostore za opravljanje zdravstvene dejavnosti na naslovu Gornji trg 37 v Lovrencu na Pohorju in prostore

¹⁰ Zemljišče v izmeri 122 m² s parcelno št. 485/19 in zemljišče v izmeri 812 m² s parcelno št. 485/26, obe k. o. 669 – Lovrenc na Pohorju.

¹¹ Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18; velja od 10. 3. 2018.

¹² Razen stanovanj.

stanovanjsko-poslovnega objekta na naslovu Gornji trg 32 v Lovrencu na Pohorju. Občina je 10. 5. 2000 z družbo UPRA-STAN d.o.o sklenila Pogodbo o gospodarjenju in upravljanju z nepremičninami Kulturnega doma v Lovrencu na Pohorju, s katero sta se med drugim dogovorili, da družba UPRA-STAN d.o.o kot upravnik objektov sklepa pogodbe z najemniki in uporabniki poslovnih in drugih prostorov ter skrbi za izvajanje pogodb z najemniki poslovnih prostorov. Pogodba je sklenjena za nedoločen čas. S pogodbo nista dogovorili izvajanja istih nalog tudi za druge objekte v lasti občine.

Občina je dopustila, da je nekatere najemne pogodbe in anekse k najemnim pogodbam z najemniki poslovnih prostorov za opravljanje zdravstvene dejavnosti na naslovu Gornji trg 37 v Lovrencu na Pohorju in prostorov stanovanjsko-poslovnega objekta na naslovu Gornji trg 32 v Lovrencu na Pohorju v imenu občine sklepala družba UPRA-STAN d.o.o., kljub temu da s to družbo ni imela sklenjene pogodbe za storitve upravljanja, s katero bi lahko dogovorila tudi sklepanje pogodb z najemniki, kar je v neskladju s 50. členom ZJF.

Ukrepi občine

Občina je 18. 5. 2020 na podlagi izvedenega javnega naročila z družbo UPRA-STAN d.o.o. sklenila Pogodbo o opravljanju storitev upravljavca stanovanj in poslovnih prostorov ter storitev čiščenja poslovnih prostorov v lasti Občine Lovrenc na Pohorju za obdobje 3 let, in sicer do 30. 6. 2023. S pogodbo je občina na družbo UPRA-STAN d.o.o. prenesla posle rednega upravljanja stanovanj in objektov v njeni lasti, stanovanjske storitve, vzdrževanje in oddajanje skupnih delov, kar vse predstavlja naloge upravnika po določbah 25. do 31. člena Stanovanjskega zakona¹³, vključno s sklepanjem najemnih pogodb.

2.2.2.2 Postopek oddaje v najem

2.2.2.2.a ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 64. člena določa, da se nepremično premoženje, upoštevajoč predvideni letni prihodek od oddaje nepremičnin v najem, odda v najem po eni od metod iz prvega odstavka 49. člena tega zakona, in sicer po metodi javne dražbe, javnega zbiranja ponudb in neposredne pogodbe.

Občina je 25. 9. 2012 s FRIZERSTVOM HIT, NIVES PODLESNIK S.P. (v nadaljevanju: Nives Podlesnik s.p.) sklenila neposredno najemno pogodbo za oddajo prostorov v skupni izmeri 35,61 m² za 5 let z možnostjo podaljšanja in z mesečno najemnino v znesku 185 EUR. Nives Podlesnik s.p. je bila iz Poslovnega registra Slovenije izbrisana 31. 12. 2015.

S 1. 1. 2016 je prostore, ki jih je občina oddala v najem Nives Podlesnik s.p., začelo uporabljati Frizerstvo Amanda, Amanda Podlesnik s.p. (v nadaljevanju: Amanda Podlesnik s.p.), ki je občini še naprej plačevala mesečno najemnino v znesku 185 EUR. Amanda Podlesnik s.p. je v letu 2019 plačala 2.407 EUR najemnine. Občina Amandi Podlesnik s.p. prostorov ni oddala v najem po eni od

¹³ Uradni list RS, št. 69/03, 18/04 – ZVKSES, 47/06 – ZEN, 45/08 – ZVEtL, 57/08, 62/10 – ZUPJS, 56/11 – odl. US, 87/11, 40/12 – ZUJF, 14/17 – odl. US, 27/17 in 59/19.

predpisanih metod oddaje nepremičnega premoženja v najem ter z njo ni sklenila najemne pogodbe, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 64. člena ZSPDSLS-1.

2.2.2.3 Višina najemnine

2.2.2.3.a Občina je v letih od 2000 do 2017 sklenila 5 pogodb za oddajo prostorov v najem, na podlagi katerih je prostore oddajala v najem še v letu 2019, in sicer:

- 14. 4. 2000 z Društvom upokojencev Lovrenc na Pohorju neposredno najemno pogodbo za oddajo prostorov v skupni izmeri 26,6 m² za nedoločen čas in z mesečno najemnino v znesku 13.814 SIT (58 EUR¹⁴). Najemnik je v letu 2019 plačal 293 EUR najemnine.

Občina je v letu 2019 Društvu upokojencev Lovrenc na Pohorju zaračunavala najemnino v znesku 27 EUR mesečno¹⁵, kljub temu da za leto 2019 ni imela sklenjenega aneksa k najemni pogodbi oziroma drugega dokumenta, v katerem bi najemniku določila najemnino, ki mu jo je zaračunavala.

- 14. 4. 2000 s Planinskim društvom Lovrenc na Pohorju neposredno najemno pogodbo za oddajo prostorov v skupni izmeri 13 m² za nedoločen čas in z mesečno najemnino v znesku 6.695 SIT (28 EUR). Najemnik je v letu 2019 plačal 168 EUR najemnine.

Občina je v letu 2019 Planinskemu društvu Lovrenc na Pohorju zaračunavala najemnino v znesku 14 EUR mesečno¹⁶, kljub temu da za leto 2019 ni imela sklenjenega aneksa k najemni pogodbi oziroma drugega dokumenta, v katerem bi najemniku določila najemnino, ki mu jo je zaračunavala.

- 30. 5. 2002 z VET-STAN MAG. STANISLAV KRAJNC DR.VET.MED.S.P. neposredno najemno pogodbo za oddajo prostorov v skupni izmeri 62,9 m² za nedoločen čas in z mesečno najemnino v znesku 321 EUR. Zaradi statusne spremembe najemnika je občina 21. 6. 2007 z novo družbo VETERINARSTVO MAGISTRALE d.o.o. (v nadaljevanju: družba Veterinarstvo magistrale) sklenila dodatek k najemni pogodbi št. 1. Občina je 29. 7. 2010 sklenila dodatek št. 2 k najemni pogodbi, s katerim je družbi Veterinarstvo magistrale za obdobje od 1. 2. 2010 do 31. 12. 2010 znižala mesečno najemnino na 161 EUR. Najemnik je v letu 2019 plačal 1.929 EUR najemnine.

Občina je tudi v letu 2019 družbi Veterinarstvo magistrale zaračunavala najemnino v znesku 161 EUR mesečno, kljub temu da za leto 2019 ni imela sklenjenega dodatka k najemni pogodbi, ki bi določal znižano najemnino.

¹⁴ Kadar je v besedilu revizijskega poročila navedena denarna enota SIT, je hkrati prikazan še preračun v denarni enoti EUR. Preračun je opravljen na podlagi Zakona o uvedbi eura (Uradni list RS, št. 114/06), po tečaju zamenjave 1 EUR je 239,64 SIT.

¹⁵ Občina ne razpolaga z dokumentacijo, iz katere bi bilo razvidno, kdaj in kako je bila določena višina najemnine v znesku 27 EUR mesečno.

¹⁶ Občina ne razpolaga z dokumentacijo, iz katere bi bilo razvidno, kdaj in kako je bila določena višina najemnine v znesku 14 EUR mesečno.

- 12. 9. 2005 z ZASEBNO AMBULANTO SPLOŠNE MEDICINE METKA FIŠER ZOBOVIČ, DR. MED., SPECIALIST SPLOŠNE MEDICINE (v nadaljevanju: Zasebna ambulanta Metka Fišer Zobovič) neposredno najemno pogodbo za oddajo prostorov v skupni izmeri 68,2 m² za nedoločen čas in z mesečno najemnino v znesku 3,5 EUR/m². Občina je z Zasebno ambulanto Metka Fišer Zobovič sklenila naslednje dodatke k pogodbi:
 - 28. 12. 2006 dodatek k pogodbi, s katerim se je površina v najem prevzetih prostorov povečala na skupaj 76,35 m²;
 - 18. 5. 2016 dodatek k pogodbi, s katerim je bila najemnica oproščena plačila najemnine prostorov najdlje do 31. 12. 2018¹⁷, in
 - 25. 10. 2019 dodatek k pogodbi, s katerim se je uskladilo dejansko stanje najetih prostorov, ki jih ima najemnica v najemu, na 90,22 m²; dodatek se uporablja od 1. 10. 2019.

Občina je tudi v letu 2019 Zasebni ambulanti Metka Fišer Zobovič omogočala brezplačno uporabo prostorov¹⁸.

- S PATRONAŽNO ZDRAVSTVENO NEGO IN BABIŠTVOM DANICA HRIBERŠEK DIPL. MED. SESTRA¹⁹ neposredno najemno pogodbo za oddajo prostorov v skupni izmeri 11,26 m² za nedoločen čas oziroma čas opravljanja dejavnosti in z mesečno najemnino v znesku 39 EUR. Župan je 18. 4. 2013 izdal sklep, s katerim je ZAVODU ZA PATRONAŽO IN DOLGOTRAJNO OSKRBO NA DOMU, HRIBERŠEK DANICA, LOVRENC NA POHORJU²⁰ (v nadaljevanju: Zavod Danica) na podlagi vloge znižal najemnino na 21 EUR mesečno. Znižanje najemnine je veljalo od dneva izdaje sklepa in do 31. 12. 2014. Občina je 3. 8. 2017 z Zavodom Danica sklenila neposredno najemno pogodbo za oddajo prostorov v skupni izmeri 11,26 m² za nedoločen čas oziroma čas opravljanja dejavnosti in z oprostitvijo plačila najemnine za čas od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2018. V pogodbi je bilo določeno, da morata po poteku tega obdobja najemnik in najemodajalec razmerje glede plačila najemnine urediti s sklenitvijo aneksa. Občina je 30. 9. 2019 z Zavodom Danica sklenila sporazum o prenehanju najemne pogodbe zaradi odpovedi ter 10. 10. 2019 z isto najemnico sklenila novo neposredno najemno pogodbo za oddajo prostorov v skupni izmeri 39,8 m² za 5 let in z mesečno najemnino v znesku 147 EUR. Najemnica je v letu 2019 plačala 208 EUR najemnine.

¹⁷ Občinski svet je na 12. redni seji 19. 4. 2016 ugodil prošnji najemnice in jo oprostil plačila najemnine v času od 1. 1. 2016 do izteka mandata tega občinskega sveta oziroma najdlje do 31. 12. 2018.

¹⁸ Opozarjamo, da brezplačna oddaja nepremičnega premoženja v tem primeru ni dopustna. ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 68. člena namreč določa, da se nepremično premoženje samoupravnih lokalnih skupnosti, ki ga ne potrebuje noben upravljavec ali uporabnik, lahko da v brezplačno uporabo po metodi javnega zbiranja ponudb ali z neposredno pogodbo: osebam javnega prava za opravljanje javnih nalog; nevladnim organizacijam, ki jim je podeljen status delovanja v javnem interesu, za opravljanje tistih dejavnosti, za katere jim je podeljen status; socialnemu podjetju ali nepridobitni pravni osebi, kot je opredeljena v zakonu, ki ureja socialno podjetništvo, ki namerava poslovati kot socialno podjetje in bo začela postopek registracije v skladu z zakonom, ki ureja socialno podjetništvo, v obsegu, ki je potreben za opravljanje dejavnosti, za katero je ustanovljena, ali mednarodnim organizacijam, katerih članica je Republika Slovenija in imajo na njenem ozemlju svoj sedež, agencijo, oddelek, predstavništvo ali pisarno, za izvajanje njihovih nalog.

¹⁹ Datum sklenitve pogodbe na pogodbi ni naveden, niti ni v pogodbi navedeno, od kdaj pogodba velja. V pogodbi je zgolj navedeno, da se najemna pogodba sklepa na podlagi sklepa lastnika z dne 6. 3. 2009.

²⁰ PATRONAŽNA ZDRAVSTVENA NEGA IN BABIŠTVO DANICA HRIBERŠEK DIPL. MED. SESTRA je bila iz Poslovnega registra Slovenije izbrisana 31. 12. 2011, Zavod Danica pa je bil vpisan 27. 6. 2011.

Ker občina z dodatkom k pogodbi ni uredila najemnega razmerja glede plačila najemnine za leto 2019, je za obdobje od januarja do septembra 2019 Zavodu Danica zaračunavala najemnino v znesku 21 EUR mesečno, torej v višini, ki je bila določena z najemno pogodbo, sklenjeno v letu 2009, in s sklepom z dne 18. 4. 2013, ki v letu 2019 nista več veljala.

Občina je v 5 primerih oddaje prostorov najem pri obračunavanju najemnine ravnala v neskladju s pogodbenimi določili. Če bi občina 4 najemnikom prostorov²¹ zaračunavala najemnino v skladu s pogodbenimi določili, bi v letu 2019 realizirala 5.812 EUR več prihodkov.

2.2.2.4 Posamičen program upravljanja

2.2.2.4.a Uredba o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin²² je v 59. členu določala, da je za oddajo stvarnega premoženja v najem treba pripraviti posamičen program upravljanja, ki mora vsebovati:

- namen in cilj oddaje v najem stvarnega premoženja,
- razloge za oddajo v najem,
- navedbo in opis stvarnega premoženja,
- dokumentacijo, ki izkazuje lastništvo stvarnega premoženja (pravni pregled stvarnega premoženja),
- predlog pravnega posla,
- znesek najemnine oziroma zakupnine in način, po katerem je bila izračunana oziroma določena,
- druge, za odločanje pomembne okoliščine in podatke.

Občina za oddajo prostorov v najem Zasebni ambulantni Metka Fišer Zobovič ni pripravila posamičnega programa upravljanja, kar je bilo v neskladju z 59. členom Uredbe o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin.

2.2.2.5 Objava namere o oddaji stvarnega premoženja v najem

Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²³ (v nadaljevanju: 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 upravljavca najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe. ZSPDSLS-1 pa v 52. členu (ki se v postopkih oddaje v najem uporablja na podlagi 57. člena tega zakona) med drugim določa, da se namera o sklenitvi neposredne

²¹ Društvu upokojencev Lovrenc na Pohorju 372 EUR, Planinskemu društvu Lovrenc na Pohorju 168 EUR, družbi Veterinarstvo magistrale 1.920 EUR in Zasebni ambulantni Metka Fišer Zobovič 3.352 EUR.

²² Uradni list RS, št. 12/03, 77/03 in 14/07 – ZSPDPO. Veljala je do 18. 9. 2007, ko jo je nadomestila Uredba o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin (Uradni list RS, št. 84/07, 94/07, 55/09 – odl. US, 100/09, 49/10 in 34/11), ki je veljala do 6. 5. 2011.

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

pogodbe objavi na spletni strani upravitelja (oziroma na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani) najmanj 20 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe.

2.2.2.5.a Občina v 2 primerih²⁴ oddaje prostorov v najem (od tega je bila 1 pogodba sklenjena, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011, in 1 pogodba, ko velja ZSPDSLS-1) pred sklenitvijo neposredne pogodbe z najemnikom na spletni strani upravitelja (oziroma na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani) 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 z 52. členom v povezavi s 57. členom ZSPDSLS-1.

Ukrep občine na področju oddaje prostorov v najem

Občina je v letu 2020 z najemniki sklenila nove pogodbe o oddaji prostorov v najem in v brezplačno uporabo, ki jih je uskladila z dejanskim stanjem in veljavno zakonodajo. Pred sklenitvijo neposrednih pogodb je na svoji spletni strani objavila namere o sklenitvi neposrednih pogodb, ki so bile objavljene najmanj 20 dni pred nameravano sklenitvijo neposrednih pogodb.

Občina je 4 najemnikom, ki jim je v letu 2019 zaračunala premalo najemnine v skupnem znesku 5.812 EUR, poslala zahtevo za vrnitev premalo zaračunane najemnine v proračun občine.

Občina je aprila 2021 sprejela Cenik najemnin za oddajo poslovnih in drugih prostorov in površin v lasti Občine Lovrenc na Pohorju, v katerem je določila višino najemnine za poslovne prostore, pokrite garaže in druge površine.

2.2.2.6 Oddaja Prireditvenega centra in Kulturnega doma 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 upravitelja 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. V četrtem odstavku 67. člena pa je določeno, da uporabnina, ki se določi s cenikom, predstavlja tržno odmeno, ki se določi izkustveno ali s cenitvijo tako, da se z uporabnino pokrijejo obratovalni stroški in stroški manjših vzdrževalnih del. Uporabnina se plača na podlagi izstavljenega računa.

Občina je v letu 2019 oddajala v občasno uporabo Prireditveni center in Kulturni dom na podlagi Cenika najemnin – uporabnin prostorov Kulturnega doma in Prireditvenega centra²⁵ (v nadaljevanju: cenik) in

²⁴ Pogodbi, sklenjeni z Zavodom Danica 3. 8. 2017 in 10. 10. 2019.

²⁵ Cenik je bil sprejet na 22. redni seji občinskega sveta 31. 3. 2005, uporabljal pa se je od 1. 4. 2005 do sprejema novega Cenika uporabnin za oddajo poslovnih in drugih prostorov in površin v lasti Občine Lovrenc na Pohorju, 15. 4. 2021, ki se je začel uporabljati s 1. 5. 2021.

Pravilnika o oddajanju nepremičnega premoženja Občine Lovrenc na Pohorju v najem²⁶ (v nadaljevanju: pravilnik). Prihodki od oddaje teh prostorov v občasno uporabo so izkazani v znesku 4.086 EUR.

Občina je v letu 2019 pri oddajanju prostorov Prireditvenega centra in Kulturnega doma v občasno uporabo določene uporabnike oprostita plačila najemnine, in sicer na podlagi 27. člena pravilnika, ki je določal, da se najemnina ne zaračuna za:

- prireditve občinskega pomena, to je prireditve, katerih organizator oziroma soorganizator je občina oziroma ki so v občinskem interesu,
- dobrodelne in humanitarne prireditve, ki imajo prost vstop, in
- kongrese, seminarje, delavnice in druga podobna srečanja oziroma izobraževanja, ki jih organizirajo in izvajajo organizacije in domicilna društva iz občine in nimajo kotizacije.

2.2.2.6.a V letu 2019 je občina 7 društvom na podlagi sklenjenih pogodb in sklepov o oprostitvi plačila najemnine²⁷ na podlagi 27. člena pravilnika oddajala v občasno uporabo prostore Prireditvenega centra in dvorano Kulturnega doma. Pri tem pa pravilnika ni uskladila z določbami ZSPDSLS-1. Če bi občina za občasno uporabo zaračunavala najemnino v skladu s cenikom, bi uporabniki morali plačati skupaj 1.554 EUR brez DDV²⁸. Občina je oddala v brezplačno občasno uporabo:

- klubske prostore v Prireditvenem centru²⁹:
 - Društvu Zavetje za 365 ur brezplačne občasne uporabe; če bi Društvo Zavetje plačalo uporabo po ceniku, bi v letu 2019 morale plačati skupaj 792 EUR;
 - Folklornemu društvu Lovrenc na Pohorju za 58,5 ure brezplačne občasne uporabe; če bi Folklorno društvo Lovrenc na Pohorju plačalo uporabo po ceniku, bi v letu 2019 morale plačati skupaj 127 EUR;
 - Društvu za gibanje in zdravo življenje HABIBAH za 47 ur brezplačne občasne uporabe; če bi Društvo za gibanje in zdravo življenje HABIBAH plačalo uporabo po ceniku, bi v letu 2019 morale plačati skupaj 102 EUR;
 - LUTKOVNEMU DRUŠTVU SOVICE za 25 ur brezplačne občasne uporabe; če bi LUTKOVNO DRUŠTVO SOVICE plačalo uporabo po ceniku, bi v letu 2019 morale plačati skupaj 54 EUR;
 - Društvu upokojencev Lovrenc na Pohorju za 4 ure brezplačne občasne uporabe; če bi Društvo upokojencev Lovrenc na Pohorju plačalo uporabo po ceniku, bi v letu 2019 morale plačati skupaj 9 EUR;

²⁶ Pravilnik je bil sprejet na 13. redni seji občinskega sveta 24. 5. 2012, veljati pa je začel 2. 6. 2012 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 17/12). Občinski svet je na 9. redni seji 22. 6. 2020 sprejel Pravilnik o razveljavitvi Pravilnika o oddajanju nepremičnega premoženja Občine Lovrenc na Pohorju v najem (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 17/2012), objavljen v Uradnem glasilu slovenskih občin, št. 32/20, veljati pa je začel 25. 6. 2020.

²⁷ Ne glede na različno poimenovanje tega plačila v ZSPDSLS-1 in pravilniku se v tem poročilu uporablja enoten izraz najemnina.

²⁸ Občina izstavi interni račun za uporabo prostora zaradi obračuna DDV, vendar uporabnik uporabe prostorov ne plača.

²⁹ Neprofitna najemnina klubskega prostora v Prireditvenem centru znaša 2,17 EUR brez DDV na uro.

- PEVSKEMU DRUŠTVU ROSIKA za 2 uri brezplačne občasne uporabe; če bi PEVSKO DRUŠTVO ROSIKA plačalo uporabo po ceniku, bi v letu 2019 morale plačati skupaj 4 EUR;
- dvorano B v Prireditvenem centru³⁰:
 - Karate klubu Lovrenc na Pohorju za 58,5 ure brezplačne občasne uporabe; če bi Karate klub Lovrenc na Pohorju plačal uporabo po ceniku, bi v letu 2019 moral plačati skupaj 152 EUR;
 - Društvu upokojencev Lovrenc na Pohorju za 58 ur brezplačne občasne uporabe; če bi Društvo upokojencev Lovrenc na Pohorju plačalo uporabo po ceniku, bi v letu 2019 morale plačati skupaj 151 EUR;
- dvorano Kulturnega doma za izvedbo prireditev³¹:
 - LUTKOVNEMU DRUŠTVU SOVICE je 2-krat oddala v brezplačno občasno uporabo dvorano za izvedbo prireditve; če bi LUTKOVNO DRUŠTVO SOVICE plačalo uporabo po ceniku, bi v letu 2019 morale plačati skupaj 58 EUR;
 - Društvu za gibanje in zdravo življenje HABIBAH je 1-krat oddala v brezplačno občasno uporabo dvorano za izvedbo prireditve; če bi Društvo za gibanje in zdravo življenje HABIBAH plačalo uporabo po ceniku, bi v letu 2019 morale plačati 35 EUR;
 - Društvu upokojencev Lovrenc na Pohorju je 1-krat oddala v brezplačno občasno uporabo dvorano za izvedbo prireditve; če bi Društvo upokojencev Lovrenc na Pohorju plačalo uporabo po ceniku, bi v letu 2019 morale plačati 35 EUR;
 - PEVSKEMU DRUŠTVU ROSIKA je 1-krat oddala v brezplačno občasno uporabo dvorano za izvedbo prireditve; če bi PEVSKO DRUŠTVO ROSIKA plačalo uporabo po ceniku, bi v letu 2019 morale plačati 35 EUR;

čeprav bi v skladu s tretjim in četrtem odstavkom 67. člena ZSPDSLS-1 morala zaračunavati najemnino, ki se določi s cenikom; občina je za oddajanje prostorov v občasno uporabo imela sprejet cenik iz leta 2005, vendar v skladu s pravilnikom najemnine ni zaračunavala, kar ni bilo v skladu z določili četrtega odstavka 67. člena ZSPDSLS-1.

Ukrep občine

Občinski svet je na 9. redni seji 22. 6. 2020 sprejel Pravilnik o razveljavitvi Pravilnika o oddajanju nepremičnega premoženja Občine Lovrenc na Pohorju v najem (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 17/12).

2.2.2.6.b V ceniku je določeno, da se cene uporabnin prostorov usklajujejo 1-krat letno (na začetku koledarskega leta) na podlagi indeksa rasti življenjskih potrebščin. Občina 1-krat letno ni usklajevala cenika, kar je v neskladju s cenikom.

2.2.2.6.c Občina ima v ceniku določeno uporabnino dvorane Kulturnega doma glede na prireditev in ne po posameznih urah ali dnevih. Občina cenika za uporabo dvorane Kulturnega doma po uveljavitvi ZSPDSLS-1 ni uskladila z zahtevo iz prvega odstavka 67. člena ZSPDSLS-1 oziroma do konca leta 2019 ni sprejela cenika uporabnine za oddajo nepremičnega premoženja občine v občasno uporabo, ki bi

³⁰ Neprofitna najemnina dvorane B v Prireditvenem centru znaša 2,6 EUR brez DDV na uro.

³¹ Neprofitna najemnina dvorane Kulturnega doma v zimski sezoni znaša 35 EUR brez DDV na prireditev in v letni sezoni 23 EUR brez DDV na prireditev.

določil uporabnino dvorane Kulturnega doma po posameznih urah ali dnevih, kar je v neskladju z določili tretjega odstavka 67. člena ZSPDSLS-1.

Ukrep občine

Občina je aprila 2021 sprejela Cenik uporabnin za oddajo poslovnih in drugih prostorov in površin v lasti Občine Lovrenc na Pohorju, v katerem je določila višino uporabnine za poslovne in druge prostore ter površine po posameznih urah.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v znesku 898.911 EUR, kar predstavlja 25,6 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2019.

V tabeli 4 prikazujemo podatke o javnih naročilih v letu 2019 glede na vrsto objave.

Tabela 4: 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	67	262.109	2	296.247	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	17,3	33,2	28,6	26,6	/	/
Naročilnice	315	490.324	0	0	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	81,4	62,1	/	/	/	/
Gradnje						
Pogodbe	0	0	5	818.629	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	/	/	71,4	73,4	/	/
Naročilnice	5	36.894	0	0	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	1,3	4,7	/	/	/	/
Skupaj	387	789.327	7	1.114.876	0	/

Vir: podatki občine.

Po podatkih občine je bilo od skupaj 394 izvedenih postopkov javnega naročanja na portalu javnih naročil objavljenih 7 postopkov v skupni vrednosti 1.114.876 EUR, kar predstavlja 58,5 % vrednosti vseh izdanih naročilnic in sklenjenih pogodb. Preostalih 387 postopkov javnega naročanja v skupnem znesku 789.327 EUR, ki po številu predstavljajo 98,2 % vseh postopkov, po vrednosti pa

41,5 % vseh postopkov, ni preseglo vrednosti³², ki jo za obvezno objavo na portalu javnih naročil določa prvi odstavek 22. člena Zakona o javnem naročanju³³ (v nadaljevanju: ZJN-3) v povezavi s prvim odstavkom 21. člena tega zakona.

V tabeli 5 so prikazani načrtovani in realizirani zneski v letu 2019 ter pogodbene vrednosti javnih naročil pri investicijskih odhodkih, vključenih v preveritev.

³² 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).

³³ Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

Tabela 5: Načrtovani in realizirani zneski 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 %	
Rekonstrukcija javne poti v naselju – Cesta vstaje I ⁴⁾	424.047	290.863	410.457	3.830	0,9	414.287
Investicijsko vzdrževanje cestne infrastrukture (mostov) izven naselja	63.163	62.232	62.232	/	/	62.232
	234.671	231.030	231.170	/	/	231.170
Obnova lokalne ceste		11.261	11.261	/	/	11.261
Cesta na Kumen	15.000	1.525	1.525	/	/	1.525
		1.525	1.525	/	/	1.525
Rekonstrukcija javne poti Pod bregom ⁵⁾	6.605	6.604	59.232	6.816	11,5	66.048
		17.646	17.646	/	/	17.646
		1.340	1.340	/	/	1.340
Investicijsko vzdrževanje vodovoda ⁶⁾	37.000	1.672	1.672	/	/	1.672
		2.347	2.347	/	/	2.347
		8.373	8.461	/	/	8.461
Projekt ureditve športnih površin ⁴⁾	32.000	7.864	7.864	/	/	7.864
		/	7.547	/	/	7.547

Opombe: ¹⁾ V veljavnem proračunu³⁴ 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 v letu 2019 še ni bila zaključena.

⁵⁾ Javno naročilo je bilo oddano v letu 2017.

⁶⁾ Brez DDV na podlagi točke a) prvega odstavka 76.a člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14, 90/15, 77/18, 59/19 in 72/19).

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

2.3.1 Rekonstrukcija javne poti v naselju – Cesta vstaje I

Občina je 19.6.2019 na podlagi izvedenega postopka naročila male vrednosti z izvajalcem DAVORINOM TEMNIKARJEM S.P. sklenila pogodbo za rekonstrukcijo javne poti v naselju – Cesta vstaje I v vrednosti 410.457 EUR. K pogodbi je bil 22. 10. 2019 sklenjen aneks št. 1 zaradi vključitve podizvajalcev in podaljšanja roka izvedbe del ter 29. 10. 2019 aneks št. 2 zaradi izvedbe dodatnih del

³⁴ Veljavni proračun predstavlja zadnji sprejeti proračun, dopolnjen s spremembami, ki so se zgodile med proračunskim letom. V primeru občine je veljavni proračun rebalans proračuna občine za leto 2019 s prerazporeditvami.

v vrednosti 3.830 EUR in podaljšanja roka za izvedbo del. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu in podizvajalcu plačala skupaj 290.863 EUR.

2.3.1.a V 59. členu ZJN-3 je določeno, da mora naročnik v 30 dneh po spremembi pogodbe ali okvirnega sporazuma objaviti obvestilo o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti.

Občina za 2 aneksa k pogodbi ni poslala v objavo na portal javnih naročil obvestila o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti, kar je v neskladju z določili 59. člena ZJN-3.

2.3.2 Obnova lokalne ceste Cesta na Kumen

Občina je 5.10.2019 na podlagi izvedenega postopka naročila male vrednosti z izvajalcem KOMUNALA SLOVENSKE GORICE d.o.o. sklenila pogodbo za obnovo lokalne ceste Cesta na Kumen (sklop 3) v vrednosti 231.170 EUR (189.485 EUR brez DDV). K pogodbi je bil 8. 11. 2019 sklenjen aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka izvedbe del. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 231.030 EUR.

V odloku o proračunu občine za leto 2019 je občina načrtovala sredstva za obnovo lokalne ceste Cesta na Kumen na proračunski postavki 413113 – Odprava posledic vetroloma decembra 2017 na cestni infrastrukturi v znesku 36.144 EUR (15.000 EUR za izdelavo projektne dokumentacije in 21.144 EUR za izvedbo javnega naročila). Občina je dodatna sredstva za investicijo zagotovila v rebalansu proračuna občine za leto 2019, ki je bil sprejet 3. 10. 2019, na novi proračunski postavki 413114 – Odprava posledic poplav novembra 2012 – obnova – plaz na lokalni cesti³⁵, in sicer v znesku 213.527 EUR.

2.3.2.a V sklepu o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 31. 7. 2019 je občina navedla ocenjeno vrednost javnega naročila v znesku 207.446 EUR brez DDV³⁶ (za sklop 3). Občina je imela za izvedbo javnega naročila v odloku o proračunu občine za leto 2019 v času sprejemanja sklepa o začetku postopka oddaje javnega naročila zagotovljena sredstva v znesku 21.144 EUR. Občina je v sklepu o začetku postopka oddaje javnega naročila in razpisni dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila z dne 1. 8. 2020 navedla, da izvaja javno naročilo z odložnim pogojem, če bo dobila odobrena sredstva iz državnega proračuna za izvedbo javnega naročila iz naslova odprave posledic zaradi poplav in močnega vetra med 11. in 13. 12. 2017. Občina je v postopku oddaje javnega naročila za sklop 3 prejela 5 ponudb, vendar je 4 ponudbe zavrnila kot nedopustne, ker so presegale načrtovane pravice porabe v sprejetem proračunu, ter izbrala ponudbo ponudnika KOMUNALA SLOVENSKE GORICE d.o.o. v vrednosti 231.171 EUR (189.485 EUR brez DDV), za katero je komisija ugotovila, da je edina dopustna.

V skladu s prvim odstavkom 66. člena ZJN-3 lahko naročnik po izračunu ocenjene vrednosti javnega naročila začne postopek oddaje javnega naročila, vendar mora neposredni proračunski uporabnik

³⁵ Škoda na cesti zaradi poplav in neurja je nastala že v letu 2012 in kasneje še v letu 2017.

³⁶ 253.084 EUR.

v zvezi z začetkom in izvedbo postopka za oddajo javnega naročila ter izvedbo javnega naročila upoštevati tudi pravila, ki urejajo javne finance. Ocenjena vrednost javnega naročila je presegala načrtovana sredstva v odloku o proračunu občine za leto 2019 za 231.940 EUR. Občina je začela postopek oddaje javnega naročila in izbrala ponudnika, čeprav glede na ocenjeno vrednost v odloku o proračunu občine za leto 2019 ni imela zagotovljenih dovolj sredstev. Občina je ravnala v nasprotju s prvim odstavkom 30. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019³⁷, ki določa, da lahko neposredni uporabnik odda javno naročilo za projekte in ukrepe, vključene v veljavni NRP, pod pogojem, da so zanje načrtovane pravice porabe v sprejetih proračunih.

Pojasnilo občine

Občina je bila v času priprave proračuna za leto 2019 zgolj telefonsko obveščena s strani Ministrstva za okolje in prostor (v nadaljevanju: MOP), da se bodo v proračunu Republike Slovenije za leto 2019 prvič zagotovila tudi sredstva za odpravo posledic poplav in močnega vetra med 11. in 13. 12. 2017. Ker občina ni vedela, ali bodo sredstva dejansko zagotovljena, sanacije pa brez sofinanciranja MOP ne bi izvajala, je v proračunu za leto 2019 zagotovila skupaj 36.144 EUR. 15. 7. 2019 je morala občina na MOP posredovati tehnično dokumentacijo za objekte prvih dveh priorit, ki so utrpeli največ škode. Po potrditvi pravilnosti oddane dokumentacije je občina 17. 9. 2019 za odobritev sredstev na MOP posredovala izbrano najugodnejšo ponudbo na podlagi javnega naročila, ki je bilo izvedeno z odložnim pogojem. Na tej podlagi je MOP pričelo postopek dodelitve sredstev (pogodba z MOP je bila sklenjena 1. 10. 2019). Občina izpostavlja tudi mnenje Službe Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko³⁸, v skladu s katerim lahko naročnik začne postopek oddaje javnega naročila na podlagi potrjene investicijske dokumentacije in brez zaprte finančne konstrukcije, vendar z navedbo deleža že zagotovljenih in predvidenih virov v NRP ter navedbo v razpisni dokumentaciji, da bo javno naročilo oddano izvajalcu le pod odložnim pogojem, če bo naročnik pridobil sofinancerska sredstva.

Kljub temu da občina sredstev še ni imela zagotovljenih in ne glede na to, da je javno naročilo izvajala z odložnim pogojem, bi občina morala pred izdajo sklepa o izbiri izvajalca za investicijo načrtovati sredstva v proračunu, in sicer z navedbo zagotovljenih in predvidenih sredstev za to investicijo.

Ukrep občine

Občina je v letu 2020 že pristopila k pravočasnemu načrtovanju sredstev v proračunu občine. Ker je bilo občini zagotovljeno, da se sredstva za odpravo posledic zaradi poplav in močnega vetra med 11. in 13. 12. 2017 načrtujejo tudi v letu 2020, je občina na podlagi izdelane projektne dokumentacije za ta namen v proračunu občine za leto 2020 zagotovila predvidena sredstva MOP za odpravo posledic vetroloma decembra 2017.

2.3.2.b Občina je za aneks št. 1 k pogodbi, ki je bil sklenjen 8. 11. 2019, obvestilo o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti na portal javnih naročil poslala 25. 5. 2020, to je 199 dni po sklenitvi aneksa št. 1, kar je v neskladju z določili 59. člena ZJN-3.

³⁷ Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19.

³⁸ Št. 020-1/2019-19 z dne 29. 3. 2019.

2.3.3 Rekonstrukcija javne poti Pod bregom

Občina je 26. 5. 2017 na podlagi izvedenega postopka naročila male vrednosti z izvajalcem MARALD-MARSEL d.o.o. sklenila pogodbo za rekonstrukcijo javne poti Pod bregom v vrednosti 59.232 EUR. K pogodbi so bili sklenjeni 4 aneksi, med njimi tudi aneks št. 3 zaradi podaljšanja roka za izvedbo del in aneks št. 4 zaradi podaljšanja roka za izvedbo del in izvedbe dodatnih del v vrednosti 6.816 EUR. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 6.604 EUR.

2.3.3.a Občina je za aneks št. 3 k pogodbi, ki je bil sklenjen 11. 9. 2017, obvestilo o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti na portal javnih naročil poslala 9. 1. 2018, to je 120 dni po sklenitvi aneksa št. 3, za aneks št. 4 k pogodbi pa obvestila o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti ni poslala v objavo na portal javnih naročil, kar je v neskladju z določili 59. člena ZJN-3.

2.3.4 Investicijsko vzdrževanje vodovoda

Občina je 22. 5. 2019 izvajalcu HIŠNI SERVIS MUMEL SREČKO S.P. izdala naročilnico za menjavo azbestnih cevi v vrednosti 17.646 EUR brez DDV. V letu 2019 je za izvršena dela izvajalcu plačala 17.070 EUR brez DDV³⁹.

2.3.4.a Občina v naročilnico, ki presega vrednost 10.000 EUR brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije⁴⁰ (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.

Ukrepi občine

Občina je v letu 2020 pripravila vzorec naročilnice, ki vsebuje protikorupcijsko klavzulo.

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 38.079 EUR, kar predstavlja 1,1 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2019.

³⁹ Brez DDV na podlagi točke a) prvega odstavka 76.a člena Zakona o davku na dodano vrednost.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja⁴¹ 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 šoli⁴² (v nadaljevanju: ZOsn), razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih.

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

Prav tako imajo otroci s posebnimi potrebami na podlagi 56. člena ZOsn pravico do brezplačnega prevoza ne glede na oddaljenost njihovega prebivališča, če je tako določeno v odločbi o usmeritvi. Otroci s posebnimi potrebami, ki imajo z odločbo o usmeritvi določeno izvajanje dodatne strokovne pomoči v zavodu za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, imajo 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 6 so prikazani podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2019.

⁴¹ 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.

⁴² 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.

Tabela 6: 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
ARRIVA ŠTAJERSKA d.d. ¹⁾	zbiranje ponudb neposredna pogodba	2018/2019 2019/2020	30 19	10.026
ARRIVA ŠTAJERSKA d.d. ¹⁾	neposredni pogodbi ²⁾	2018/2019 2019/2020	3 3	16.975
OSNOVNA ŠOLA LOVRENC NA POHORJU ³⁾	neposredna pogodba	2018/2019 2019/2020	20 18	8.214
Individualni prevozi ⁴⁾	odločbe, vozovnica, dogovori s šolami ⁵⁾	2018/2019 2019/2020	7 13	2.864
Skupaj		2018/2019 2019/2020	60 53	38.079

Opombe: ¹⁾ S 1. 9. 2020 se je družba statusno preoblikovala v ARRIVA d.o.o.

²⁾ Pogodbi sta bili sklenjeni skupaj z OBČINO RUŠE in OBČINO SELNICA OB DRAVI za prevoz otrok s posebnimi potrebami.

³⁾ V nadaljevanju: OŠ Lovrenc na Pohorju.

⁴⁾ Vključeni tudi otroci s posebnimi potrebami.

⁵⁾ Dogovori sklenjeni z OŠ Lovrenc na Pohorju, OSNOVNO ŠOLO RADA ROBIČA LIMBUŠ in OSNOVNO ŠOLO JANKA GLAZERJA RUŠE, na podlagi katerih občina šolam povrne prevozne stroške staršev glede na prisotnost učenca.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2019 storitve prevozov učencev osnovne šole zagotavljala za 60 učencev (v šolskem letu 2018/2019) oziroma za 53 učencev (v šolskem letu 2019/2020), od tega je zagotavljala prevoz 6 otrok (v šolskem letu 2018/2019) oziroma 5 otrok (v šolskem letu 2019/2020) s posebnimi potrebami. Storitve je zagotavljala z izvajalcem ARRIVA ŠTAJERSKA d.d. na podlagi 4 sklenjenih pogodb za prevoz osnovnošolskih otrok, na podlagi pogodbe o sofinanciranju javnega zavoda (OŠ Lovrenc na Pohorju) in na podlagi odločb, vozovnice ter dogovorov s šolami za povračilo prevoznih stroškov staršem.

2.4.1.1 Pogodba o sofinanciranju OŠ Lovrenc na Pohorju

Občina je 24. 4. 2019 sklenila pogodbo z OŠ Lovrenc na Pohorju o sofinanciranju dejavnosti osnovnošolskega izobraževanja v proračunskem letu 2019, med drugim tudi za prehrano učencev, ki so od šole oddaljeni več kot 4 km in nimajo organiziranega javnega prevoza, enkratno nakazilo za aktivne zimske počitnice (prevoz) ter prevoz na šolska športna tekmovanja in plačo učiteljev, ki izvajajo varstvo vozačev, v skupnem znesku do 27.000 EUR.

2.4.1.1.a Občina v letu 2019 ni zagotovila sredstev za prevoze 28 učencev, kljub temu da so imeli pravico do brezplačnega prevoza, ker je bilo njihovo prebivališče oddaljeno več kot 4 km od osnovne šole. Občina je ravnala v neskladju s prvim odstavkom 56. člena ZOsn v povezavi z 82. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja.

Pojasnilo občine

Občina učencem, ki so od šole oddaljeni več kot 4 km, povrne stroške prehrane na podlagi sedmega odstavka 56. člena ZOsn, ki določa, da če učencu ni mogoče zagotoviti prevoza, ima pravico do

brezplačne oskrbe v kraju izobraževanja⁴³. Občina je 14 učencem, ki so bili v letu 2019 upravičeni do subvencionirane malice na podlagi 25. in 26. člena Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev⁴⁴, plačala stroške kosila, ker so bili od šole oddaljeni več kot 4 km, 5 učencem, ki niso bili upravičeni do subvencionirane malice in kosila, je plačala stroške malice in kosila (v primeru, da je bil učenec prijavljen le na malico, mu je občina plačala samo malico), ker so bili od šole oddaljeni več kot 4 km. Medtem ko občina 9 učencem, ki so bili upravičeni do subvencionirane malice in kosila, hkrati pa so bili od šole oddaljeni več kot 4 km, ni plačala ničesar. Občina je omenjenih 9 učencev pomotoma izpustila, ker so bili upravičeni do brezplačnih stroškov prehrane že na podlagi 25. in 26. člena Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev. Stroške prevoza je občina plačala samo 1 učencu, ki ni učenec prvega razreda.

Občina bi morala v letu 2019 na podlagi prvega odstavka 56. člena ZOsn vsem učencem, katerih bivališče je od osnovne šole oddaljeno več kot 4 km, zagotavljati brezplačen prevoz, namesto da jim je v letu 2019 plačevala kosilo (14 učencev) oziroma malico in kosilo (5 učencev). Brezplačen prevoz bi morala zagotavljati tudi učencem (9 učencev), ki v letu 2019 niso bili vključeni v prakso občine, da jim namesto prevoza zaradi oddaljenosti od šole za več kot 4 km plačuje malico in kosilo. V skladu s sedmim odstavkom v povezavi s šestim odstavkom 56. člena ZOsn imajo namreč otroci s posebnimi potrebami, če jim ni mogoče zagotoviti prevoza, pravico do brezplačne oskrbe v kraju izobraževanja in pravico do brezplačnega prevoza domov ob pouka prostih dnevih. ZOsn pa ne določa, da bi lahko občina učencem za prevoz otrok iz prvega in drugega odstavka 56. člena ZOsn zagotavljala brezplačne obroke v šoli namesto brezplačnega prevoza.

Ukrep občine

Občina je skupaj z OŠ Lovrenc na Pohorju začela z aktivnostmi za ureditev prevoza učencev v skladu z zakonskimi zahtevami (priprava seznama učencev, ki so upravičeni do brezplačnega prevoza, in priprava potrebnih obrazcev, s pomočjo katerih bodo starši šoli posredovali podatke, ki so potrebni za vračilo stroškov prevoza).

2.4.1.1.b Občina v pogodbo o sofinanciranju dejavnosti osnovnošolskega izobraževanja v proračunskem letu 2019, sklenjeno z OŠ Lovrenc na Pohorju, ki presega vrednost 10.000 EUR brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

⁴³ Za učence prvega razreda ne velja način plačevanja malice in kosila namesto stroškov prevoza. Zanje starši na OŠ Lovrenc na Pohorju podajo vlogo za uveljavljanje pravice do brezplačnega prevoza. Šola potem posreduje občini zahteve za povračilo prevoznih stroškov staršev glede na prisotnost učenca.

⁴⁴ Uradni list RS, št. 62/10, 40/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 14/13, 56/13 – ZŠtip-1, 99/13, 14/15 – ZUUJF0, 57/15, 90/15, 38/16 – odl. US, 51/16 – odl. US, 88/16, 61/17 – ZUPŠ, 75/17, 77/18 in 47/19; Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti plačuje učencem stroške prehrane na podlagi 25. in 26. člena Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev, ki med drugim določata, da subvencija malice pripada tistim učencem, ki se redno izobražujejo, so prijavljeni na malico in pri katerih povprečni mesečni dohodek na osebo, ugotovljen v odločbi o otroškem dodatku ali državni štipendiji, ne presega 546 EUR. Subvencija pripada učencem v višini cene malice. Subvencija kosila pripada učencem, ki se redno šolajo, so prijavljeni na kosilo in pri katerih povprečni mesečni dohodek na osebo, ugotovljen v odločbi o otroškem dodatku, ne presega 371 EUR.

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 100.388 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2019 znašali 89.482 EUR, kar predstavlja 2,5 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2019. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.2.5 tega poročila.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2019 so bili tekoči transferi na področju športa v znesku 38.877 EUR, tekoči transferi prostovoljnemu gasilskemu društvu in gasilski zvezi v skupnem znesku 13.700 EUR, tekoči transferi na področju kulture v znesku 12.774 EUR in tekoči transferi za sofinanciranje programov javnih prireditev v znesku 6.367 EUR.

Pri dodeljevanju transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam mora občina upoštevati določila 12. poglavja Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁴⁵ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), po katerih se sredstva praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so izpolnjeni pogoji za sklenitev neposredne pogodbe. V 215. členu pravilnika o postopkih je določeno, da se določbe 12. poglavja pravilnika o postopkih ne uporabljajo, če je postopek za dodelitev sredstev tekočih transferov urejen s posebnim zakonom ali podzakonskim predpisom.

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

2.4.2.1 Tekoči transferi na področju športa

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v znesku 38.877 EUR, kar predstavlja 43,4 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2019.

V tabeli 7 so prikazani podatki o izplačanih tekočih transferih v letu 2019 na področju športa in načinu njihove dodelitve.

⁴⁵ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16.

Tabela 7: Izplačani tekoči transferi na področju športa v letu 2019 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	9	20.635	53,1
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	8	18.242	46,9
Skupaj	10²⁾	38.877	100

Opombi: ¹⁾ Na podlagi sklepov župana.

²⁾ 7 prejemnikom je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in na podlagi sklepov.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2019 na področju športa dodelila in izplačala skupaj 38.877 EUR, in sicer 53,1 % z javnim razpisom in 46,9 % s sklepi župana.

Občina je 11. 3. 2019 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje programov športa v letu 2019⁴⁶ (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa). Na podlagi javnega razpisa na področju športa in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 9 izvajalcem programov na področju športa v letu 2019 dodelila 39.960 EUR in izplačala 17.090 EUR. V letu 2019 je 6 izvajalcem programov na področju športa izplačala tudi 3.545 EUR na podlagi Javnega razpisa za sofinanciranje programov športa v letu 2018⁴⁷. V letu 2019 je 9 izvajalcem programov na področju športa izplačala skupaj 20.635 EUR.

2.4.2.1.a Zakon o športu⁴⁸ (v nadaljevanju: ZŠpo-1) v tretjem odstavku 16. člena določa, da občinski svet z odlokom podrobneje določi izvajalce posameznih programov in področij letnega programa športa, podrobnejše pogoje in merila za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa na lokalni ravni, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire in sofinanciranja izvajanja letnega programa športa, način sklepanja in vsebino pogodb o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju.

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

⁴⁶ [URL: <https://www.lovrenc.si/objava/180179>], 24. 7. 2020.

⁴⁷ [URL: <https://www.lovrenc.si/objava/151751>], 24. 7. 2020.

⁴⁸ Uradni list RS, 29/17 in 21/18 – ZNOrg.

Ukrep občine

Občina je zaradi inšpekcijskega nadzora na področju športa že v letu 2019 začela s pripravo odloka v skladu z določili ZŠpo-1. Občinski svet je na 8. redni seji 30. 4. 2020 sprejel Odlok o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Lovrenc na Pohorju⁴⁹, ki podrobneje določa izvajalce posameznih programov in področij letnega programa športa, podrobnejše pogoje in merila za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa na lokalni ravni, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire in sofinanciranja izvajanja letnega programa športa, način sklepanja in vsebino pogodb o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju.

2.4.2.1.b ZŠpo-1 v prvem odstavku 15. člena določa, za izvajanje katerih programov in področij se z letnim programom športa določa obseg javnih sredstev za sofinanciranje.

Občina je kot predmet javnega razpisa na področju športa navedla 12 športnih programov, izvajanje katerih bo sofinancirala, vendar 8 programov (kot na primer interesna športna vzgoja predšolskih otrok, interesna športna vzgoja šoloobveznih otrok) ni bilo usklajenih s programi in področji iz prvega odstavka 15. člena ZŠpo-1, kar je v neskladju s prvim odstavkom 15. člena ZŠpo-1.

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

Občina je v javnem razpisu na področju športa navedla merila iz Pravilnika za vrednotenje športnih programov v Občini Lovrenc na Pohorju⁵⁰, ki ga je sprejela 22. 5. 2010 na podlagi takrat veljavnega Zakona o športu⁵¹, po katerih je točkovala programe (kot na primer vmesno število točk za objekt pri posameznem programu), vendar merila glede načina izbire programov in področij letnega programa športa niso bila usklajena z merili iz prvega odstavka 16. člena ZŠpo-1, kar je v neskladju s prvim odstavkom 16. člena ZŠpo-1.

2.4.2.1.d Objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev, kar je v neskladju s prvim odstavkom 21. člena ZŠpo-1, ki določa vsebino javnega razpisa.

2.4.2.1.e Občina je v letu 2019 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, 8 izvajalcem športnih programov na podlagi sklepov župana dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 18.242 EUR, in sicer:

- Rekreativnemu društvu POHORC ADVENTURE⁵² 107 EUR,
- Planinskemu društvu Lovrenc na Pohorju 576 EUR,
- Prostovoljnemu gasilskemu društvu Lovrenc na Pohorju 1.469 EUR,

⁴⁹ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 24/20.

⁵⁰ Medobčinski uradni vestnik Štajerske in Koroške regije, št. 4/10. Pravilnik za vrednotenje športnih programov v Občini Lovrenc na Pohorju je prenehal veljati z uveljavitvijo Odloka o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Lovrenc na Pohorju.

⁵¹ Uradni list RS, št. 22/98, 97/01 – ZSDP in 15/03 – ZOPA in 29/17 – ZŠpo-1. Veljal do 24. 6. 2017, ko ga je nadomestil ZŠpo-1.

⁵² Društvo je bilo izbrisano iz registra društev 7. 5. 2020.

- NOGOMETNEMU KLUBU ŽOGA 861 EUR,
- KLUBU MALEGA NOGOMETA ZLATI ŠKORPIJON 911 EUR,
- Karate klubu Lovrenc na Pohorju 4.395 EUR,
- Društvu za telesno vzgojo PARTIZAN Lovrenc na Pohorju 9.681 EUR in
- Rekreativnemu kulturnemu društvu IZZIV 242 EUR,

kar je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena ZŠpo-1, ki določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis.

2.4.2.2 Tekoči transferi za sofinanciranje programov javnih prireditev

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam za sofinanciranje programov javnih prireditev so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v znesku 6.367 EUR, kar predstavlja 7,1 % 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 za sofinanciranje programov javnih prireditev v letu 2019 in načinu njihove dodelitve.

Tabela 8: Izplačani tekoči transferi za sofinanciranje programov javnih prireditev v letu 2019 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	17	6.257	98,3
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	0	0	/
Dodelitev na drugi podlagi ¹⁾	1	110	1,7
Skupaj	17²⁾	6.367	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi odredbe župana.

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

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2019 na področju sofinanciranja programov javnih prireditev dodelila in izplačala skupaj 6.367 EUR, in sicer 98,3 % z javnim razpisom in 1,7 % na podlagi odredbe župana.

Občina je 11. 3. 2019 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje programov javnih prireditev na območju Občine Lovrenc na Pohorju⁵³ (v nadaljevanju: javni razpis za sofinanciranje programov javnih prireditev). Na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje programov javnih prireditev in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 17 izvajalcem programov javnih prireditev v letu 2019 dodelila 7.450 EUR in izplačala 6.257 EUR.

⁵³ [URL: <https://www.lovrenc.si/objava/180173>], 24. 7. 2020.

2.4.2.2.a Objava javnega razpisa za sofinanciranje programov javnih prireditev 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.

2.4.2.2.b Razpisna dokumentacija ni vsebovala vzorca pogodbe ter navedbe, kdo s sklepom odloči o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije.

2.4.2.2.c Občina je v letu 2019 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje programov javnih prireditev, Čebelarskemu društvu Lovrenc na Pohorju na podlagi odredbe župana dodelila in izplačala sredstva v znesku 110 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.4.2.2.d Občina s Čebelarskim društvom Lovrenc na Pohorju, ki je prejelo sredstva v znesku 110 EUR (povezava s točko 2.4.2.2.c tega poročila), ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF.

2.4.2.3 Tekoči transferi na drugih področjih

2.4.2.3.a V letu 2019 je občina 9 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja s sklepom župana dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.688 EUR, in sicer:

- Kulturnemu, etnološkemu in turističnemu društvu Josipdol 100 EUR,
- Akademskemu društvu pravnikov in mediatorjev 100 EUR,
- ŽUPNIJI SVETI LOVRENC NA POHORJU 100 EUR,
- Turističnemu društvu Lovrenc na Pohorju 350 EUR,
- DRUŠTVU ZA PRIHODNOST SLOVENIJE 100 EUR,
- Športnemu društvu Ožbalt ob Dravi 100 EUR,
- Društvo upokojencev Lovrenc na Pohorju 1.232 EUR,
- FITNES KLUBU SOKOLI⁵⁴ 206 EUR,
- Čebelarskemu društvu Lovrenc na Pohorju 400 EUR,

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

2.4.2.3.b Občina z 9 nepridobitnimi organizacijami in ustanovami, ki jim je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.688 EUR (povezava s točko 2.4.2.3.a tega poročila), ni sklenila pogodb o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF.

⁵⁴ Društvo je bilo izbrisano iz registra društev 19. 3. 2020.

2.4.2.4 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

2.4.2.4.a Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁵⁵ 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.

Občina na svetovnem spletu ni objavila dokumentacije o članih komisije za izvedbo postopka javnega razpisa, prejemnikih in višini prejetih sredstev in zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po javnem razpisu na področju športa in javnem razpisu za sofinanciranje programov javnih prireditev, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 10. člena Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja.

Ukrep občine

Občina je v letu 2021 na svetovnem spletu objavila dokumentacijo o članih komisije za izvedbo postopka javnega razpisa, prejemnikih in višini prejetih sredstev ter zaključna poročila oziroma povzetke o poteku in rezultatih porabljenih sredstev za Javni razpis za sofinanciranje programov športa v Občini Lovrenc na Pohorju za leto 2020 in Javni razpis za sofinanciranje programov javnih prireditev na območju Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2020.

2.4.2.5 Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam

2.4.2.5.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, tekočih odhodkov, tekočih transferov v javne zavode in investicijskih transferov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019, in sicer:

- izplačana sredstva Združenju šoferjev in avtomehanikov Ruše za sodelovanje pri varovanju otrok v znesku 200 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 200 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 Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁵⁶ (v nadaljevanju: PEKN), ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih,

⁵⁵ Uradni list RS, št. 24/16.

⁵⁶ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19.

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 transferov⁵⁷;

- izplačana sredstva OŠ Lovrenc na Pohorju za sofinanciranje zaključne prireditve devetošolcev v znesku 150 EUR in za financiranje prireditve ob tednu otroka v znesku 356 EUR ter GSKŠ RUŠE za izdajo letne knjige maturantov v znesku 200 EUR je občina napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam namesto na kontu 4133 – Tekoči transferi v javne zavode; napačno razvrščanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih transferov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN;
- izplačana sredstva ŽUPNIJI SVETI LOVRENC NA POHORJU za obnovo 2 cerkva v skupnem znesku 10.000 EUR je občina napačno izkazala na kontih skupine 41 – Tekoči transferi namesto na kontih skupine 43 – Investicijski transferi; zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 tekoči transferi precenjeni za 10.000 EUR, investicijski transferi pa podcenjeni za enak znesek, napačno pa je tudi izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 42. in 44. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih transferov oziroma investicijskih transferov⁵⁸.

2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin⁵⁹ (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 se je v letu 2019 dolgoročno zadolžila za investicije, predvidene v občinskem proračunu. Z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo je 24.10.2019 sklenila pogodbo o sofinanciranju projekta Rekonstrukcija javne poti v naselju – Cesta vstaje I v vrednosti največ do 231.304 EUR, od tega znašajo nepovratna sredstva največ do 115.652 EUR in povratna sredstva največ do 115.652 EUR. V letu 2019 je prejela 115.652 EUR povratnih sredstev z rokom vračila do 15. 9. 2029.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ Po določilih 44. člena PEKN se na kontih skupine 43 izkazujejo odhodki, ki so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo.

⁵⁹ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUJFO, 71/17 in 21/18-popr.

V letu 2019 je občina odplačala 132.716 EUR⁶⁰ 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 občin⁶¹ (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 2017⁶² (v nadaljevanju: ZIPRS1617) je med drugim določal, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 v letu 2016 sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, zagotavljajo v višini 5 % skupne primerne porabe občin, pri čemer se 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 2018⁶³ (v nadaljevanju: ZIPRS1718).

⁶⁰ Glavnice v znesku 131.257 EUR in obresti v znesku 1.459 EUR.

⁶¹ Uradni list RS, št. 71/17; velja od 1. 1. 2018.

⁶² Uradni list RS, št. 96/15 in 46/16.

⁶³ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17 in 59/17.

Osnova za zadolžitev⁶⁴, znesek dovoljenega odplačila dolga⁶⁵ 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	2.861.663
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	228.933
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	132.716
od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C	23.598
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %	3,8
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %	47,7

Vir: podatki o zadolženosti občine.

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

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	696.036	109.118 ³⁾	3,8
Finančni najemi	0	0	/
Blagovni krediti ²⁾	0	0	/
Izdana poročstva občine	0	0	/
Skupaj	696.036	109.118³⁾	3,8

Opombe: ¹⁾ Osnova znaša 2.861.663 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 696.036 EUR, odplačila obveznosti v letu 2019 pa 109.118 EUR in predstavljajo 3,8 % osnove za zadolžitev. Odplačila obveznosti občine niso presegla zakonsko določene meje 8 % po drugem odstavku 10.b člena ZFO-1.

⁶⁴ 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.

⁶⁵ Osnova za zadolžitev * 8 %.

2.5.2 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 odločujoč vpliv na upravljanje, lahko zadolžujejo in izdajajo poročstva pod pogoji, ki jih določi občinski svet.

Po določenih 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.

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	Stanje dolga 31. 12. 2019 v EUR	Odplačilo dolga v letu 2019 v EUR
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	/	/
Zadolžitev brez soglasij občine	18.104	140.451
Izdana poročstva	/	/
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	18.104	140.451

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

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev brez soglasij občine je na dan 31. 12. 2019 znašalo 18.104 EUR in se nanaša na zadolžitev:

- ZDRAVSTVENEGA DOMA DR. ADOLFA DROLCA MARIBOR (v nadaljevanju: javni zavod ZD Maribor) v znesku 900.000 EUR iz dolgoročnega kredita⁶⁶; glede na soustanoviteljski delež občine⁶⁷ v javnem zavodu ZD Maribor se na občino nanaša zadolžitev v znesku 15.840 EUR (odplačilo dolga je v letu 2019 znašalo 318.788 EUR, od tega se glede na njen ustanoviteljski delež na občino nanaša 5.611 EUR); javni zavod ZD Maribor je v letu 2019 najel in odplačal tudi kratkoročni kredit v znesku 6.202.723 EUR (od tega se glede na njen ustanoviteljski delež na občino nanaša 109.168 EUR);

⁶⁶ Konec leta 2017 je javni zavod ZD Maribor najel dolgoročni kredit za financiranje nabave opreme, za katerega je v letu 2017 pridobil soglasje večinskega ustanovitelja Mestne občine Maribor; Letno poročilo javnega zavoda ZD Maribor za leto 2019.

⁶⁷ Občina ima v javnem zavodu ZD Maribor 1,76-odstotni soustanoviteljski delež.

- NIGRADA, komunalnega podjetja, d.d.⁶⁸ (v nadaljevanju: komunalno podjetje Nigrad) v skupnem znesku 304.360 EUR iz 4 pogodb o leasingu⁶⁹; glede na lastniški delež občine⁷⁰ v komunalnem podjetju Nigrad se na občino nanaša zadolžitev v skupnem znesku 1.915 EUR (odplačilo dolga je v letu 2019 skupaj znašalo 136.386 EUR, od tega se glede na njen lastniški delež na občino nanaša 858 EUR);
- SNAGE, družbe za ravnanje z odpadki in druge komunalne storitve, d.o.o. (v nadaljevanju: družba Snaga) v skupnem znesku 10.574.173 EUR iz 2 pogodb o dolgoročnem kreditu⁷¹; glede na lastniški delež občine⁷² v družbi Snaga se na občino nanaša zadolžitev v skupnem znesku 349 EUR (odplačilo dolga je v letu 2019 skupaj znašalo 141.944 EUR, od tega se glede na njen lastniški delež na občino nanaša 5 EUR); družba Snaga je v letu 2019 odplačala tudi obveznosti iz 2 pogodb o leasingu⁷³ v skupnem znesku 33.294 EUR (odplačilo dolga je v letu 2019 glede na lastniški delež občine skupaj znašalo 1 EUR) in
- MARIBORSKEGA VODOVODA javnega podjetja d.d. (v nadaljevanju: javno podjetje Mariborski vodovod) iz 2 kreditnih pogodb⁷⁴, ki ju je javno podjetje Mariborski vodovod črpalo in odplačalo v letu 2019 v skupnem znesku 2.678.748 EUR (od tega je glede na lastniški delež občine⁷⁵ odplačilo dolga znašalo 24.808 EUR).

2.5.2.a Kljub temu da so se javni zavod ZD Maribor v letih 2017 in 2019, komunalno podjetje Nigrad v letu 2017, družba Snaga v letih 2015 in 2017 in javno podjetje Mariborski vodovod v letih 2018 in 2019 zadolžili, občinski svet ni določil pogojev, pod katerimi se pravne osebe na ravni občine lahko zadolžijo, in ni izdal soglasij za zadolžitev, 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.

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

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

⁶⁸ Pravna oseba se je z 20. 11. 2020 statusno preoblikovala v NIGRAD, komunalno podjetje, d.o.o.

⁶⁹ Sklenjenih v letu 2017 za nabavljeni tovorni vozili Mercedes Benz, asfaltni finiše Vögele in valjar Hamm; Letno poročilo komunalnega podjetja Nigrad za leto 2018.

⁷⁰ Občina ima v komunalnem podjetju Nigrad 0,6292-odstotni lastniški delež.

⁷¹ Sklenjenih v letu 2017 pri 2 bankah za izgradnjo nove naprave za predobdelavo mešanih komunalnih odpadkov; Letno poročilo družbe Snaga za leto 2018.

⁷² Občina ima v družbi Snaga 0,0033-odstotni lastniški delež.

⁷³ Sklenjenih v letu 2015 za nakup teleskopskega viličarja Liebherr in smetarskega tovornega vozila Mercedes Benz Arocs; Letno poročilo družbe Snaga za leto 2018.

⁷⁴ Sklenjenih v letih 2018 in 2019 za poravnavanje tekočih likvidnostnih potreb; Letni poročili javnega podjetja Mariborski vodovod za leti 2018 in 2019.

⁷⁵ Občina ima v javnem podjetju Mariborski vodovod 0,9261-odstotni lastniški delež.

Pojasnilo občine

Proračunski priročnik za pripravo proračuna občine za leti 2019 in 2020 (oktober 2018) kot primer vzorčnega odloka glede obsega zadolževanja navaja določilo: "Posredni uporabniki občinskega proračuna, javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina, ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, se lahko v letu 2020 zadolžijo do skupne višine ... EUR." Občina izpostavlja tudi drugi odstavek 88. člena ZJF in prvi odstavek 10.g člena ZFO-1. Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2019 določila, da občinski svet odloča o dajanju soglasij k zadolževanju javnih zavodov ter o dajanju poroštev občine za izpolnitev obveznosti javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je, ter da se javni zavodi, katerih ustanoviteljica je občina, v letu 2019 ne bodo zadolževali. Občina pa nima neposredno ali posredno prevladujočega vpliva na upravljanje javnega zavoda in 3 javnih podjetij, katerih soustanoviteljica je. Javni zavod ZD Maribor je za zadolževanje pridobil soglasje večinskega ustanovitelja.

Določilo 10.g člena ZFO-1 se v delu, ki določa, da se druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, lahko zadolžujejo in izdajajo poročstva s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet, nanaša le na druge pravne osebe, ne pa tudi na posredne proračunske uporabnike, javne gospodarske zavode in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina. Navedeno pomeni, da mora občina določiti pogoje, pod katerimi se posredni proračunski uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja lahko zadolžijo, in da mora izdati soglasja za njihovo zadolžitev, ne glede na to, kakšen je solastniški delež občine.

Ukrepi občine

Občina je od javnega zavoda ZD Maribor, komunalnega podjetja Nigrad, družbe Snaga in javnega podjetja Mariborski vodovod, katerih soustanoviteljica je, pridobila podatke o načrtovani zadolžitvi v letu 2021.

2.5.3 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 občin⁷⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov), ki v 8. členu določa, da morajo občine poročati o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Pravilnik o pošiljanju podatkov v 10. členu določa, da mora občina najkasneje do 15. 1. tekočega leta pridobiti podatke o stanju zadolženosti vseh pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega leta, ne glede na to, ali so te izkazovale kakršnokoli zadolženost.

⁷⁶ Uradni list RS, št. 3/13.

2.5.3.a Občina bi morala od 2 javnih zavodov in 3 javnih podjetij, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15. 1. 2020 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2019, vendar je podatke pravočasno pridobila od 2 javnih zavodov, od 3 javnih podjetij pa jih je pridobila prepozno, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov.

Ukrep občine

Občina je do konca maja 2020 od 3 javnih podjetij, katerih soustanoviteljica je, pridobila podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2019.

2.5.4 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	696.036	753.313.682	0,1
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	714.140	923.717.446	0,1
Število prebivalcev	3.048	2.052.888	0,1
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	228	367	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	234	450	/
Prihodki BPO, v EUR	3.662.999	2.232.282.059	0,2
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	19,0	33,7	/

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

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2019 pomeni 0,1 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa predstavljajo 0,2 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2019 je za 139 EUR oziroma 37,9 % manjši od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2019 je za 216 EUR oziroma 48 % manjši od dolga vseh občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin na prebivalca v Republiki Sloveniji;
- delež dolga občine v prihodkih BPO proračuna je na dan 31. 12. 2019 za 14,7 odstotne točke manjši od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

2.6 Druga področja poslovanja

2.6.1 Imenovanje podžupana

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

Občina v letu 2019 ni imela podžupana, saj ga župan ni imenoval, kar je v neskladju s prvim odstavkom 33.a člena ZLS.

Ukrep občine

Župan je 1. 12. 2020 imenoval podžupana, ki funkcijo opravlja nepoklicno.

3. Mnenje

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

Mnenje s pridržkom

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

Priprava proračuna in zaključnega proračuna ter izvrševanje proračuna:

- 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 2.1.1.a;
- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih ni popolno, kar je 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 – točka 2.1.1.b;
- poročilo o izvrševanju proračuna v prvem polletju 2019 je bilo občinskim svetnikom posredovano prepozno, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.1.2.a.

Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem:

- v prodajni pogodbi je določila rok za plačilo dela kupnine, ki je bil daljši kot 30 dni od sklenitve pogodbe; prostorov ni oddala v najem po eni od predpisanih metod oddaje nepremičnega premoženja v najem ter z najemnico ni sklenila najemne pogodbe; 7 društvom ni zaračunala najemnine za občasno uporabo prostorov Prireditvenega centra in dvorane Kulturnega doma; ni uskladila Cenika najemnin – uporabnin prostorov Kulturnega doma in Prireditvenega centra oziroma do konca leta 2019 ni sprejela cenika uporabnine za oddajo nepremičnega premoženja občine v občasno uporabo, ki bi določil uporabnino po posameznih urah ali dnevih; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točke 2.2.1.1.a, 2.2.2.2.a, 2.2.2.6.a in 2.2.2.6.c;
- 1-krat letno ni usklajevala Cenika najemnin – uporabnin prostorov Kulturnega doma in Prireditvenega centra z indeksom rasti življenjskih potrebščin, kar je v neskladju s Cenikom najemnin – uporabnin prostorov Kulturnega doma in Prireditvenega centra – točka 2.2.2.6.b;
- dopustila je, da je nekatere najemne pogodbe in anekse k najemnim pogodbam z najemniki v imenu občine sklepala družba UPRA-STAN d.o.o., kljub temu da občina z njo ni imela sklenjene pogodbe za storitve upravljanja, s katero bi lahko dogovorila tudi sklepanje pogodb z najemniki, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.2.2.1.a;

- v postopku oddaje prostorov v najem ni pripravila posamičnega programa upravljanja, kar je bilo v neskladju z Uredbo o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin – točka 2.2.2.4.a;
- v 5 primerih je pri zaračunavanju najemnine ravnala v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.2.2.3.a;
- v 2 primerih oddaje prostorov v najem ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti oziroma je v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.2.5.a.

Javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- v 3 primerih ni poslala v objavo obvestila o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti, v 2 primerih pa je prepozno poslala v objavo obvestilo o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točke 2.3.1.a, 2.3.2.b in 2.3.3.a;
- oddala je javno naročilo za investicijo, za katero v veljavnem načrtu razvojnih programov ni imela zagotovljenih zadosti sredstev, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 – točka 2.3.2.a;
- v naročilnico ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točka 2.3.4.a.

Tekoči transferi:

- ni zagotovila sredstev za prevoze 28 učencev, kljub temu da so imeli pravico do brezplačnega prevoza, kar je v neskladju z Zakonom o osnovni šoli v povezavi z Zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja – točka 2.4.1.1.a;
- v pogodbo o sofinanciranju dejavnosti osnovnošolskega izobraževanja ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točka 2.4.1.1.b;
- ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila sofinanciranje programov športa; objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala vseh predpisanih sestavin; v javnem razpisu na področju športa je navedla neustrezne programe ter uporabila neustrezna merila (izvajalcem športa je v letu 2019 izplačala sredstva v skupnem znesku 20.635 EUR); 8 izvajalcem športnih programov je poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, na podlagi sklepov župana dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 18.242 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o športu – točke 2.4.2.1.a, 2.4.2.1.b, 2.4.2.1.c, 2.4.2.1.d in 2.4.2.1.e;
- objava javnega razpisa in razpisna dokumentacija za sofinanciranje programov javnih prireditev nista vsebovali vseh obveznih sestavin; 9 prejemnikom na področju sofinanciranja programov javnih prireditev in na drugih področjih je dodelila in izplačala sredstva v znesku 2.798 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točke 2.4.2.2.a; 2.4.2.2.b, 2.4.2.2.c in 2.4.2.3.a;
- 9 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je dodelila sredstva v skupnem znesku 2.798 EUR, ne da bi prej sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.4.2.2.d in 2.4.2.3.b;

- v svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov z javnega razpisa na področju športa in javnega razpisa za sofinanciranje programov javnih prireditev, kar je v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točka 2.4.2.4.a.

Zadolževanje:

- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.5.2.a;
- v odloku o proračunu občine za leto 2019 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o financiranju občin – točka 2.5.2.b;
- od 3 javnih podjetij, katerih soustanoviteljica je, do 15. 1. 2020 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 2.5.3.a.

Druga področja poslovanja:

- ni imenovala podžupana občine, kar je v neskladju z Zakonom o lokalni samoupravi – točka 2.6.1.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Občina Lovrenc na Pohorju v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili.

4. Priporočila

Občini Lovrenc na Pohorju priporočamo, naj:

- pripravi opise poslovnih procesov, v katerih se opredelijo osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo, in sicer za poslovne procese:
 - priprave proračuna in zaključnega računa proračuna ter polletnega poročanja,
 - prodaj nepremičnega premoženja in oddaj prostorov v najem,
 - javnega naročanja in
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- več pozornosti nameni pravilnemu izkazovanju tekočih transferov občine;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri nadzoru nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri pridobivanju podatkov o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

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 Lovrenc na Pohorju, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

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