



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Mozirje



2021

POS LANSTVO

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 Mozirje

Številka: 324-9/2020/34

Ljubljana, 23. decembra 2021

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja **Občine Mozirje v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje**. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Mozirje v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje.

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

- v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2019 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2017 ter ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018; izplačala je več sredstev, kot je imela načrtovano na proračunskih postavkah; obrazložitve proračuna za leto 2019 in obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 niso popolne; v okviru obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ni pripravila poslovnega poročila s poročilom o doseženih ciljih in rezultatih;
- v proračunu za leto 2019 je zagotovila za 119.970 EUR premalo sredstev za prevzete obveznosti preteklega leta; v načrtu razvojnih programov ni načrtovala sredstev za izvedbo investicije v znesku 48.117 EUR; oddala je javno naročilo za investicijo, za katero v veljavnem načrtu razvojnih programov ni imela zagotovljenih dovolj sredstev; z izdajo naročilnic je prevzela za 45.926 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu ob prevzemu obveznosti, in izplačala za 91.349 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu ob plačilu obveznosti; prevzela in plačala je obveznosti v skupnem znesku 33.475 EUR za dela, ki niso bila naročena z naročilnicami;
- v 2 primerih je z izvedbo več postopkov javnega naročanja vrednost javnega naročila razdelila in se izognila postopku javnega naročanja; v 4 primerih pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije; v 3 primerih je aneks za dodatna dela sklenila po zaključku del; na portal javnih naročil ni poslala v objavo obvestila o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti;

- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov; prejela je menice z menično izjavo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s prekratkim rokom veljavnosti;
- v 8 primerih je izdala naročilnico izvajalcu za izvedbo del, ne da bi v naročilnico vključila protikorupcijsko klavzulo; v 5 primerih pred izdajo naročilnice od ponudnika ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika;
- ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila sofinanciranje programov športa; z javnim razpisom na področju športa je dodelila in izplačala sredstva v znesku 6.001 EUR za namen, ki po letnem programu športa za leto 2019 ni bil predmet sofinanciranja; ni sprejela sklepa o začetku postopka javnega razpisa na področju športa in sklepa o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov; v javnem razpisu na področju športa je uporabila neustrezna merila; objava javnega razpisa na področju športa in objava javnega razpisa na področju kulture nista vsebovali vseh predpisanih sestavin; 6 izvajalcem športnih programov je poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.250 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis;
- 5 izvajalcem kulturnih programov in 16 prejemnikom na področju humanitarnih in invalidskih organizacij ter na drugih področjih je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 19.261 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv;
- 4 izvajalcem kulturnih programov in 16 prejemnikom na področju humanitarnih in invalidskih organizacij ter na drugih področjih je dodelila sredstva v skupnem znesku 5.261 EUR, ne da bi prej sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev;
- na svetovni spleti ni posredovala vseh dokumentov iz javnega razpisa na področju športa, javnega razpisa na področju kulture ter javnega razpisa na področju humanitarnih in invalidskih organizacij;
- zadolžitve iz finančnega najema ni načrtovala v odloku o proračunu občine in pred sklenitvijo pogodbe o finančnem najemu v znesku 19.905 EUR ni pridobila soglasja Ministrstva za finance;
- 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; Ministrstvu za finance ni poročala o vseh pravnih poslih, ki po vsebini pomenijo zadolžitve občine; od 2 javnih zavodov, katerih soustanoviteljica je, do 15. 1. 2020 ni pridobila podatkov o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2019.

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

Kazalo

1. Uvod	8
1.1 Opredelitev revizije	8
1.2 Predstavitev občine	8
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	8
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu	11
1.2.4 Odgovorna oseba	11
1.3 Obrazložitev revizije	11
2. Ugotovitve	12
2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna	12
2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine	12
2.1.2 Prezemanje obveznosti	14
2.2 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	15
2.2.1 Modernizacija in posodobitev občinskih cest	18
2.2.2 Obnova vodovodnega sistema na cesti Loke	21
2.2.3 Sanacija strehe na objektu Športna dvorana Mozirje	21
2.2.4 Sanacija plazu – Pokopališče Mozirje	22
2.2.5 Izdelava priključka Rožnik in trškega priključka	23
2.2.6 Izdelava kabelske kanalizacije TP Mozirje–banka	24
2.2.7 Nadgradnja čistilne naprave Mozirje	25
2.2.8 Novogradnja TIC – gradbena dela	26
2.3 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	27
2.3.1 Tekoči transferi na področju športa	27
2.3.2 Tekoči transferi na področju kulture	30
2.3.3 Tekoči transferi na področju humanitarnih in invalidskih organizacij	32
2.3.4 Tekoči transferi na drugih področjih	33
2.3.5 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet	33
2.3.6 Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam	34
2.4 Zadolževanje	35
2.4.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	35
2.4.2 Finančni najem	37
2.4.3 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine	38

2.4.4	Poročanje o zadolžitvi	40
2.4.5	Primerjava stanja dolga	41
3.	Mnenje	43
4.	Priporočila	46

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Mozirje (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 1. 12. 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, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2019.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje.

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

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatke o velikosti in organih občine prikazuje Tabela 1.

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-9/2020/3.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

Tabela 1 Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ¹⁾	4.232
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2019:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
podžupan ²⁾	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	13 članov
• nadzorni odbor	5 članov

Opombi: ¹⁾ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:
[URL: <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/sl/Data/-/05V1006S.px>], stanje na dan 1. 1. 2020;
7. 6. 2021.

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

Občina na dan 31. 12. 2019 ni imela ožjih delov. Bila je ustanoviteljica 4 javnih zavodov ter soustanoviteljica 4 javnih zavodov in javnega podjetja.

1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna

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

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

Postavka	Realizacija v letu 2019		Realizacija v letu 2018		Indeks
	v EUR	v %	v EUR	v %	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)/(4)*100
A. Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO)					
Davčni prihodki	2.938.992	77,6	2.795.921	74,9	105
Nedavčni prihodki	225.108	6,0	260.472	7,0	86
Kapitalski prihodki	117.550	3,1	201.951	5,4	58
Prejete donacije	0	0,0	5.100	0,1	0
Transferni prihodki	505.227	13,3	468.604	12,6	108
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	0,0	0	0,0	/
Vsi prihodki BPO	3.786.876	100,0	3.732.048	100,0	101
Tekoči odhodki	1.075.843	30,0	1.245.798	35,6	86
Tekoči transferi	1.352.910	37,8	1.299.850	37,1	104
Investicijski odhodki	1.133.998	31,7	885.383	25,3	128
Investicijski transferi	18.803	0,5	68.917	2,0	27
Vsi odhodki BPO	3.581.553¹⁾	100,0	3.499.948	100,0	102
Proračunski presežek, primanjkljaj	205.323	/	232.100	/	88
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	12.381	/	38.846	/	32
Odplačila dolga	199.752	/	180.993	/	110
Saldo računa financiranja	(187.371)	/	(142.148)¹⁾	/	132
Sprememba stanja na računih	17.952	/	89.952	/	20

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

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Mozirje za leto 2018⁵ in Zaključni račun proračuna Občine Mozirje za leto 2019⁶ (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2019).

⁵ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 16/19.

⁶ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 31/20.

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu

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

Tabela 3 Proračunski dokumenti za leto 2019

Dokument	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem glasilu slovenskih občin, št.
Odlok o proračunu Občine Mozirje za leto 2019 ¹⁾	21. 12. 2018	67/18
Odlok o spremembah Odloka o proračunu Občine Mozirje za leto 2019 ²⁾	22. 10. 2019	49/19
Zaključni račun proračuna občine za leto 2019	16. 6. 2020	31/20

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

²⁾ V nadaljevanju: rebalans 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 Ivan Suhoveršnik, župan občine.

1.3 Obrazložitev revizije

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2019 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost poslovanja na 4 področjih:

- priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna;
- javna naročila pri investicijskih odhodkih;
- tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter
- zadolževanje.

Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi in splošni akti občine, ki se nanašajo na pripravo proračuna in zaključnega računa ter izvrševanje proračuna in so navedeni v revizijskih programih. Revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenem vzorcu vplačil in izplačil ter poslovnih dogodkov. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2019, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2019. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo oziroma izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim vplačilom oziroma izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo oziroma izplačilo šteli za nepravilno.

2. Ugotovitve

2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna

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

Odlok o proračunu občine za leto 2019 je bil sprejet 21. 12. 2018 in bi moral v skladu z 10. členom ZJF v povezavi z devetim odstavkom 2. člena ZJF v splošnem in posebnem delu proračuna vsebovati realizacijo prejemkov in izdatkov za preteklo leto, to je za leto 2017, oceno realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto, to je za leto 2018, ter načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, to je za leto 2019.

Občina je v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2019 prikazala veljavni proračun občine za leto 2018, realizacijo prejemkov in izdatkov do konca oktobra 2018 ter načrt prejemkov in

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.

izdatkov za leto 2019, ni pa prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2017 ter ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018, kar je v neskladju s petim odstavkom 10. člena ZJF.

2.1.1.b V skladu s 1. točko drugega odstavka 13. člena ZJF župan predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami. V skladu z drugim odstavkom 16. člena ZJF mora obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika med drugim vsebovati tudi predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju, usklajenost ciljev, strategij in programov z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja in proračunskim memorandumom ter izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev. V 41. členu Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti⁹ je določeno, da mora obrazložitev predloga finančnega načrta med drugim vsebovati tudi povzetek ciljev iz dokumentov razvojnega načrtovanja in glavnih programov ter podprogramov na posameznem področju proračunske porabe, zakonske in druge podlage, na katerih temeljijo predvidene strategije, glavni programi in podprogrami, fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, ter izhodišča in kazalnike, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev.

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

2.1.1.c V skladu s 7. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna, ki jo pripravi za finance pristojna služba občine, vključuje tudi opredelitev makroekonomskih izhodišč, na podlagi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom, poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, o proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu s 40. členom ZJF¹⁰, obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF in poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu z 41. členom ZJF¹¹.

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

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

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

Obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ne vsebuje opredelitve makroekonomskih izhodišč, na podlagi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom, poročila o proračunskem presežku ali primanjkljaju z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, poročila o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji, obrazložitve sprememb neposrednih uporabnikov med letom in poročila o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke, kar je v neskladju s 7. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

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

Občina v okviru obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ni pripravila poslovnega poročila, ki bi vključevalo poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, kar je v neskladju z 2. točko drugega odstavka 8. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.2 Prezemanje obveznosti

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

Pri primerjavi odhodkov, izkazanih v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019, z načrtovanimi odhodki v veljavnem proračunu za leto 2019¹² smo ugotovili odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi odhodki po proračunskih postavkah, kar prikazuje Tabela 4.

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

Tabela 4 Odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi odhodki v letu 2019

Proračunska postavka	Veljavni proračun v EUR	Realizirani proračun v EUR	Razlika v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)-(2)	(5)=(3)/(2)*100
13029003 – Sanacija cest po neurjih	47.000	149.619	102.619	318
13029014 – Modernizacija in posodobitev občinskih cest	170.460	179.645	9.185	105
07039004 – Poraba požarne takse	6.500	7.610	1.110	117
20029001 – Pomoč družinam – novorojenčki	12.900	15.000	2.100	116
20049003 – Socialno varstvo starih	81.092	92.289	11.197	114
Skupaj	317.952	444.163	126.211	140

Vir: zaključni račun proračuna občine za leto 2019.

Občina je v letu 2019 na skupaj 5 proračunskih postavkah izplačala za 126.211 EUR več sredstev, kot jih je načrtovala v veljavnem proračunu za leto 2019, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

Pojasnilo občine

Občina je v letu 2019 na proračunski postavki 13029003 – Sanacija cest po neurjih porabila 149.619 EUR sredstev za sanacijo cest. Po pogodbah¹³, sklenjenih z Ministrstvom za okolje in prostor (v nadaljevanju: MOP), je občina v letih 2019 in 2021 za ta namen prejela namenska sredstva v skupnem znesku 118.361 EUR.

Občina bi morala sredstva MOP za odpravo posledic naravnih nesreč načrtovati oziroma sproti prerazporejati na ustrezne proračunske postavke, da ne bi prihajalo do prekoračitev načrtovanih sredstev na posameznem področju oziroma na proračunski postavki.

2.2 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v znesku 1.133.998 EUR, kar predstavlja 31,7 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2019.

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

¹³ Občina je 12. 12. 2019 po pogodbi št. 2550-19-420053, sklenjeni 23. 8. 2019 za odpravo posledic neurja junija 2018, prejela 36.918 EUR; 27. 12. 2019 po pogodbi št. 2550-19-420129, sklenjeni 19. 11. 2019 za odpravo posledic neurij decembra 2017, prejela 37.117 EUR; 18. 10. 2021 po pogodbi št. 2550-21-420118, sklenjeni 17. 9. 2021 za odpravo posledic neurij junija 2019, prejela 44.326 EUR.

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

Sklenjene pogodbe in naročilnice	Brez objave		Objava na portalu javnih naročil		Seznanitev Urada za publikacije Evropske unije	
	število	vrednost v EUR brez DDV	število	vrednost v EUR brez DDV	število	vrednost v EUR brez DDV
Blago in storitve						
Pogodbe	0	0	0	0	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	/	/	/	/	/	/
Naročilnice	86	117.011	0	0	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	80,4	31,0	/	/	/	/
Gradnje						
Pogodbe	0	0	2	541.435	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	/	/	100,0	100,0	/	/
Naročilnice	21	259.844	0	0	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	19,6	69,0	/	/	/	/
Skupaj	107	376.855	2	541.435	0	0

Vir: podatki občine.

Po podatkih občine sta bila od skupaj 109 izvedenih postopkov javnega naročanja na portalu javnih naročil objavljena 2 postopka v skupni vrednosti 541.435 EUR, kar predstavlja 59 % vrednosti vseh izdanih naročilnic in sklenjenih pogodb. Preostalih 107 postopkov javnega naročanja v skupnem znesku 376.855 EUR, ki po številu predstavljajo 98,2 % vseh postopkov, po vrednosti pa 41 % vseh postopkov, ni preseglo vrednosti¹⁴, ki jo za obvezno objavo na portalu javnih naročil določa prvi odstavek 22. člena Zakona o javnem naročanju¹⁵ (v nadaljevanju: ZJN-3) v povezavi s prvim odstavkom 21. člena tega zakona.

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

¹⁴ 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).

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

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

Naziv javnega naročila	Načrtovani znesek ¹⁾ v letu 2019	Realizirani znesek v letu 2019	Vrednost po osnovni pogodbi/ naročilnici	Aneksi ²⁾		Skupna vrednost pogodbe/ naročilnice
				vrednost	delež ³⁾	
	v EUR	v EUR	v EUR	v EUR	v %	v EUR
Asfaltiranje ceste Loke		38.743	34.418	/	/	34.418
Pripravljalna dela na cesti Ljubija	120.000	34.055	32.960	/	/	32.960
Asfaltiranje ceste Ljubija		47.109	40.028	/	/	40.028
Priprava in asfaltiranje ceste Gaj		27.934	23.091	/	/	23.091
Obnova vodovodnega sistema na cesti Loke ^{4), 6)}	35.000	9.016	17.422	/	/	17.422
Sanacija strehe na objektu Športna dvorana Mozirje ^{5), 6)}	30.000	33.567	53.237	12.566	23,6	65.803
Sanacija plazu – Pokopališče Mozirje ^{5), 6)}	500	48.117	239.721	/	/	239.721
Izdelava priključka Rožnik in trškega priključka ⁵⁾	50.000	49.989	48.636	/	/	48.636
Izdelava kabelske kanalizacije TP Mozirje – banka ^{5), 6)}	50.000	44.801	39.731	/	/	39.731
		23.996	16.468	/	/	16.468
Izvedba zadrževalnikov pri ureditvi Šmihelske ceste ^{4), 7)}	65.300	2.619	79.515	/	/	79.515
Nadgradnja čistilne naprave Mozirje ^{4), 6)}	145.000	116.998	375.626	/	/	375.626
Novogradnja TIC – gradbena dela ⁵⁾	150.889	112.284	111.027	1.257	1,1	112.284

Opombe: ¹⁾ V veljavnem proračunu¹⁶ na dan sklenitve pogodbe/aneksa k pogodbi oziroma izdaje naročilnice, za pogodbe, ki so bile sklenjene pred letom 2019, pa v prvem sprejetem proračunu za leto 2019.

²⁾ Sklenjeni do 31. 12. 2019.

³⁾ Delež glede na osnovno vrednost pogodbe.

⁴⁾ Investicija do 31. 12. 2019 še ni bila zaključena.

⁵⁾ Javno naročilo je bilo oddano v letu 2018.

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).

⁷⁾ Postopek je izvedlo Ministrstvo za infrastrukturo.

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

¹⁶ Tako kot opomba 12.

2.2.1 Modernizacija in posodobitev občinskih cest

Občina je v letu 2019 izvajalcu REMONT NG d.o.o. na podlagi prejetih ponudb izdala 4 naročilnice, in sicer:

- 6. 5. 2019 za asfaltiranje ceste Loke v vrednosti 34.418 EUR (28.212 EUR brez DDV); za izvršena dela je izvajalcu v letu 2019 plačala 38.743 EUR;
- 9. 10. 2019 za izvedbo pripravljalnih in asfaltnih del na cesti Gaj v vrednosti 23.091 EUR (18.927 EUR brez DDV); za izvršena dela je izvajalcu v letu 2019 plačala 27.934 EUR;
- 9. 10. 2019 za izvedbo pripravljalnih del na cesti Ljubija v vrednosti 32.960 EUR (27.016 EUR brez DDV); za izvršena dela je izvajalcu v letu 2019 plačala 34.055 EUR;
- 9. 10. 2019 za asfaltiranje ceste Ljubija v vrednosti 40.028 EUR (32.810 EUR brez DDV); za izvršena dela je izvajalcu v letu 2019 plačala 47.109 EUR.

Občina je v letu 2019 za izvršena dela izvajalcu plačala skupaj 147.841 EUR.

2.2.1.a Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2019 na proračunski postavki 13029014 – Modernizacija in posodobitev občinskih cest sredstva za investicije načrtovala v skupnem znesku 120.000 EUR ter do 9. 10. 2019 (pred izdajo 3 naročilnic¹⁷) porabila sredstva v skupnem znesku 69.847 EUR¹⁸. V rebalansu proračuna občine za leto 2019, ki je bil sprejet 22. 10. 2019, pa je občina načrtovana sredstva za investicije na proračunski postavki zmanjšala na 70.000 EUR. Župan je 30. 11. 2019 na proračunsko postavko prerazporedil 89.460 EUR in 31. 12. 2019 še 11.000 EUR, tako da je po prerazporeditvah občina v proračunu načrtovala sredstva za investicije v skupnem znesku 170.460 EUR.

Realizirana vrednost investicij¹⁹ v letu 2019 do sprejetja rebalansa proračuna občine za leto 2019 je znašala 70.547 EUR, celotna realizirana vrednost investicij do prerazporeditve, ki jo je župan izvedel 30. 11. 2019, je znašala 141.711 EUR ter do prerazporeditve, ki jo je župan izvedel 31. 12. 2019, 179.645 EUR (povezava s točko 2.1.2.a).

Občina je:

- z izdajo 2 naročilnic (za izvedbo pripravljalnih del na cesti Ljubija in za asfaltiranje ceste Ljubija) v skupni vrednosti 72.988 EUR prevzela za 45.926 EUR²⁰ več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu za leto 2019 ob prevzemu obveznosti; ob izdaji naročilnic je imela občina na proračunski postavki že 69.847 EUR porabljenih sredstev od 120.000 EUR, ki so bila v proračunu občine načrtovana za investicije;

¹⁷ Za izvedbo pripravljalnih in asfaltnih del na cesti Gaj, za izvedbo pripravljalnih del na cesti Ljubija in za asfaltiranje ceste Ljubija.

¹⁸ Za asfaltiranje ceste Loke v znesku 38.743 EUR in za druge investicije (postavitev zakoličbe za vodovod, nabava materiala, postavitve ograje in ureditev ceste), ki jih je občina tudi načrtovala na tej proračunski postavki, v skupnem znesku 31.104 EUR.

¹⁹ Za asfaltiranje ceste Loke v znesku 38.743 EUR in za druge investicije (postavitev zakoličbe za vodovod, nabava materiala, postavitve ograje, ureditev ceste in brušenje robnika), ki jih je občina tudi načrtovala na tej proračunski postavki, v skupnem znesku 31.804 EUR.

²⁰ 120.000 EUR – 69.847 EUR – 23.091 EUR – 32.960 EUR – 40.028 EUR = 45.926 EUR.

- za investicijo v izvedbo pripravljanih del na cesti Ljubija s plačilom²¹, ki ga je izvršila 8. 11. 2019 na podlagi izdane naročilnice, izplačala za 34.055 EUR več sredstev, za investicijo v izvedbo asfaltnih del na cesti Ljubija s plačili²², ki jih je izvršila 13. 11. 2019, 22. 11. 2019 in 29. 11. 2019 na podlagi izdane naročilnice, izplačala skupaj za 37.109 EUR več sredstev ter za investicijo v izvedbo pripravljanih in asfaltnih del na cesti Gaj s plačiloma²³, ki ju je izvršila 17. 12. 2019 in 23. 12. 2019 na podlagi izdane naročilnice, izplačala za 20.185 EUR več sredstev, kot je imela za te namene zagotovljenih sredstev v proračunu ob plačilu obveznosti,

kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

2.2.1.b Občina je v letu 2019 istega dne izdala 3 naročilnice, in sicer za izvedbo pripravljanih del na cesti Ljubija, za asfaltiranje ceste Ljubija in za izvedbo pripravljanih in asfaltnih del na cesti Gaj, istemu izvajalcu za istovrstna dela v skupnem znesku 78.753 EUR brez DDV (v letu 2019 je izvajalcu plačala 109.098 EUR) in s tem ravnala v neskladju s četrtem odstavkom 24. člena ZJN-3. Občina bi morala oblikovati enotno javno naročilo, ga po potrebi razdeliti na več sklopov in ob upoštevanju določbe točke a prvega odstavka 21. člena ZJN-3 izvesti enega od postopkov iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3.

2.2.1.c Občina je s prevzemom in plačilom obveznosti v skupnem znesku 17.344 EUR²⁴ za dela, ki niso bila naročena z naročilnicami, ravnala v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

2.2.1.d V drugem odstavku 22. člena ZJF je med drugim določeno, da je pri pripravi skupnega NRP treba upoštevati, da mora biti posamezen investicijski projekt ali program neposrednega uporabnika v skladu s predpisano metodologijo za izdelavo investicijske dokumentacije in potrjen najmanj na ravni predinvesticijske zasnove. Tudi Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ²⁵ (v nadaljevanju: uredba o enotni metodologiji) v prvem odstavku 24. člena določa, da se investicijski projekt uvrsti v NRP, če izpolnjuje pogoje, določene v ZJF in v drugih, na njegovi podlagi izdanih predpisih. V tretjem odstavku 24. člena uredbe o enotni metodologiji je določeno, da je temeljni dokument za uvrstitev projekta v NRP dokument identifikacije investicijskega projekta (v nadaljevanju: DIIP), s katerim se med drugim določi izhodiščna vrednost projekta. Uredba o enotni metodologiji v 4. točki prvega odstavka 4. člena določa, da je treba za investicijske projekte pod vrednostjo 300.000 EUR, ki se financirajo s proračunskimi sredstvi, zagotoviti DIIP, v drugem odstavku 4. člena te uredbe pa, da se pri projektih z ocenjeno vrednostjo pod 100.000 EUR vsebina investicijske dokumentacije lahko ustrezno

²¹ Do plačila v znesku 34.055 EUR je bila na proračunski postavki realizirana vrednost investicij 70.547 EUR, načrtovanih sredstev pa 70.000 EUR.

²² Do plačil v znesku 37.109 EUR je bila na proračunski postavki realizirana vrednost investicij 104.602 EUR, načrtovanih sredstev pa 70.000 EUR.

²³ Do plačil v znesku 20.185 EUR je bila na proračunski postavki realizirana vrednost investicij 159.460 EUR, načrtovanih sredstev pa 159.460 EUR.

²⁴ Za asfaltiranje ceste Loke (4.325 EUR), za izvedbo pripravljanih del na cesti Ljubija (1.095 EUR), za asfaltiranje ceste Ljubija (7.081 EUR) in za izvedbo pripravljanih in asfaltnih del na cesti Gaj (4.843 EUR).

²⁵ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

prilagodi (poenostavi), vendar mora vsebovati vse ključne prvine, potrebne za odločanje o investiciji in zagotavljanje spremljanja učinkov.

Občina pred uvrstitvijo projekta v NRP ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije, kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

Pojasnilo občine

Občina je zaradi posledic okvar na vodovodu Letošč v aprilu in oktobru 2019 ter neurja v juliju 2019 interventno pristopila k izvedbi pripravljalnih in asfaltnih del na cestah Gaj v Lokah in Ljubija.

Predpisi ne določajo izjem, ko zaradi izrednih okoliščin ne bi bilo treba pripraviti DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije.

2.2.1.e Občina je 4 račune plačala z zamudo, in sicer

- račun v 4 delih v skupnem znesku 30.000 EUR za asfaltiranje ceste Loke od 41 do 53 dni po prejemu,
- račun v 3 delih v skupnem znesku 30.000 EUR za asfaltiranje ceste Ljubija od 43 do 62 dni po prejemu ter
- 2 računa v skupnem znesku 27.934 EUR za izvedbo pripravljalnih in asfaltnih del na cesti Gaj od 41 do 47 dni po prejemu.

Navedeno je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019²⁶ (v nadaljevanju: ZIPRS1819), ki za plačilo vseh obveznosti določa plačilni rok 30. dan, ki po določi drugega odstavka istega člena začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

2.2.1.f Občina v 4 naročilnice, ki presegajo vrednost 10.000 EUR brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije²⁷ (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.

Ukrep občine

Občina je v letu 2021 pripravila vzorec naročilnice, ki vsebuje protikorupcijsko klavzulo.

2.2.1.g Občina pred izdajo 4 naročilnic ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju s šestim odstavkom 14. člena ZIntPK, ki med drugim določa, da mora organ ali organizacija javnega sektorja, ki mora postopke javnega naročanja voditi skladno s predpisi, ki urejajo javno naročanje, pred sklenitvijo pogodbe v vrednosti nad

²⁶ Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18, 19/19 in 75/19 – ZIPRS2021.

²⁷ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo.

10.000 EUR brez DDV od ponudnika zaradi zagotovitve transparentnosti posla in preprečitve korupcijskih tveganj pridobiti izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov, ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom.

2.2.2 Obnova vodovodnega sistema na cesti Loke

Občina je 30. 10. 2019 izvajalcu MOGRAD d.o.o. izdala naročilnico za izvedbo gradbenih del pri zamenjavi vodovoda na cesti v Loke v vrednosti 17.422 EUR brez DDV. V letu 2019 je za izvršena dela izvajalcu plačala 9.016 EUR.

2.2.2.a Občina je 10. 12. 2019 prejela račun v znesku 10.586 EUR, iz katerega je razvidno, da je izvajalec poleg del, ki so bila naročena z naročilnico, opravil še dodatna dela v znesku 2.180 EUR. Občina je račun v znesku 10.586 EUR plačala 15. 1. 2020. Občina je s prevzemom obveznosti v skupnem znesku 2.180 EUR za dela, ki niso bila naročena z naročilnico, ravnala v neskladju s 50. členom ZJF.

2.2.2.b Občina pred uvrstitvijo projekta v NRP ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije, kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

Pojasnilo občine

Občina je zaradi posledic okvar na vodovodu Letošč interventno pristopila k izvedbi gradbenih del pri zamenjavi vodovoda na cesti v Loke.

Predpisi ne določajo izjem, ko zaradi izrednih okoliščin ne bi bilo treba pripraviti DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije.

2.2.2.c Občina v naročilnico, ki presega vrednost 10.000 EUR brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

2.2.2.d Občina pred izdajo naročilnice ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju s šestim odstavkom 14. člena ZIntPK.

2.2.3 Sanacija strehe na objektu Športna dvorana Mozirje

Občina je 2. 10. 2018 na podlagi izvedenega postopka naročila male vrednosti z izvajalcem SPOT GRADNJE d.o.o. sklenila pogodbo o izvedbi sanacije strehe na objektu Športna dvorana Mozirje v vrednosti 53.237 EUR brez DDV. K pogodbi je bil 5. 10. 2018 sklenjen aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka izvedbe del, 3. 1. 2019 aneks št. 2 zaradi izvedbe dodatnih del v vrednosti 9.371 EUR brez DDV in 4. 1. 2019 izravnalni aneks zaradi izvedbe dodatnih del v vrednosti 3.195 EUR brez DDV. Skupna pogodbena vrednost po sklenitvi aneksov je znašala 65.803 EUR brez DDV. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 33.567 EUR.

2.2.3.a Ob sklenitvi pogodbe je imela občina sredstva za sanacijo strehe na objektu Športna dvorana Mozirje zagotovljena v NRP, ki je sestavni del proračuna občine za leto 2018, v znesku 75.000 EUR.

Izvajalec je v letu 2018 izdal prvo začasno situacijo v skupnem znesku 53.236 EUR, ki jo je občina delno v znesku 21.000 EUR plačala v letu 2019, ter v letu 2019 končno situacijo v znesku 12.567 EUR, ki jo je občina plačala v letu 2019. Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2019 sredstva za sanacijo strehe na objektu Športna dvorana Mozirje načrtovala na proračunski postavki 19039012 – Športna dvorana Mozirje v znesku 30.000 EUR. V rebalansu proračuna občine za leto 2019 je občina sredstva za investicijo na proračunski postavki povečala na 34.370 EUR.

Občina je pred rebalansom proračuna občine za leto 2019, v januarju in februarju 2019, za izvršena dela plačala skupaj 33.567 EUR, kar je za 3.567 EUR več, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev na proračunski postavki. Občina prevzetih obveznosti iz preteklega leta, ki jih je morala poravnati v letu 2019, ni realno načrtovala in jih ni v celoti upoštevala pri pripravi proračuna za leto 2019, kar je v neskladju s 46. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabniki zagotovijo sredstva za obveznosti iz preteklih let, ki niso predvidene v proračunu za tekoče leto, v okviru sredstev proračuna tekočega leta.

2.2.3.b Iz gradbenega dnevnika je razvidno, da je izvajalec z deli zaključil 12. 12. 2018. Občina je aneksa za dodatna dela v skupni vrednosti 12.566 EUR brez DDV sklenila po zaključku del, kar je v neskladju s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije²⁸ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitev ali nabave blaga.

2.2.3.c Občina je 2 računa v skupnem znesku 33.567 EUR plačala z zamudo (v roku 44 oziroma 57 dni po prejemu posameznega računa), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

Pojasnilo občine

Občina je namenska sredstva od MOP za sanacijo strehe na objektu Športna dvorana Mozirje v znesku 53.236 EUR prejela 21. 2. 2019, ko so bila dela že zaključena, kar je povzročilo likvidnostne težave občine pri plačilu računov.

2.2.3.d 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 3 anekse 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.

2.2.4 Sanacija plazu – Pokopališče Mozirje

Občina je 28.8.2018 na podlagi izvedenega postopka naročila male vrednosti z izvajalcem PAVČNIK, d.o.o. sklenila pogodbo o izvedbi sanacije plazu – Pokopališče Mozirje v vrednosti 239.721 EUR brez DDV. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 48.117 EUR.

²⁸ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16.

2.2.4.a Ob sklenitvi pogodbe je imela občina sredstva za sanacijo plazų zagotovljena v NRP, ki je sestavni del proračuna občine za leto 2018, v znesku 240.000 EUR. Izvajalec je v letu 2018 izdal končno situacijo v skupnem znesku 113.861 EUR, ki jo je občina delno v znesku 48.117 EUR plačala v letu 2019. Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2019 sredstva za sanacijo plazų načrtovala na proračunski postavki 16169001 – Pokopališče Mozirje – za investicije v grobove v znesku 500 EUR. Župan je 30. 6. 2019 na proračunsko postavko prerazporedil 47.617 EUR, tako da je po prerazporeditvi občina v proračunu načrtovala sredstva za investicijo v skupnem znesku 48.117 EUR.

Občina je pred prerazporeditvijo sredstev 21. 6. 2019 za izvršena dela plačala 48.117 EUR, kar je za 47.617 EUR več, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev na proračunski postavki. Občina prevzetih obveznosti iz preteklega leta, ki jih je morala poravnati v letu 2019, ni realno načrtovala in jih ni v celoti upoštevala pri pripravi proračuna za leto 2019, kar je v neskladju s 46. členom ZJF.

2.2.4.b ZJF v prvem odstavku 12. člena določa, da se v NRP izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih, ki so med drugim razdelani po virih financiranja za celovito izvedbo programov.

Občina načrtovanih izdatkov za investicijo sanacije plazų – Pokopališče Mozirje v znesku 48.117 EUR ni načrtovala v NRP, ki je sestavni del proračuna občine za leto 2019, kar je v neskladju s prvim odstavkom 12. člena ZJF.

2.2.4.c V 25. členu pogodbe je med drugim določeno, da mora izvajalec ob podpisu pogodbe kot jamstvo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti naročniku izročiti 3 blanco podpisane in žigosane menice z menično izjavo v višini 10 % pogodbene vrednosti z DDV, s pooblastilom za izpolnitev, z oznako "brez protesta", plačljivo na prvi poziv in veljavno do vključno 60 dni po preteku roka za končanje del. V 6. členu pogodbe je med drugim določeno, da izvajalec dela zaključi oziroma dokonča najpozneje do 30. 11. 2018.

Občina je 28. 8. 2018 od izvajalca pridobila menice z menično izjavo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v skupni vrednosti 29.246 EUR in z rokom veljavnosti do 18. 11. 2018, ki je za 72 dni prekratek, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.2.4.d Občina je končno situacijo delno, v znesku 48.117 EUR, plačala z zamudo (213. dan po prejemu), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.2.5 Izdelava priključka Rožnik in trškega priključka

Občina je 10. 10. 2018 izvajalcu KOSTMANN d.o.o.²⁹ (v nadaljevanju: Kostmann) izdala naročilnico za izdelavo priključka Rožnik in trškega priključka v vrednosti 48.636 EUR. V letu 2019 je za izvršena dela izvajalcu plačala 49.989 EUR.

²⁹ Pravna oseba se je z 19. 6. 2020 preoblikovala v KOSTE d.o.o.

2.2.5.a Občina je s prevzemom in plačilom obveznosti v skupnem znesku 1.353 EUR za dela, ki niso bila naročena z naročilnico, ravnala v neskladju s 50. členom ZJF.

2.2.5.b Občina pred uvrstitvijo projekta v NRP ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije, kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

Pojasnilo občine

Šlo je za nujna vzdrževalna dela, saj je občina morala zaradi obnove državne ceste proti Šmihelu sočasno urediti priključka na Rožnik in Trg.

Predpisi ne določajo izjem, ko zaradi izrednih okoliščin ne bi bilo treba pripraviti DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije.

2.2.5.c Občina v naročilnico, ki presega vrednost 10.000 EUR brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

2.2.5.d Občina je račun v znesku 49.989 EUR plačala z zamudo (60. dan po prejemu), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.2.6 Izdelava kabelske kanalizacije TP Mozirje–banka

Občina je v letu 2018 izvajalcu Kostmann na podlagi prejetih ponudb izdala 2 naročilnici, in sicer:

- 20. 6. 2018 za izdelavo kabelske kanalizacije TP Mozirje–banka v vrednosti 39.731 EUR brez DDV; za izvršena dela je izvajalcu v letu 2019 plačala 44.801 EUR;
- 6. 8. 2018 za izvedbo dodatne izdelave kabelske kanalizacije TP Mozirje–banka v vrednosti 16.468 EUR brez DDV; za izvršena dela je izvajalcu v letu 2019 plačala 23.996 EUR.

Občina je v letu 2019 za izvršena dela izvajalcu plačala skupaj 68.797 EUR.

2.2.6.a Ob izdaji naročilnic je imela občina sredstva za izdelavo kabelske kanalizacije TP Mozirje–banka zagotovljena v proračunu občine za leto 2018³⁰ na proračunski postavki 13029025 – Ureditev regionalne ceste RT-928/1253, konto 420401 – Novogradnje v znesku 100.000 EUR. Izvajalec je v letu 2018 izdal 3 račune v skupnem znesku 57.546 EUR, ki jih je občina plačala v letu 2019, ter v letu 2019 račun v znesku 11.251 EUR, ki ga je plačala v letu 2019. Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2019 sredstva za izdelavo kabelske kanalizacije TP Mozirje–banka načrtovala na proračunski postavki 13029025 – Ureditev regionalne ceste RT-928/1253, Šmihelska cesta v znesku 50.000 EUR. Župan je 30. 6. 2019 na proračunsko postavko prerazporedil 14.304 EUR, tako da je po prerazporeditvi občina v proračunu načrtovala sredstva za investicijo v skupnem znesku 64.304 EUR. V rebalansu proračuna občine za leto 2019 je občina načrtovana sredstva za investicijo na proračunski postavki povečala na 65.300 EUR, župan pa je 31. 12. 2019 na proračunsko postavko

³⁰ Odlok o proračunu Občine Mozirje za leto 2018 (Uradni list RS, št. 77/17) je občinski svet sprejel 19. 12. 2017.

prerazporedil še 6.819 EUR, tako da je po prerazporeditvi občina v proračunu načrtovala sredstva za investicijo v znesku 72.119 EUR.

Občina je imela do plačila obveznosti za investiciji v skupnem znesku 68.797 EUR na proračunski postavki že porabljen sredstva za plačilo druge investicije (izdelava priključka Rožnik in trškega priključka) v znesku 49.989 EUR od 50.000 EUR, ki so bila v proračunu občine načrtovana za investicije. Občina prevzetih obveznosti iz preteklega leta za investiciji v skupnem znesku 68.797 EUR, ki jih je morala poravnati v letu 2019, ni realno načrtovala in jih ni v celoti upoštevala pri pripravi proračuna za leto 2019, ker je za že prevzete obveznosti preteklega leta zagotovila za 68.786 EUR premalo sredstev v proračunu za leto 2019 (v letu 2019 plačano 68.797 EUR), kar je v neskladju s 46. členom ZJF.

2.2.6.b Občina je v letu 2018 z izdajo 2 naročilnic za istovrstna dela istemu izvajalcu v skupnem znesku 56.199 EUR brez DDV (v letu 2019 je izvajalcu plačala 68.797 EUR) ravnila v neskladju s četrtem odstavkom 24. člena ZJN-3. Občina bi morala oblikovati enotno javno naročilo, ga po potrebi razdeliti na več sklopov in ob upoštevanju določbe točke a prvega odstavka 21. člena ZJN-3 izvesti enega od postopkov iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3.

2.2.6.c Občina je s prevzemom in plačilom obveznosti v skupnem znesku 12.598 EUR³¹ za dela, ki niso bila naročena z naročilnicami, ravnila v neskladju s 50. členom ZJF.

2.2.6.d Občina pred uvrstitvijo projekta v NRP ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije, kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

2.2.6.e Občina je 4 račune v skupnem znesku 68.797 EUR plačala z zamudo (od 56 do 135 dni po prejemu), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

2.2.6.f Občina v naročilnici, ki presegata vrednost 10.000 EUR brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

2.2.7 Nadgradnja čistilne naprave Mozirje

Občina je 9. 10. 2019 na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila po odprtem postopku³² z izvajalcem ESOTECH, d.d. sklenila pogodbo za nadgradnjo čistilne naprave Mozirje v vrednosti 375.626 EUR brez DDV³³. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 116.998 EUR.

³¹ Za izdelavo kabelske kanalizacije TP Mozirje–banka (5.070 EUR) in za izvedbo dodatne izdelave kabelske kanalizacije TP Mozirje–banka (7.528 EUR).

³² Občina je bila nosilka projekta nadgradnje čistilne naprave Mozirje, ki je bil skupno naročilo občin Mozirje, Nazarje in Rečica ob Savinji. Občine so pred izvedbo projekta dne 15. 6. 2012 sklenile Dogovor o obnovi in dograditvi skupne centralne čistilne naprave (CČN) v Mozirju št. 351-0018/2012, po katerem občina odgovarja za 42,18 % stroškov, nastalih pri izvedbi projekta.

³³ V pogodbi je bilo dogovorjeno, da se za izvedbo projekta s ponudnikom sklene druga pogodba, ko bo občina prejela sredstva iz operativnega programa za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014–2020, in sicer v okviru prednostne osi 6: Boljše stanje okolja in biotske raznovrstnosti, prednostna naložba 6II.

V odloku o proračunu občine za leto 2019 je občina načrtovala sredstva za nadgradnjo čistilne naprave Mozirje na proračunski postavki 15029006 – Centralna čistilna naprava Mozirje v znesku 169.400 EUR (145.000 EUR za izvedbo javnega naročila in 24.400 za rekonstrukcije, investicijsko vzdrževanje in projektno dokumentacijo). Občina je dodatna sredstva za investicijo v znesku 375.290 EUR (170.558 EUR v letu 2019 in 204.732 EUR v letu 2020) zagotovila v NRP, ki je sestavni del rebalansa proračuna občine za leto 2019.

2.2.7.a Občine Mozirje, Nazarje in Rečica ob Savinji so 8. 10. 2019 z odločitvijo o oddaji javnega naročila izbrale ponudbo ponudnika ESOTECH, d.d. v vrednosti 1.145.518 EUR (938.949 EUR brez DDV)³⁴, za katero je komisija ugotovila, da je dopustna. Občina je za svoj delež projekta sklenila pogodbo za nadgradnjo čistilne naprave Mozirje v vrednosti 375.626 EUR brez DDV. Občina je imela za izvedbo javnega naročila v odloku o proračunu občine za leto 2019 v času sprejema odločitve o oddaji javnega naročila zagotovljena sredstva v znesku 145.000 EUR.

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 v zvezi z začetkom in izvedbo postopka za oddajo javnega naročila ter izvedbo javnega naročila upoštevati tudi pravila, ki urejajo javne finance. Vrednost javnega naročila je presegala načrtovana sredstva v odloku o proračunu občine za leto 2019 za 230.626 EUR. Občina je izbrala ponudnika, čeprav glede na vrednost izbrane ponudbe v odloku o proračunu občine za leto 2019 ni imela zagotovljenih dovolj sredstev. Občina je ravnala v nasprotju s prvim odstavkom 30. člena ZIPRS1819, ki določa, da lahko neposredni uporabnik odda javno naročilo za projekte in ukrepe, vključene v veljavni NRP, pod pogojem, da so zanj načrtovane pravice porabe v sprejetih proračunih.

2.2.8 Novogradnja TIC – gradbena dela

Občina je 22. 11. 2018 na podlagi izvedenega postopka naročila male vrednosti z izvajalcem REMONT d.d. sklenila pogodbo o novogradnji turistično informacijskega centra – gradbena dela v vrednosti 111.027 EUR. K pogodbi je bil 15. 3. 2019 sklenjen aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka izvedbe del in 23. 5. 2019 izravnalni aneks zaradi izvedbe dodatnih del v vrednosti 1.257 EUR, tako da je skupna pogodbeni vrednost znašala 112.284 EUR. V letu 2019 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 112.284 EUR.

2.2.8.a Iz gradbenega dnevnika je razvidno, da je izvajalec z deli zaključil 4. 4. 2019. Občina je aneks za dodatna dela v vrednosti 1.257 EUR sklenila po zaključku del, kar je v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih.

2.2.8.b Občina je 5 računov v skupnem znesku 79.049 EUR plačala z zamudo (v roku od 41 do 62 dni po prejemu posameznega računa), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1819.

³⁴ Po ključu iz Dogovora o obnovi in dograditvi skupne centralne čistilne naprave (CČN) v Mozirju je delež vrednosti javnega naročila za občino znašal 396.049 EUR brez DDV.

Pojasnilo občine

Občina je od Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano prejela nepovratna sredstva za novogradnjo TIC v znesku 91.801 EUR 27. 12. 2019, ko so bila dela že zaključena, kar je povzročilo likvidnostne težave občine pri plačilu računov.

Pojasnilo občine na področju javnih naročil

Občina je na dan 31. 12. 2015 izkazovala neplačane zapadle obveznosti v skupnem znesku 753.658 EUR. V letu 2017 je pripravila načrt aktivnosti za izvedbo dejanj za znižanje zneska neplačanih zapadlih obveznosti in načrtovala, da likvidnostne težave odpravi do leta 2020. Občina na dan 31. 12. 2019 ni več izkazovala zapadlih neplačanih obveznosti. Zamude pri plačilih obveznosti v letu 2019 pa so posledica odpravljanja likvidnostnih težav.

2.3 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 110.310 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2019 znašali 116.689 EUR, kar predstavlja 3,3 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2019. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.3.6.a.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2019 so bili tekoči transferi na področju športa v znesku 30.257 EUR, tekoči transferi na področju kulture v znesku 27.446 EUR in tekoči transferi prostovoljnemu gasilskemu društvu in gasilski zvezi v znesku 23.740 EUR.

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

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

2.3.1 Tekoči transferi na področju športa

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 30.257 EUR, kar predstavlja 25,9 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2019.

Tabela 7 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2019 na področju športa in načinu njihove dodelitve.

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	14	28.007	92,6
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	6	2.250	7,4
Skupaj	17²⁾	30.257	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi sklepov župana.

²⁾ 3 prejemnikom je občina dodelila sredstva na podlagi javnega razpisa in sklepov župana.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2019 na področju športa dodelila in izplačala skupaj 30.257 EUR, in sicer 92,6 % na podlagi javnega razpisa in 7,4 % s sklepi župana.

Občina je 10. 5. 2019 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje programov športa v letu 2019 v Občini Mozirje³⁵ (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa). Na podlagi javnega razpisa na področju športa in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 14 izvajalcem programov na področju športa v letu 2019 dodelila in izplačala 28.007 EUR.

2.3.1.a Zakon o športu³⁶ (v nadaljevanju: ZŠpo-1) v tretjem odstavku 16. člena določa, da občinski svet z odlokom podrobneje določi izvajalce posameznih programov in področij letnega programa športa, podrobnejše pogoje in merila za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa na lokalni ravni, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire in sofinanciranja izvajanja letnega programa športa, način sklepanja in vsebino pogodb o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju.

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

Ukrep občine

Občina je 22. 6. 2021 sprejela Odlok o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Mozirje³⁷, 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.

2.3.1.b ZŠpo-1 v prvem odstavku 13. člena določa, da izvajanje nacionalnega programa na lokalni ravni za posamezno koledarsko leto določi občinski svet, po predhodnem mnenju občinske športne

³⁵ [URL: <https://www.mozirje.si/javni-razpis-za-sofinanciranje-programov-sporta-v-letu-2019/>], 6. 4. 2021.

³⁶ Uradni list RS, št. 29/17 in 21/18 – ZNOrg.

³⁷ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 34/21.

zveze, če ta obstaja, z letnim programom športa na lokalni ravni, ki določa programe in področja športa, ki se sofinancirajo v posameznem koledarskem letu, in obseg javnih sredstev, ki se zagotavljajo v proračunu lokalne skupnosti, pri čemer upošteva strukturo in prednostne naloge, opredeljene v nacionalnem programu.

Občina je v Letnem programu športa v občini Mozirje za leto 2019³⁸ (v nadaljevanju: letni program športa za leto 2019) in objavi javnega razpisa na področju športa določila 4 področja športa (športna vzgoja otrok in mladine, usmerjene v kakovosten šport, kakovosten šport, športna rekreacija ter šport invalidov in starejših), ki se sofinancirajo v letu 2019, ter obseg sredstev za sofinanciranje. Razpisna dokumentacija, ki je priloga javnega razpisa na področju športa, vsebuje tudi obrazca 3A in 3B za prijavo za sofinanciranje sredstev na področju športni objekti. Pogoji in merila za sofinanciranje letnega programa športa za leto 2019, ki so priloga javnega razpisa na področju športa, opredeljujejo med drugim tudi merila za sofinanciranje področja športni objekti. Občina je 3 izvajalcem športnih programov, ki so se prijavili na javni razpis na področju športa za sofinanciranje sredstev za vzdrževanje športnih objektov, dodelila in izplačala sredstva v znesku 6.001 EUR³⁹ za namen, ki po letnem programu športa za leto 2019 ni bil predmet sofinanciranja, kar je v neskladju s prvim odstavkom 13. člena ZŠpo-1.

2.3.1.c ZŠpo-1 v prvem odstavku 19. člena določa, da izvajalec razpisa sprejme sklep o začetku postopka javnega razpisa za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa, s katerim določi predmet sofinanciranja, predviden obseg javnih sredstev, cilje, ki se jih da doseči z javnim razpisom, in besedilo javnega razpisa.

Občina ni sprejela sklepa o začetku postopka javnega razpisa na področju športa, kar je v neskladju s prvim odstavkom 19. člena ZŠpo-1.

2.3.1.d 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 Pogoje in merila za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Mozirje za leto 2019, po katerih je točkovala programe (kot na primer uporaba športnih objektov), 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.

2.3.1.e 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.

³⁸ Št. 032-0002/2019-2 z dne 13. 3. 2019.

³⁹ NOGOMETNEMU DRUŠTVU MOZIRJE 4.336 EUR, ŠPORTNEMU DRUŠTVU MOZIRJE 1.136 EUR in ŠPORTNEMU DRUŠTVU LEPA NJIVA 529 EUR.

2.3.1.f Občina je v letu 2019 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, 6 izvajalcem športnih programov na podlagi sklepov župana dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.250 EUR, in sicer:

- SMUČARSKEMU KLUBU MOZIRJE 150 EUR,
- PLANINSKEMU DRUŠTVU MOZIRJE 200 EUR,
- ŠPORTNEMU DRUŠTVU T.E.A.M. 1.000 EUR,
- KOŠARKARSKEMU KLUBU NAZARJE 300 EUR,
- Zavodu ANJA deafski so.p. 300 EUR in
- ŽENSKEMU NOGOMETNEMU KLUBU RADOMLJE 300 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.

2.3.2 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 27.446 EUR, kar predstavlja 23,5 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2019.

Tabela 8 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2019 na področju kulture in načinu njihove dodelitve.

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

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	10	11.996	43,7
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	2	4.650	16,9
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	5	10.800	39,4
Skupaj	13²⁾	27.446	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi sklepov župana in neposredne pogodbe.

²⁾ 1 prejemniku je občina dodelila sredstva na podlagi javnega razpisa in brez javnega razpisa (dopustna izjema), 3 prejemnikom je občina dodelila sredstva na podlagi javnega razpisa in sklepov župana.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2019 na področju kulture dodelila in izplačala skupaj 27.446 EUR, in sicer 43,7 % na podlagi javnega razpisa, 16,9 % brez javnega razpisa (dopustna izjema) in 39,4 % s sklepi župana in z neposredno pogodbo.

Občina je 15. 5. 2019 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje programov na področju kulturne dejavnosti v Občini Mozirje za leto 2019⁴⁰ (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture). Na podlagi javnega razpisa na področju kulture in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 10 izvajalcem programov na področju kulture v letu 2019 dodelila in izplačala 11.996 EUR.

2.3.2.a Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁴¹ (v nadaljevanju: ZUJIK) v tretjem odstavku 104. člena v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena določa, da župan sprejme sklep o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov, s katerim določi vrsto postopka, datum objave in besedilo razpisa.

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

2.3.2.b Objava javnega razpisa na področju kulture ni vsebovala področja oziroma področij kulturnih programov ali projektov, ki so predmet javnega razpisa, in obdobja, v katerem morajo biti porabljena dodeljena sredstva, kar je v neskladju s prvim odstavkom 114. člena ZUJIK, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

2.3.2.c Občina je v letu 2019 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju kulture, 5 izvajalcem programov na področju kulture v letu 2019 dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 10.800 EUR, in sicer:

- z neposredno pogodbo v znesku 9.000 EUR PUSTU MOZIRSKEMU, DRUŠTVU ZA OHRANJANJE KULTURNE DEDIŠČINE;
- s sklepi župana v skupnem znesku 1.800 EUR:
 - KULTURNO-UMETNIŠKEMU DRUŠTVU STOPinJE 100 EUR,
 - DRUŠTVU UPOKOJENCEV MOZIRJE 300 EUR,
 - Z.Z. STANISLAVA, Gornji Grad 100 EUR,
 - KULTURNEMU PROSVETNEMU DRUŠTVU JURIJ 1.300 EUR,

ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv, kar je v neskladju s 61. členom ZUJIK, ki določa, da lokalna skupnost z izvajalcem javnega kulturnega projekta sklene pogodbo iz 93. člena ZUJIK na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem v ZUJIK.

2.3.2.d Občina s 4 izvajalci programov na področju kulture, ki jim je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 1.800 EUR (povezava s točko 2.3.2.c), ni sklenila pogodb o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 93. členom ZUJIK, ki določa, da občina sklene s prejemnikom sredstev, ki je izvajalec javnega kulturnega programa oziroma kulturnega projekta, pogodbo o financiranju v javnem interesu za kulturo.

⁴⁰ [URL: <https://www.mozirje.si/javni-razpis-za-sofinanciranje-programov-na-podrocju-kulture-za-leto-2019/>], 6. 4. 2021.

⁴¹ Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 – ZNOrg.

2.3.3 Tekoči transferi na področju humanitarnih in invalidskih organizacij

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju humanitarnih in invalidskih organizacij so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 13.347 EUR, kar predstavlja 11,4 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2019.

Tabela 9 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2019 na področju humanitarnih in invalidskih organizacij ter načinu njihove dodelitve.

Tabela 9 Izplačani tekoči transferi na področju humanitarnih in invalidskih organizacij v letu 2019 ter način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	18	4.500	33,7
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	7	6.554	49,1
Dodelitev na drugih podlagah	1	2.293	17,2
Skupaj	22	13.347	100,0

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2019 na področju humanitarnih in invalidskih organizacij dodelila in izplačala skupaj 13.347 EUR, in sicer 33,7 % na podlagi javnega razpisa, 49,1 % brez javnega razpisa (dopustne izjeme) in 17,2 % na drugih podlagah.

Občina je 16. 5. 2019 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje humanitarnih in invalidskih organizacij ter njihovih programov in projektov v letu 2019⁴² (v nadaljevanju: javni razpis na področju humanitarnih in invalidskih organizacij). Na podlagi javnega razpisa na področju humanitarnih in invalidskih organizacij in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 18 izvajalcem programov in projektov na področju humanitarnih in invalidskih organizacij v letu 2019 dodelila in izplačala 4.500 EUR.

2.3.3.a Občina je v letu 2019 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju humanitarnih in invalidskih organizacij, DRUŠTVU UPOKOJENCEV MOZIRJE dodelila in izplačala sredstva v znesku 2.293 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

⁴² [URL: <https://www.mozirje.si/javni-razpis-za-sofinanciranje-humanitarnih-in-invalidskih-organizacij-za-2019/>], 6. 4. 2021.

2.3.3.b Občina z DRUŠTVOM UPOKOJENCEV MOZIRJE, ki je prejelo sredstva v znesku 2.293 EUR (povezava s točko 2.3.3.a), ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

2.3.4 Tekoči transferi na drugih področjih

2.3.4.a V letu 2019 je občina 16 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 6.168 EUR, in sicer:

- z neposredno pogodbo TURISTIČNEMU DRUŠTVU MOZIRJE 5.000 EUR,
- na podlagi sklepov župana v skupnem znesku 1.168 EUR:
 - 15 društvom⁴³ v skupnem znesku 768 EUR,
 - DRUŠTVU ZGORNJESAVINJSKI STARODOBNIKI 400 EUR,

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

2.3.4.b Občina s 16 nepridobitnimi organizacijami in ustanovami, ki jim je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 1.168 EUR (povezava s točko 2.3.4.a), ni sklenila pogodb o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF.

2.3.5 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

2.3.5.a Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁴⁴ 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, javnem razpisu na področju kulture ter javnem razpisu na področju humanitarnih in invalidskih organizacij, kar je v neskladju

⁴³ TURISTIČNO DRUŠTVO MOZIRJE, RIBIŠKA DRUŽINA MOZIRJE, SMUČARSKI KLUB MOZIRJE, PLANINSKO DRUŠTVO MOZIRJE, PUST MOZIRSKI, DRUŠTVO ZA OHRANJANJE KULTURNE DEDIŠČINE, ŠPORTNO DRUŠTVO MOZIRJE, LOVSKA DRUŽINA MOZIRJE, ŠPORTNO DRUŠTVO GNEČ, ETNOGRAFSKO DRUŠTVO MLAJEVCI MOZIRJE, ŠPORTNO DRUŠTVO LJUBIJA, KULTURNO DRUŠTVO GODBA ZGORNJE SAVINJSKE DOLINE, ČEBELARSKA DRUŽINA MOZIRJE, STRELSKO DRUŠTVO MOZIRJE, EKOLOŠKO HORTIKULTURNO DRUŠTVO MOZIRSKI GAJ MOZIRJE in DRUŠTVO UPOKOJENCEV MOZIRJE.

⁴⁴ Uradni list RS, št. 24/16.

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 Mozirje za leto 2021, Javni razpis za sofinanciranje programov na področju kulturne dejavnosti v Občini Mozirje za leto 2021 in Javni razpis za sofinanciranje humanitarnih in invalidskih organizacij ter njihovih programov in projektov v Občini Mozirje za leto 2021.

2.3.6 Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam

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

- izplačana sredstva NOGOMETNEMU DRUŠTVU MOZIRJE v znesku 4.336 EUR; ŠPORTNEMU DRUŠTVU MOZIRJE v znesku 1.136 EUR in ŠPORTNEMU DRUŠTVU LEPA NJIVA v znesku 529 EUR za sofinanciranje vzdrževanja občinskih športnih objektov, PUSTU MOZIRSKEMU, DRUŠTVU ZA OHRANJANJE KULTURNE DEDIŠČINE za sofinanciranje najema šotora v znesku 4.000 EUR in DRUŠTVU UPOKOJENCEV MOZIRJE za najem društvenih prostorov v znesku 2.293 EUR je občina napačno izkazala na kontih skupine 40 – Tekoči odhodki namesto na kontih skupine 41 – Tekoči transferi; izplačana sredstva TAJARONU, IVANU MILOVANOVIČU, s.p. za organizacijo prireditve Športnik leta v znesku 1.200 EUR, družbi MIŠMAŠ d.o.o. Mozirje v znesku 31 EUR in MIHAELU FAJFARJU – NOSILCU DOPOLNILNE DEJAVNOSTI NA KMETIJI v znesku 96 EUR oboje za občinsko pogostitev starejših občanov na srečanju ob koncu leta in MIHAELU FAJFARJU – NOSILCU DOPOLNILNE DEJAVNOSTI NA KMETIJI za organizacijo in izvedbo prireditve ob trgatvi v Mozirskem gaju v znesku 500 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 podcenjeni za 10.467 EUR, tekoči odhodki pa precenjeni 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 prava⁴⁵ (v nadaljevanju: PEKN), ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejeme, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga

⁴⁵ 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.

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 transferov⁴⁶;

- izplačana sredstva kot pomoč fizični osebi v znesku 100 EUR je občina napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam namesto na kontu 4119 – Drugi transferi posameznikom; 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 javnemu skladu JSKD za sofinanciranje dejavnosti v znesku 2.430 EUR je občina napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam namesto na kontu 4132 – Tekoči transferi v javne sklade; 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 javnemu zavodu ZKŠT ŽALEC za sofinanciranje organizacije in izvedbe likovne razstave v znesku 120 EUR in KGZS - Zavod CE za sofinanciranje dejavnosti v znesku 1.438 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.

2.4 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin⁴⁷ (v nadaljevanju: ZFO-1), ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poroštva občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

2.4.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštva občine

Občina se je v letu 2019 dolgoročno zadolžila za investicije, predvidene v občinskem proračunu. Z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo je 25.10.2019 sklenila pogodbo o sofinanciranju projekta Centralna čistilna naprava Mozirje, faza II. – Gnilišče v vrednosti največ do 170.558 EUR, od tega znašajo nepovratna sredstva največ do 85.279 EUR in povratna sredstva največ do 85.279 EUR. V letu 2019 je prejela 12.381 EUR povratnih sredstev z rokom vračila do 15. 9. 2029.

⁴⁶ 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.

⁴⁷ 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 223.016 EUR⁴⁸ obveznosti iz dolgoročnih posojil in 16.946 EUR⁴⁹ obveznosti iz finančnega najema (povezava s točko 2.4.2).

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 občin⁵⁰ (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 2017⁵¹ (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.

Osnovo za zadolžitev⁵², znesek dovoljenega odplačila dolga⁵³ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2019 prikazuje Tabela 10.

⁴⁸ Glavnice v znesku 199.752 EUR in obresti v znesku 23.264 EUR.

⁴⁹ Glavnice v znesku 16.602 EUR in obresti v znesku 344 EUR.

⁵⁰ Uradni list RS, št. 71/17 in 21/18; velja od 1. 1. 2018.

⁵¹ Uradni list RS, št. 96/15 in 46/16.

⁵² 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.

⁵³ Osnova za zadolžitev * 8 %.

Tabela 10 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	3.295.019
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	263.602
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	239.962
• od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 oziroma 10. člena ZFO-1C	17.005
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %	6,8
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %	85

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Tabela 11 prikazuje izračun obsega zadolževanja občine v letu 2019 po določilih 10.b člena ZFO-1.

Tabela 11 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	1.640.743	206.011 ²⁾	6,3
Finančni najemi	2.959	16.946	0,5
Blagovni krediti ³⁾	0	0	/
Izdana poročstva občine	0	0	/
Skupaj	1.643.702	222.957³⁾	6,8

Opombe: ¹⁾ Osnova znaša 3.295.019 EUR.

²⁾ Ni vključeno odplačilo dolga iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 oziroma 10. člena ZFO-1C v znesku 17.005 EUR.

³⁾ Med blagovne kredite uvrščamo pogodbe z obročnim plačilom obveznosti.

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Stanje zadolžitve občine na dan 31. 12. 2019 znaša 1.643.702 EUR, odplačila obveznosti v letu 2019 pa 222.957 EUR in predstavljajo 6,8 % osnove za zadolžitev. Odplačila obveznosti občine niso presegla zakonsko določene meje 8 % po drugem odstavku 10.b člena ZFO-1.

2.4.2 Finančni najem

Občina se lahko po določilih prvega odstavka 85. člena ZJF zadolžuje na podlagi predhodnega soglasja ministra, pristojnega za finance, pod pogoji, ki jih določa zakon, ki ureja financiranje občin. ZFO-1 v tretjem odstavku 10.a člena določa, da se obseg zadolževanja občine za izvrševanje občinskega proračuna v posameznem proračunskem letu določi v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun, v šestem odstavku 10.a člena pa določa, da mora občina pred vsako zadolžitvijo, pri kateri črpanje in odplačilo posojila nista v istem proračunskem letu, pridobiti soglasje ministra, pristojnega za finance. Način, postopke in roke za izdajo soglasja določa Pravilnik o postopkih za izdajo soglasja

k zadolževanju občin⁵⁴ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih zadolževanja). V največji obseg možnega zadolževanja občine se po določilu prvega odstavka 10.b člena ZFO-1 vštevajo tudi finančni najemi neposrednih proračunskih uporabnikov občinskega proračuna, postopek izdaje soglasja k zadolžitvi s sklepanjem pogodb o finančnem najemu pa je določen v 5. členu pravilnika o postopkih zadolževanja. ZIPRS1819 je v šestem odstavku 30. člena določal, da morajo neposredni uporabniki občinskih proračunov pred prevzemom obveznosti po pogodbah o zakupu ali najemu, pri katerih lastninska pravica preide ali lahko preide z najemodajalca na najemnika (finančni najem), pridobiti soglasje ministrstva, pristojnega za finance.

2.4.2.a Občina je 4. 4. 2019 z RCI BANQUE SOCIETE ANONYME, bančno podružnico Ljubljana sklenila pogodbo o finančnem najemu osebnega vozila v znesku 19.905 EUR (v letu 2019 je plačala 16.946 EUR obveznosti). V pogodbi je bilo dogovorjeno, da občina del obveznosti v skupnem znesku 11.027 EUR poravnava v enem obroku, del obveznosti v znesku 8.878 EUR⁵⁵ pa v 12 mesečnih obrokih, pri čemer zadnji obrok zapade v plačilo aprila 2020. Občina je v letu 2019 plačala 16.946 EUR obveznosti. Stanje dolga na dan 31. 12. 2019 je znašalo 2.959 EUR.

S sklenitvijo pogodbe o finančnem najemu osebnega vozila se je občina zadolžila, ne da bi zadolžitev načrtovala v odloku o proračunu občine, in pred sklenitvijo pogodbe o finančnem najemu ni pridobila soglasja ministra, pristojnega za finance, kar je v neskladju s tretjim in šestim odstavkom 10.a člena ZFO-1 in šestim odstavkom 30. člena ZIPRS1819.

2.4.2.b Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje drugih dolgoročnih obveznosti v bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, in sicer občina na kontih skupine 97 ni izkazala obveznosti iz finančnega najema v znesku 2.959 EUR. Zaradi napačnega izkazovanja so bile druge dolgoročne obveznosti občine v letu 2019 podcenjene za 2.959 EUR, kar je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 70. člena PEKN, ki določa izkazovanje drugih dolgoročnih obveznosti⁵⁶.

2.4.3 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine

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

Po določilih prvega odstavka 10.g člena ZFO-1 se lahko posredni proračunski uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina, ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, zadolžujejo in izdajajo poročstva s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet, in če imajo zagotovljena sredstva

⁵⁴ Uradni list RS, št. 55/15.

⁵⁵ 739,84 EUR * 12 = 8.878 EUR.

⁵⁶ Po določilih prvega odstavka 70. člena PEKN se na kontih skupine 97 izkazujejo dolgoročne obveznosti iz financiranja in iz poslovanja. Med drugimi dolgoročnimi obveznostmi se izkazuje tudi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu.

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 poroštev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Tabela 12 prikazuje podatke o zadolžitvi 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.

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

Vrsta zadolžitve	v EUR	
	Stanje dolga 31. 12. 2019	Odplačilo dolga v letu 2019
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	79.808	16.660
Zadolžitev brez soglasij občine	49.574	57.350
Izdana poročstva	0	0
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	129.382	74.010

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

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev na podlagi soglasij občine je na dan 31. 12. 2019 znašalo 79.808 EUR in izhaja iz kratkoročne zadolžitve ZGORNJESAVINSKEGA ZD NAZARJE (v nadaljevanju: ZD Nazarje) v letu 2018 pri DBS d.d. za tekoče poslovanje v znesku 400.000 EUR. Glede na soustanoviteljski delež občine⁵⁷ v ZD Nazarje se na občino nanaša zadolžitev v znesku 96.468 EUR (odplačilo dolga je v letu 2019 znašalo 69.080 EUR, od tega se glede na njen ustanoviteljski delež⁵⁸ na občino nanaša 16.660 EUR).

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev brez soglasij občine je na dan 31. 12. 2019 znašalo 49.574 EUR in izhaja iz 3 pogodb o finančnem najemu⁵⁹ ter pogodbe o kreditu⁶⁰ JP KOMUNALA, d.o.o. Mozirje (v nadaljevanju: JP Mozirje) v skupnem znesku 564.319 EUR. Glede na lastniški delež občine⁶¹ v JP Mozirje se na občino nanaša zadolžitev v skupnem znesku 150.560 EUR (odplačilo dolga je v letu 2019 znašalo 79.364 EUR, od tega se glede na njen lastniški delež⁶² na občino nanaša 21.174 EUR). ZD Nazarje je v letu 2019 odplačal tudi kratkoročni kredit⁶³, ki ga je najel v letu 2017 v znesku 150.000 EUR (od tega se glede na njen ustanoviteljski delež⁶⁴ na občino nanaša 36.176 EUR).

⁵⁷ Občina ima v ZD Nazarje 24,117-odstotni soustanoviteljski delež.

⁵⁸ Tako kot opomba 57.

⁵⁹ Sklenjenih v letih 2014 in 2017 za nakup tovarnega in komunalnega vozila ter opreme za izvajanje gradbenih del (bager/nakladač).

⁶⁰ Sklenjene v letu 2015 za nakup nepremičnine.

⁶¹ Občina ima v JP Mozirje 26,68-odstotni lastniški delež.

⁶² Tako kot opomba 61.

⁶³ Sklenjenega v letu 2017 za tekoče poslovanje.

⁶⁴ Tako kot opomba 57.

2.4.3.a Občinski svet, kljub temu da sta se JP Mozirje v letih 2014, 2015 in 2017 in ZD Nazarje v letu 2017 zadolžila, ni določil pogojev, pod katerimi se pravne osebe na ravni občine lahko zadolžijo, in ni izdal soglasij za zadolžitve, 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.

Ukrepi občine

Občina je 10. 8. 2020 poslala zahtevo vsem pravnim osebam javnega sektorja na ravni občine za predložitev podatkov o načrtovani zadolžitvi v letih 2021, 2022 in 2023 ter te podatke pridobila od 7 javnih zavodov in javnega podjetja, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je.

2.4.3.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 četrtem odstavkom 10.g člena ZFO-1.

2.4.4 Poročanje o zadolžitvi

Obveznost občin, da obveščajo ministrstvo, pristojno za finance, o zadolževanju občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, izhaja iz določil tretjega odstavka 85. člena in četrtega odstavka 88. člena ZJF. Način in roke poročanja o zadolževanju ureja Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin⁶⁵ (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov), ki v 8. členu določa, da morajo občine poročati o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Pravilnik o pošiljanju podatkov v prvem odstavku 9. člena določa, da mora občina najkasneje do 31. 1. tekočega leta prek aplikacije e-Dolg-občine Ministrstvu za finance poslati podatke o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega koledarskega leta. Pravilnik o pošiljanju podatkov v 10. členu določa, da mora občina najkasneje do 15. 1. tekočega leta pridobiti podatke o stanju zadolženosti vseh pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega leta ne glede na to, ali so te izkazovale kakršnokoli zadolženost.

2.4.4.a Občina Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine ni poročala o sklenjeni pogodbi o finančnem najemu v znesku 19.905 EUR (povezava s točko 2.4.2), ki po vsebini pomeni zadolžitev občine, kar je v neskladju s prvim odstavkom 9. člena pravilnika o pošiljanju podatkov.

Ukrepi občine

Občina je 16. 4. 2021 Ministrstvu za finance poročala o stanju zadolženosti občine, ki vključuje vse pravne posle, ki po vsebini pomenijo zadolžitve občine na dan 31. 12. 2020.

⁶⁵ Uradni list RS, št. 3/13.

2.4.4.b Občina bi morala od 8 javnih zavodov in javnega podjetja, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15. 1. 2020 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2019, vendar je podatke pravočasno pridobila le od 6 javnih zavodov in javnega podjetja.

Podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2019 občina ni pridobila od javnega zavoda, katerega soustanoviteljica je, od javnega zavoda, katerega soustanoviteljica je, pa jih ni pridobila pravočasno, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov.

Ukrep občine

Občina je do 15. 1. 2021 od 8 javnih zavodov in javnega podjetja, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, pridobila podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2020.

2.4.5 Primerjava stanja dolga

Tabela 13 navaja nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2019, in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji.

Tabela 13 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	1.643.702	753.313.682	0,2
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	1.773.084	923.717.446	0,2
Število prebivalcev	4.232	2.052.888	0,2
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	388	367	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	419	450	/
Prihodki BPO, v EUR	3.786.876	2.232.282.059	0,2
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	43,4	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 0,2 % 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 21 EUR oziroma 5,7 % večji od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2019 je za 31 EUR oziroma 6,9 % 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 9,7 odstotne točke večji od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Občine Mozirje** v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje.

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Občina Mozirje v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje, ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna:

- v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2019 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2017 ter ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018; izplačala je več sredstev, kot je imela načrtovano na proračunskih postavkah; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.1.1.a in 2.1.2.a;
- obrazložitve proračuna za leto 2019 niso popolne, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.1.1.b;
- obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ni popolna; v okviru obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2019 ni pripravila poslovnega poročila s poročilom o doseženih ciljih in rezultatih; navedeni ravnanji sta v neskladju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna – točki 2.1.1.c in 2.1.1.d;

javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- z izdajo naročilnic je prevzela za 45.926 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu ob prevzemu obveznosti, in izplačala za 91.349 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu ob plačilu obveznosti; prevzela in plačala je obveznosti v skupnem znesku 33.475 EUR za dela, ki niso bila naročena z naročilnicami; v proračunu za leto 2019 je zagotovila za 119.970 EUR premalo sredstev za prevzete obveznosti preteklega leta; v načrtu razvojnih programov ni načrtovala sredstev za izvedbo investicije v znesku 48.117 EUR; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.2.1.a, 2.2.1.c, 2.2.2.a, 2.2.3.a, 2.2.4.a, 2.2.4.b, 2.2.5.a, 2.2.6.a in 2.2.6.c;
- v 2 primerih je z oddajo več postopkov javnega naročanja vrednost javnega naročila razdelila in se izognila postopku javnega naročanja (izvajalcu je v letu 2019 skupaj plačala 177.895 EUR); na portal javnih naročil ni poslala v objavo obvestila o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila v času njegove veljavnosti; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točke 2.2.1.b, 2.2.3.d in 2.2.6.b;

- v 4 primerih pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ – točke 2.2.1.d, 2.2.2.b, 2.2.5.b in 2.2.6.d;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov; oddala je javno naročilo za investicijo, za katero v veljavnem načrtu razvojnih programov ni imela zagotovljenih zadosti sredstev (izvajalcu je v letu 2019 plačala 116.998 EUR); navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 – točke 2.2.1.e, 2.2.3.c, 2.2.4.d, 2.2.5.d, 2.2.6.e, 2.2.7.a in 2.2.8.b;
- v 8 primerih je izdala naročilnico izvajalcu za izvedbo del, ne da bi v naročilnico vključila protikorupcijsko klavzulo; v 5 primerih pred izdajo naročilnice od ponudnika ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točke 2.2.1.f, 2.2.1.g, 2.2.2.c, 2.2.2.d, 2.2.5.c in 2.2.6.f;
- v 3 primerih je aneks za dodatna dela sklenila po zaključku del (izplačila v letu 2019 na podlagi aneksov v skupnem znesku 13.823 EUR), kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točki 2.2.3.b in 2.2.8.a;
- prejela je menice z menično izjavo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s prekratnim rokom veljavnosti, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.2.4.c;

tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam:

- ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila sofinanciranje programov športa; z javnim razpisom na področju športa dodelila in izplačala sredstva v znesku 6.001 EUR za namen, ki po letnem programu športa za leto 2019 ni bil predmet sofinanciranja; ni sprejela sklepa o začetku postopka javnega razpisa na področju športa; v javnem razpisu na področju športa je uporabila neustrezna merila (izvajalcem športnih programov je v letu 2019 izplačala sredstva v skupnem znesku 28.007 EUR); objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala vseh predpisanih sestavin; 6 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 2.250 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o športu – točke 2.3.1.a, 2.3.1.b, 2.3.1.c, 2.3.1.d, 2.3.1.e in 2.3.1.f;
- župan ni sprejel sklepa o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov; objava javnega razpisa na področju kulture ni vsebovala vseh obveznih sestavin; 5 izvajalcem kulturnih programov je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 10.800 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv; 4 izvajalcem kulturnih programov je dodelila sredstva v skupnem znesku 1.800 EUR, ne da bi prej sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točke 2.3.2.a, 2.3.2.b, 2.3.2.c in 2.3.2.d;
- 16 prejemnikom na področju humanitarnih in invalidskih organizacij ter na drugih področjih je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 8.461 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točki 2.3.3.a in 2.3.4.a;
- 16 prejemnikom na področju humanitarnih in invalidskih organizacij ter na drugih področjih je dodelila sredstva v skupnem znesku 3.461 EUR, ne da bi prej sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.3.3.b in 2.3.4.b;

- na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov z javnega razpisa na področju športa, javnega razpisa na področju kulture ter javnega razpisa na področju humanitarnih in invalidskih organizacij, kar je v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točka 2.3.5.a;

zadolževanje:

- zadolžitve iz finančnega najema ni načrtovala v odloku o proračunu občine in pred sklenitvijo pogodbe o finančnem najemu v znesku 19.905 EUR (v letu 2019 je plačala 16.946 EUR obveznosti) ni pridobila soglasja Ministrstva za finance, kar je v neskladju z Zakonom o financiranju občin in Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 – točka 2.4.2.a;
- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.4.3.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 2.4.3.b;
- Ministrstvu za finance ni poročala o vseh pravnih poslih, ki po vsebini pomenijo zadolžitev občine; od 2 javnih zavodov, katerih soustanoviteljica je, do 15. 1. 2020 ni pridobila podatkov o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2019; navedeni ravnanji sta v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin – točki 2.4.4.a in 2.4.4.b.

Menimo, da je bilo poslovanje Občine Mozirje v letu 2019 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje, kar navajamo v prejšnjem odstavku, v pomembnem neskladju s predpisi in pogodbenimi določili.

4. Priporočila

Občini Mozirje 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 ter zaključnega računa proračuna,
 - javnega naročanja,
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam in
 - zadolževanja občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- pri pripravi proračuna več pozornosti nameni načrtovanju višine posameznih proračunskih postavk, tako da bodo proračunske postavke načrtovane realno in da bo občina pri pripravi proračuna upoštevala načeli učinkovitosti in gospodarnosti;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri prevzemanju obveznosti in pri zagotavljanju pravočasnega plačevanja obveznosti iz proračuna;
- več pozornosti nameni pravilnemu izkazovanju tekočih transferov;
- 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 Mozirje, 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