



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Ribnica na Pohorju



2021

POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Ribnica na Pohorju

Številka: 324-17/2019/29
Ljubljana, 12. aprila 2021

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja Občine Ribnica na Pohorju v letu 2018 **v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam) ter zadolževanje.** Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Ribnica na Pohorju v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam) ter zadolževanje.

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Ribnica na Pohorju v letu 2018 izreklo **mnenje s pridržkom**, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2018 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2016; Polletno poročilo o izvrševanju proračuna Občine Ribnica na Pohorju od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2018 ni bilo popolno; ni izvajala nadzora nad poslovanjem javnega zavoda glede sklepanja najemnih pogodb z uporabniki prostorov zdravstvenega doma ter ni zagotovila popolnega in pravočasnega pobiranja prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanja teh prejemkov v proračun; ni zagotovila, da bi bili prihodki od najemnin poslovnih prostorov, katerih solastnik je, nakazani v proračun občine za leto 2018 v sorazmernem znesku; kulturnemu, etnološkemu in turističnemu društvu je dodelila sredstva za sofinanciranje programov v znesku 250 EUR, ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev; obrazložitve proračuna za leto 2018 niso popolne; v splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna za leto 2018 ni prikazala sprejetega proračuna preteklega leta ter indeksa med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta; obrazložitev splošnega dela in obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna za leto 2018 nista popolni;
- v 1 primeru ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem; Sklepa o višini najemnine za Kulturno dvorano v Josipdolu ni uskladila z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, za ostale prostore, ki jih je oddajala v občasno uporabo, pa župan ni sprejel cenika; 3 društvom in politični stranki je oddala prostore kulturne dvorane v brezplačno občasno uporabo, ne da bi jim zaračunala uporabnino, in v 3 primerih, čeprav za brezplačno uporabo niso bili izpolnjeni pogoji;

- terjatve, povezane z neplačanimi najemninami, in obveznosti zaradi vgradnje dvigala v znesku 7.283 EUR je pobotala, ne da bi za to razpolagala z ustreznimi verodostojnimi listinami;
- izplačala je za 4.973 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob plačilu obveznosti; s sklenitvijo pogodbe in z izdajo naročilnic je prevzela za 7.008 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob prevzemu obveznosti; v načrtu razvojnih programov ni načrtovala sredstev za izvedbo investicije v znesku 7.026 EUR; prevzela in plačala je obveznosti v znesku 725 EUR za dela, ki niso bila naročena z naročilnico;
- pred odločitvijo o investiciji ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije; pred uvrstitvijo 2 projektov v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije;
- za prevoz učencev je z osnovno šolo sklenila pogodbo v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV, v katero ni vključila protikorupcijske klavzule;
- ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila sofinanciranje programov športa; v javnem razpisu na področju športa je uporabila neustrezna merila, način uporabe meril ni bil v vseh primerih jasno določen (izvajalcem športa je v letu 2018 izplačala sredstva v skupnem znesku 9.693 EUR); objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala vseh predpisanih sestavin; predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, je izvajalcu športnih programov dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 1.300 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis; na svetovnem spletu ni objavila dokumentacije o vseh zahtevanih javno dostopnih informacijah javnega značaja v zvezi z javnim razpisom na področju športa;
- kulturnemu umetniškemu društvu je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 139 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv in ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev;
- objava javnega razpisa in razpisna dokumentacija za sofinanciranje programov drugih društev nista vsebovali vseh obveznih sestavnih delov, med drugim tudi meril, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev (izplačila v letu 2018 v skupnem znesku 7.345 EUR); kulturnemu, etnološkemu in turističnemu društvu je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 250 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis;
- v odloku o proračunu občine za leto 2018 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; od javnega podjetja, katerega soustanoviteljica je, in javnega zavoda, katerega ustanoviteljica je, do 15. 1. 2019 ni pridobila podatkov o stanju njune zadolženosti na dan 31. 12. 2018; Ministrstvu za finance ni pravočasno poročala o stanju zadolženosti pravne osebe na ravni občine na dan 31. 12. 2018.

Računsko sodišče je Občini Ribnica na Pohorju podalo **priporočila** za izboljšanje poslovanja, ni pa zahtevalo predložitve odzivnega poročila, saj je občina med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, sprejela ustrezne 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	9
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	9
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu	11
1.2.4 Odgovorna oseba	11
1.3 Obrazložitev revizije	11
2. Ugotovitve	13
2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna	13
2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine	13
2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju	15
2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem	16
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja	16
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	16
2.2.2.1 Oddaja poslovnega prostora v najem z neposredno pogodbo	16
2.2.2.2 Cenik uporabnine za oddajo nepremičnega premoženja občine v občasno uporabo	16
2.2.2.3 Oddaja Kulturne dvorane Josipdol v občasno brezplačno uporabo	17
2.2.2.4 Prihodki od najemnin in uporabnim, ki jih zaračunavajo javni zavodi	18
2.2.2.5 Prihodki od najemnin poslovnih prostorov prejšnje skupne občine	20
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	21
2.3.1 Hodnik za pešce ob cesti skozi Ribnico na Pohorju	24
2.3.2 Igrišče Josipdol – nakup ograj	25
2.3.3 Gradnja večnamenskega prostora Hudi Kot	26
2.3.4 Nakup pisarniške in računalniške opreme	27
2.3.5 Oddaja del javnemu podjetju	27
2.4 Tekoči transferi	29
2.4.1 Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole	29
2.4.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	31
2.4.2.1 Tekoči transferi na področju športa	31
2.4.2.2 Tekoči transferi na področju kulture	34
2.4.2.3 Tekoči transferi za sofinanciranje programov drugih društev	35

2.4.2.4	Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam	36
2.5	Zadolževanje	37
2.5.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	37
2.5.2	Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine	39
2.5.3	Poročanje o zadolžitvi	41
2.5.4	Primerjava stanja dolga	42
3.	Mnenje	44
4.	Priporočila	47

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Ribnica na Pohorju (v nadaljevanju: občina) v letu 2018 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 20. 11. 2019.

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

1.1 Opredelitev revizije

Predmet revizije je bilo poslovanje občine v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam) ter zadolževanje. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2018.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam) ter zadolževanje.

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

Podlago za revidiranje sta predstavljala proračun in zaključni račun proračuna občine za leto 2018.

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-17/2019/4.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

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

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ¹⁾	1.184
Ustanovitev	1998
Organi občine na dan 31. 12. 2018:	
• župan	nepoklicno opravljanje funkcije
podžupan ²⁾	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	9 članov
• nadzorni odbor	3 člani

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. 2019;
2. 11. 2020.

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

Občina na dan 31. 12. 2018 ni imela ožjih delov. Bila je ustanoviteljica javnega zavoda ter soustanoviteljica 6 javnih zavodov in 2 javnih podjetij.

1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna

Podatki iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 in primerjava z letom 2017 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Primerjava prejemkov in izdatkov iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2017

Postavka	Realizacija v letu 2018		Realizacija v letu 2017		Indeks
	v EUR	v %	v EUR	v %	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)/(4)*100
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV (V NADALJEVANJU: BPO)					
Davčni prihodki	1.025.379	78,0	949.997	75,7	108
Nedavčni prihodki	175.634	13,4	178.898	14,3	98
Kapitalski prihodki	0	0	1.700	0,1	/
Prejete donacije	0	0,0	0	0,0	/
Transforni prihodki	113.643	8,6	124.149	9,9	92
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	0,0	0	0,0	/
Vsi prihodki BPO	1.314.656	100,0	1.254.744	100,0	105
Tekoči odhodki	494.437	35,9	435.444	36,4	114
Tekoči transferi	561.322	40,8	549.885	46,0	102
Investicijski odhodki	306.669	22,3	193.299	16,2	159
Investicijski transferi	14.097	1,0	16.637	1,4	85
Vsi odhodki BPO	1.376.525	100,0	1.195.265	100,0	115
Proračunski presežek, primanjkljaj	(61.869)	/	59.479	/	/
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	99	/	0	/	/
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev	99	/	0	/	/
C. RAČUN FINANCIRANJA					
Zadolževanje	64.301	/	9.593	/	670
Odplačila dolga	53.936	/	47.066	/	115
Saldo računa financiranja	10.365	/	(37.473)	/	/
Sprememba stanja na računih	(51.406)¹⁾	/	22.006	/	/

Opomba: ¹⁾ Podatki se zaradi zaokroževanja razlikujejo za 1 EUR.

Vira: Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Ribnica na Pohorju za leto 2017⁵ in Zaključni račun proračuna Občine Ribnica na Pohorju za leto 2018⁶.

⁵ Medobčinski uradni vestnik, št. 8/18; objavljena je informacija, da je Zaključni račun proračuna Občine Ribnica na Pohorju za leto 2017 sprejet.

⁶ V Uradnem glasilu e-občina, št. 10/19 je objavljena informacija, da je Zaključni račun proračuna Občine Ribnica na Pohorju za leto 2018 sprejet.

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu

Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih za leto 2018 so predstavljene v tabeli 3.

Tabela 3: Proračunski dokumenti za leto 2018

Dokument	Sprejeto	Objava
Odlok o proračunu Občine Ribnica na Pohorju za leto 2018 ¹⁾	21. 12. 2017	Medobčinski uradni vestnik, št. 35/17
Odlok o rebalansu proračuna Občine Ribnica na Pohorju za leto 2018 ²⁾	25. 10. 2018	Medobčinski uradni vestnik, št. 28/18
Zaključni račun proračuna Občine Ribnica na Pohorju za leto 2018 ³⁾	23. 5. 2019	Uradno glasilo e-občina, št. 10/19

Opombe: ¹⁾ V nadaljevanju: odlok o proračunu občine za leto 2018.

²⁾ V nadaljevanju: rebalans proračuna za leto 2018.

³⁾ V nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2018.

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 bila odgovorna oseba Srečko Geč, župan občine.

1.3 Obrazložitev revizije

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2018 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost poslovanja na 5 področjih:

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

Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi in splošni akti občine, ki se nanašajo na pripravo proračuna in zaključnega računa ter izvrševanje proračuna in so navedeni v revizijskih programih. Revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenem vzorcu vplačil in izplačil ter poslovnih dogodkov. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2018, 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 2018. 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 2018 je bil sprejet 21. 12. 2017 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 2016, oceno realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto, to je za leto 2017, ter načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, to je za leto 2018.

Občina je v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2018 prikazala oceno realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto 2017 in načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto 2018, ni pa prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2016, kar je v neskladju s petim odstavkom 10. člena ZJF.

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.

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 ter izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev. V 41. členu Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti⁹ je določeno, da mora obrazložitev predloga finančnega načrta med drugim vsebovati tudi fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji.

Obrazložitve proračuna občine za leto 2018 niso popolne, saj ne vsebujejo predstavitev ciljev, strategij na posameznem področju, izhodišč in kazalcev, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, ter fizičnih, finančnih in opisnih kazalnikov, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, kar je v neskladju z drugim odstavkom 16. člena ZJF in 41. členom Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti.

2.1.1.c V skladu s tretjim odstavkom 4. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna se v splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna v posameznih stolpcih prikažejo vsaj sprejeti proračun preteklega leta, veljavni proračun¹⁰ preteklega leta, realizirani proračun preteklega leta, indeks med realiziranim in sprejetim proračunom¹¹ preteklega leta ter indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta.

Občina v splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 ni prikazala sprejetega proračuna preteklega leta ter indeksa med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 4. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.1.d 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 proračunskem presežku ali primanjkljaju z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu s 40. členom ZJF¹², obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF, poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu z 41. členom ZJF¹³.

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) – drugi odstavek 45. člena te uredbe.

¹⁰ Veljavni proračun predstavlja zadnji sprejeti proračun, dopolnjen s spremembami, ki so se zgodile med proračunskim letom. Za leto 2018 je to rebalans proračuna za leto 2018 s prerazporeditvami.

¹¹ Izraz sprejeti proračun se uporablja za zadnji sprejeti proračun za posamezno proračunsko leto. Za leto 2018 je to rebalans proračuna za leto 2018.

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

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

Obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 ne vsebuje opredelitve makroekonomskih izhodišč, na podlagi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom, poročila o proračunskem presežku ali primanjkljaju in obrazložitve 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, 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.e 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 2018 ni pripravila poslovnega poročila, ki bi vključevalo poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, kar je v neskladju z 8. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

Ukrep občine na področju priprave proračuna in zaključnega računa proračuna

Občina je v letu 2021 pripravila opisa poslovnih procesov priprave proračuna in zaključnega računa proračuna občine, s katerima je opredelila osnovne aktivnosti procesov in odgovornosti za njihovo izvedbo.

2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju

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

Občina je 31. 7. 2018 pripravila in posredovala članom občinskega sveta Polletno poročilo o izvrševanju proračuna Občine Ribnica na Pohorju od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2018, občinski svet pa se je z njim seznanil na seji občinskega sveta 25. 10. 2018.

2.1.2.a Polletno poročilo o izvrševanju proračuna Občine Ribnica na Pohorju od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2018 ni popolno, saj vsebuje le poročilo o realizaciji prejemkov, izdatkov, zadolževanju in oceno realizacije do konca leta, podatke o vključitvi novih obveznosti v proračun, spremembi neposrednih uporabnikov med letom, uporabi sredstev proračunske rezerve, izdanih in unovčenih poroštvih ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev, razlago glavnih odstopanj v primerjavi s sprejetim proračunom. Ne vsebuje pa poročila o presežku ali primanjkljaju, podatkov o prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let in prerazporejanju proračunskih sredstev ter predloga potrebnih ukrepov, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 63. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je februarja 2021 pripravila opis poslovnega procesa polletnega poročanja, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo.

2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem

2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja

Prihodki od prodaj nepremičnega premoženja v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 niso izkazani.

2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaj prostorov¹⁴ v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v skupnem znesku 8.443 EUR, kar predstavlja 0,6 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2018.

2.2.2.1 Oddaja poslovnega prostora v najem z neposredno pogodbo

2.2.2.1.a Občina je 10. 11. 2014 z družbo DH d.d. sklenila najemno pogodbo za poslovni prostor v izmeri 3,5 km² za nedoločen čas in letno najemnino v znesku 120 EUR. Najemnik je v letu 2018 plačal 120 EUR najemnine.

Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁵ je v 48. členu med drugim določala, da se namera o oddaji stvarnega premoženja objavi na spletni strani upravljavca najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe.

Občina pred sklenitvijo neposredne pogodbe na spletni strani ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju z 48. členom Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

2.2.2.2 Cenik uporabnine za oddajo nepremičnega premoženja občine v občasno uporabo

ZSPDSLS-1 v prvem in tretjem odstavku 67. člena med drugim določa, da se uporabnina za oddajo nepremičnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti v primerih oddaje nepremičnega premoženja v uporabo po posameznih urah ali dnevih določi s cenikom, ki ga sprejme organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti¹⁶, ter se objavi na javnem mestu in na spletni strani upravljavca. V skladu z določilom tretjega odstavka 94. in 97. člena ZSPDSLS-1 bi

¹⁴ Razen stanovanj.

¹⁵ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16, 11/18 – ZSPDSLS-1 in 31/18. Uredba je prenehala veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1; Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18), vendar se je uporabljala do 3. 6. 2018, ko je začela veljati nova Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18), izdana na podlagi ZSPDSLS-1, če ni bila z njim v nasprotju.

¹⁶ V skladu s prvim odstavkom 4. člena ZJF je župan organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti.

morala biti uporabna za oddajo nepremičnega premoženja v občasno uporabo določena s cenikom v 6 mesecih po uveljavitvi tega zakona (do 10. 9. 2018).

2.2.2.2.a Občina je v letu 2018 za oddajo nepremičnega premoženja v občasno uporabo razpolagala le s Sklepom o višini najemnine za Kulturno dvorano v Josipdolu, ki ga je občinski svet sprejel 16. 10. 2017. Omenjeni sklep v 2. členu določa, da društva, družbeno-politične organizacije in humanitarne organizacije, ki delujejo na območju občine, ne plačujejo najemnine za uporabo kulturne dvorane, vsa ostala društva in organizacije plačajo za najem dvorane 50 EUR brez DDV na dan.

Občina Sklepa o višini najemnine za Kulturno dvorano v Josipdolu, ki je bil podlaga za določitev višine najemnine kulturne dvorane tudi v letu 2018, ni uskladila z določili 67. člena ZSPDSLS-1, saj ne ureja oddaje kulturne dvorane v občasno uporabo po posameznih urah. Prav tako Sklepa o višini najemnine za Kulturno dvorano v Josipdolu ni sprejel župan. Občina v delu, ki določa brezplačno uporabo kulturne dvorane, Sklepa o višini najemnine za Kulturno dvorano v Josipdolu ni uskladila z določili 68. člena ZSPDSLS-1, ki določa subjekte, ki se jim nepremično premoženje lahko odda v brezplačno uporabo. Občina za ostale prostore¹⁷, ki jih je oddajala v občasno uporabo, ni sprejela cenika, s katerim bi določila uporabnino za oddajo nepremičnega premoženja v občasno uporabo, kar je v neskladju s 67. členom v povezavi s tretjim odstavkom 94. člena ZSPDSLS-1 oziroma v neskladju s 97. členom ZSPDSLS-1.

Ukrep občine

Občina je v letu 2021 sprejela cenike za oddajo v občasno uporabo Kulturne dvorane Josipdol, Vile Vicman, telovadnice OSNOVNE ŠOLE RIBNICA NA POHORJU in večnamenskega objekta Hudi Kot.

2.2.2.3 Oddaja Kulturne dvorane Josipdol v občasno brezplačno uporabo

2.2.2.3.a ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 67. člena določa, če to ni v nasprotju z namembnostjo nepremičnine in se z uporabo ne krni ugled lastnika in upravljavca nepremičnega premoženja, se nepremično premoženje lahko oddaja v uporabo po posameznih urah ali dnevih, pri čemer oddaja po urah ne sme preseči povezanih 23 ur, oddaja po dnevih pa ne povezanih 31 dni. V skladu s tretjim odstavkom 67. člena ZSPDSLS-1 se uporabnina za oddajo nepremičnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti določi s cenikom, ki ga sprejme organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti. V četrtem odstavku 67. člena ZSPDSLS-1 pa je določeno, da uporabnina, ki se določi s cenikom, predstavlja tržno odmeno, ki se določi izkustveno ali s ceno tako, da se z uporabnino pokrijejo obratovalni stroški in stroški manjših vzdrževalnih del. Uporabnina se plača na podlagi izstavljenega računa.

¹⁷ Občina je na primer 17. 8. 2018 oddala družbi TERRA LINE d.o.o. Vilo Vicman v uporabo za 1 uro za 16 EUR.

V letu 2018 je občina 3 društvom in politični stranki¹⁸ oddala v brezplačno občasno uporabo Kulturno dvorano Josipdol, ne da bi jim zaračunala uporabnino, ki se določi s cenikom, kar ni bilo v skladu z določili četrtega odstavka 67. člena ZSPDSLS-1.

2.2.2.3.b Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁹ (v nadaljevanju: ZSPDSLS) je v prvem odstavku 30. člena določal, da se lahko nepremično premoženje, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik, da v brezplačno uporabo z neposredno pogodbo:

- osebam javnega prava za opravljanje javnih nalog razen javnim podjetjem ali
- nevladnim organizacijam, ki delujejo v javnem interesu, za opravljanje dejavnosti, za katero so ustanovljene, ali
- socialnemu podjetju oziroma nepridobitni pravni osebi, kot je opredeljena v zakonu, ki ureja socialno podjetništvo, ki namerava poslovati kot socialno podjetje in bo začela s postopkom registracije skladno z zakonom, ki ureja socialno podjetništvo, v obsegu, ki je potreben za opravljanje dejavnosti, za katero je ustanovljena, ali
- mednarodnim organizacijam, katerih članica je Republika Slovenija in imajo na ozemlju Republike Slovenije svoj sedež, agencijo, oddelek, predstavništvo ali pisarno.

Občina je v 3 primerih društvoma²⁰ zgolj s soglasji za uporabo Kulturne dvorane Josipdol, ki so bila izdana na podlagi Sklepa o višini najemnine za Kulturno dvorano v Josipdolu, dala v brezplačno uporabo Kulturno dvorano Josipdol, čeprav društvi nista izpolnjevali nobenega od zakonsko določenih pogojev za brezplačno uporabo, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 30. člena ZSPDSLS.

2.2.2.4 Prihodki od najemnin in uporabnim, ki jih zaračunavajo javni zavodi

Občina je v skladu z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega in vzgojno-varstvenega zavoda Osnovna šola Ribnica na Pohorju²¹ ustanoviteljica OSNOVNE ŠOLE RIBNICA NA POHORJU. V skladu z Odlokom o ustanovitvi Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi²² pa je soustanoviteljica javnega zavoda ZDRAVSTVENI DOM RADLJE OB DRAVI (v nadaljevanju: Zdravstveni dom Radlje ob Dravi). Na podlagi Sporazuma o premoženjsko-delitveni bilanci²³ občin Radlje ob Dravi, Muta, Podvelka - Ribnica in Vuzenica je 7,55-odstotna lastnica stavbe Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi²⁴.

¹⁸ 15. 3. 2018 Društvu za šport in rekreacijo Josipdol, 15. 5., 19. 5., 18. 10. in 27. 10. 2018 Prostovoljnemu gasilskemu društvu Ribnica – Josipdol, 14. 12. 2018 Kulturnemu, etnološkemu in turističnemu društvu Josipdol ter 10. 8. 2018 politični stranki Socialni demokrati.

¹⁹ Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUJF, 76/15 in 11/18 – ZSPDSLS-1. Zakon je prenehal veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo ZSPDSLS-1.

²⁰ 5. 1. in 2. 3. 2018 Društvu za šport in rekreacijo Josipdol in 26. 2. 2018 Kulturnemu, etnološkemu in turističnemu društvu Josipdol.

²¹ Uradni list RS, št. 58/99, Medobčinski uradni vestnik, št. 26/07 in 4/10.

²² Medobčinski uradni vestnik, št. 28/98, 3/01.

²³ Medobčinski uradni vestnik, št. 28/97 in dopolnitev sporazuma z dne 6. 7. 1999 ter Sporazum o premoženjski delitveni bilanci, št. 03013-1/99-3/1 z dne 24. 6. 1999 (Medobčinski uradni vestnik, št. 30/99), dopolnitev z dne 24. 6. 1999 (Medobčinski uradni vestnik, št. 30/99) in dopolnitev z dne 7. 1. 2000 (Medobčinski uradni vestnik, št. 5/00), s katerim sta uredili medsebojna premoženjska razmerja občin Podvelka in Ribnica na Pohorju.

²⁴ Preostale občine soustanoviteljice so občine Vuzenica, Muta, Podvelka in Radlje ob Dravi.

Zdravstveni dom Radlje ob Dravi je imel v letu 2018 sklenjenih 9 najemnih pogodb za oddajo prostorov v stavbi Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi v najem. Zdravstveni dom Radlje ob Dravi je v letu 2018 realiziral 49.440 EUR prihodkov od najemnin za poslovne prostore, OSNOVNA ŠOLA RIBNICA NA POHORJU pa 460 EUR od uporabnin šolskih prostorov.

2.2.2.4.a ZSPDSLS je v 9. členu določal, da so upravljalci stvarnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti uprava samoupravne lokalne skupnosti in osebe javnega prava, ki jih za upravljalce določi organ, pristojen za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti, s svojim aktom. Podobno določa tudi ZSPDSLS-1 v 19. členu, in sicer da so upravljalci stvarnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti samoupravne lokalne skupnosti in osebe javnega prava, ki jih za upravljalca določa ustanovitveni akt ali akt organa, odgovornega za izvrševanje proračuna. ZSPDSLS je v prvem odstavku 3. člena v:

- peti alineji določal, da upravljanje stvarnega premoženja pomeni zlasti skrb za pravno in dejansko urejenost, investicijsko vzdrževanje, pripravo, organiziranje in vodenje investicij v vseh fazah investicijskega procesa, oddajanje v najem, obremenjevanje s stvarnimi pravicami, dajanje stvarnega premoženja v uporabo in podobno;
- šesti alineji določal, da je upravljavec premoženja državni organ, uprava samoupravne lokalne skupnosti ali oseba javnega prava, pristojna za ravnanje s stvarnim premoženjem države in samoupravne lokalne skupnosti;
- sedmi alineji določal, da uporaba stvarnega premoženja pomeni neposredno oblast na posameznem stvarnem premoženju ali na njegovem delu in neposredno skrb zanj;
- osmi alineji določal, da je uporabnik stvarnega premoženja državni organ, organ samoupravne lokalne skupnosti in pravna oseba, ki stvarno premoženje neposredno uporablja na podlagi zakonitega pravnega naslova.

Smiselno enako določa tudi ZSPDSLS-1 v peti do osmi alineji prvega odstavka 3. člena.

Občine soustanoviteljice v ustanovitvenem aktu ali kateremkoli drugem aktu niso določile, da je Zdravstveni dom Radlje ob Dravi upravljavec stavbe zdravstvenega doma, prav tako tega ni naredila niti občina sama. Občina tudi ni določila drugega upravljalca stavbe. Ker je bil Zdravstveni dom Radlje ob Dravi le uporabnik stavbe, ni imel podlage za sklepanje najemnih pogodb z uporabniki prostorov zdravstvenega doma. Občina je Zdravstvenemu domu Radlje ob Dravi dopustila, da je sklepal najemne pogodbe za poslovne prostore z najemniki in pobiral prihodke od najemnin, čeprav ni bil upravljavec stavbe, zato ni ravnala v skladu s prvim odstavkom 71. člena ZJF, ki določa, da za finance pristojen organ občinske uprave izvaja tudi nadzor nad poslovanjem pravnih oseb.

Ukrep občine

Občina je 4. 2. 2021 pozvala Zdravstveni dom Radlje ob Dravi, da uredita najemna razmerja na način, da bo občina sopodpisnik najemnih pogodb za oddajo premoženja v solastnini, in upravljanje s tem premoženjem v skladu z določili ZSPDSLS-1.

2.2.2.4.b ZJF v prvem odstavku 80. člena določa, da kupnina od prodaje premoženja in najemnina od oddaje stvarnega premoženja v najem predstavljata prihodek proračuna občine, ki je lastnik premoženja, če ni s posebnim zakonom drugače določeno. Ta določba se nanaša tudi na posredne proračunske uporabnike, ki so pretežno organizirani kot zavodi in upravlajo s stvarnim premoženjem

občine. Način financiranja zavodov določa Zakon o zavodih²⁵, ki v 48. členu določa, da zavod pridobiva sredstva za delo iz sredstev ustanovitelja, s plačili za storitve, s prodajo blaga in storitev na trgu in iz drugih virov na način in pod pogoji, določenimi z zakonom in aktom o ustanovitvi. Za najemnine od oddaje stvarnega premoženja v lasti občine je v drugem odstavku 80. člena ZJF določeno, da se lahko uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja občine.

Občina v letu 2018 ni zagotovila izvajanja 80. člena ZJF, saj ni zagotovila, da bi bili prihodki od uporabnin šolskih prostorov v OSNOVNI ŠOLI RIBNICA NA POHORJU v skupnem znesku 460 EUR in prihodki od najemnin za poslovne prostore Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi v skupnem znesku 3.733 EUR²⁶ nakazani v proračun občine, kar je v neskladju z drugim odstavkom 34. člena ZJF, ki določa, da so neposredni uporabniki dolžni zagotavljati popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun.

Ocenjujemo, da so prihodki proračuna občine za leto 2018 za 4.193 EUR nižji, kot bi bili, če bi občina zagotovila, da bi javna zavoda v skladu z določbo 80. člena ZJF nakazala v proračun občine vse prihodke od uporabnin in najemnin.

2.2.2.5 Prihodki od najemnin poslovnih prostorov prejšnje skupne občine

Na podlagi Sporazuma o premoženjsko-delitveni bilanci je občina od leta 1998 solastnica poslovnih stavb²⁷ na Mariborski cesti 4 in 7 ter Koroški cesti 4, Radlje ob Dravi, njen delež znaša 7,55 %. Po podatkih občine je Občina Radlje ob Dravi v letih 1997–2015 za poslovne prostore omenjenih stavb sama sklenila 12 najemnih pogodb. Občina Radlje ob Dravi je 30. 9. 2005 z JAVNIM KOMUNALNIM PODJETJEM RADLJE OB DRAVI d.o.o. (v nadaljevanju: JKP Radlje) sklenila Pogodbo o opravljanju upravnih storitev v poslovni stavbi Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi. Po tej pogodbi je JKP Radlje upravljavec stavbe št. 609 in v imenu lastnikov zaračuna in prejema najemnino, ki jo na podlagi plačil nakazuje na račun Občine Radlje ob Dravi. Za preostali zgradbi zaračunava in prejema najemnino Občina Radlje ob Dravi.

2.2.2.5.a Občina Radlje ob Dravi je leta 2010 v poslovni stavbi št. 600, v kateri je oddajala prostore v najem, vgradila dvigalo in občini za investicijo izstavila račun v višini sorazmernega deleža (7.283 EUR). Občini se o tem predhodno nista dogovorili, zato je občina do leta 2018 zavračala račun Občine Radlje ob Dravi. Ker Občina Radlje ob Dravi občini ni nakazovala sorazmernega dela najemnin od leta 2009, je občina do konca leta 2018 vzpostavila terjatve do Občine Radlje ob Dravi v znesku 12.030 EUR (od tega za leto 2018 v znesku 1.855 EUR). Občini sta 31. 12. 2018 medsebojno pobotali terjatve (iz naslova najemnin) in obveznosti (iz naslova stroškov za dvigalo) v znesku 7.283 EUR. Občina na dan 31. 12. 2018 izkazuje terjatve v znesku 4.747 EUR iz naslova najemnin do Občine Radlje ob Dravi.

Občina v letu 2018 ni zagotovila izvajanja 80. člena ZJF, saj ni zagotovila, da bi bili prihodki od najemnin poslovnih prostorov, katerih solastnik je, zaračunavala pa jih je Občina Radlje ob Dravi, nakazani v proračun občine za leto 2018 v sorazmernem znesku najmanj 1.855 EUR (povezava

²⁵ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP.

²⁶ Glede na delež občine v lastništvu stavbe zdravstvenega doma: 49.440 EUR * 7,55 % = 3.733 EUR.

²⁷ Stavbe št. 600, št. 609 in št. 322, vse k. o. 804 – Radlje ob Dravi.

s točko 2.2.2.5.b tega poročila), kar je v neskladju z drugim odstavkom 34. člena ZJF, ki določa, da so neposredni uporabniki dolžni zagotavljati popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun.

2.2.2.5.b V skladu s Pravili skrbnega računovodenja ¹²⁸ se pri vsakem obravnavanju podatkov kontrolirajo izvirne knjigovodske listine s podatki, ki dokazujejo vsebino in obseg uresničnega poslovnega dogodka, in to pred knjiženjem. Nadalje Pravila skrbnega računovodenja 1 še določajo, da se knjigovodske listine kontrolirajo, da se izpolni načelo resničnosti, to je, da kažejo podatki v njih dejansko stanje in gibanje sredstev, obveznosti do njihovih virov, prihodkov in odhodkov. Knjigovodske listine so v skladu s Pravili skrbnega računovodenja 1 verodostojne, če se pri kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njihovi podlagi popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov.

Občina je terjatve, povezane z neplačanimi najemninami, in obveznosti zaradi vgradnje dvigala do Občine Radlje ob Dravi v znesku 7.283 EUR pobotala zgolj na podlagi posredovanih podatkov Občine Radlje ob Dravi, pri tem pa ni imela vpogleda v sklenjene pogodbe med Občino Radlje ob Dravi in JKP Radlje ter v dokumentacijo, povezano s stroški oddaje poslovnih prostorov v najem (stroški tekočega vzdrževanja, stroški varovanja objekta, upravljanje, rezervni sklad, manipulativni stroški), kar bi občini omogočalo preveritev višine prihodkov iz tega naslova. Občina s tem, ko pred knjiženjem poslovnega dogodka ni preverila, ali prejeti podatki o prihodkih in stroških, povezanih z najemninami Občine Radlje ob Dravi, predstavljajo verodostojno knjigovodsko listino in s tem resnično in pošteno stanje višine prihodkov, ni spoštovala načela resničnosti, kot ga določajo Pravila skrbnega računovodenja 1.

Ukrep občine

Občina je 4. 2. 2021 pozvala Občino Radlje ob Dravi, da uredita najemna razmerja na način, da bo občina sopodpisnik najemnih pogodb za oddajo premoženja v solastnini, in upravljanje s tem premoženjem v skladu z določili ZSPDSLS-1.

Ukrep občine na področju oddaj prostorov v najem

Občina je februarja 2021 pripravila opis poslovnega procesa oddaje stvarnega premoženja v najem, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v znesku 306.669 EUR, kar predstavlja 22,3 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2018.

²⁸ Slovenski inštitut za revizijo; Slovenski računovodski standardi (2016), Pravila skrbnega računovodenja (2016), [URL: <https://si-revizija.si/datoteke/standardi/1508/psr-2016.pdf>], 20. 4. 2020.

V tabeli 4 prikazujemo podatke o javnih naročilih v letu 2018 glede na vrsto objave.

Tabela 4: Podatki o javnih naročilih v letu 2018 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	6	40.975	0	0	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	8,5	28,3	/	/	/	/
Naročilnice	57	60.098	0	0	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	80,3	41,5	/	/	/	/
Gradnje						
Pogodbe	0	0	0	0	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	/	/	/	/	/	/
Naročilnice	8	43.880	0	0	0	0
% od skupnega števila/vrednosti	11,2	30,2	/	/	/	/
Skupaj	71	144.953	0	/	0	/

Vir: podatki občine.

Po podatkih občine noben od 71 izvedenih postopkov javnega naročanja v skupnem znesku 144.953 EUR ni presegel vrednosti²⁹, ki jo za obvezno objavo na portalu javnih naročil določa prvi odstavek 22. člena Zakona o javnem naročanju³⁰ (v nadaljevanju: ZJN-3) v povezavi s prvim odstavkom 21. člena tega zakona.

V tabeli 5 so prikazani načrtovani in realizirani zneski v letu 2018 ter pogodbene vrednosti javnih naročil pri investicijskih odhodkih, vključenih v preveritev.

²⁹ 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).

³⁰ Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

Tabela 5: Načrtovani in realizirani zneski ter pogodbene vrednosti javnih naročil, vključenih v preveritev

Naziv javnega naročila	Načrtovani znesek ¹⁾ v letu 2018 v EUR	Realizirani znesek v letu 2018 v EUR	Vrednost po osnovni pogodbi/ naročilnici v EUR	Aneksi ²⁾		Skupna vrednost pogodbe/ naročilnice v EUR
				vrednost v EUR	delež ³⁾ v %	
Hodnik za pešce ob cesti skozi Ribnico na Pohorju	79.206	32.069	42.387	(8.624)	/	33.763
		734	864	/	/	864
		1.488	1.488	/	/	1.488
		73	/ ⁴⁾	/	/	/ ⁴⁾
		7.281	9.961	/	/	9.961
		1.501	1.501	/	/	1.501
		5.761	/ ⁵⁾	/	/	/ ⁵⁾
		1.606	1.606	/	/	1.606
Igrišče Josipdol – nakup ograj	6.000	7.026	7.061	/	/	7.061
Gradnja večnamenskega prostora Hudi Kot	5.000	1.500 ⁶⁾	4.400 ⁶⁾	/	/	4.400 ⁶⁾
		1.974	1.249	/	/	1.249
		380	380	/	/	380
		4.894	4.918	/	/	4.918
		270	278	/	/	278
Nakup pisarniške in računalniške opreme	7.300	340	340	/	/	340
		625	625	/	/	625
		256	256	/	/	256
		89	89	/	/	89
		2.346	2.369			2.369
		70	70	/	/	70
		188.826 ⁸⁾	462.784 ⁸⁾	/	/	462.784 ⁸⁾
Izgradnja fekalne kanalizacije Josipdol – faza 1 ⁷⁾	213.900	4.417	9.250	/	/	9.250
		814	/ ⁹⁾	/	/	/ ⁹⁾

Opombe: ¹⁾ V veljavnem proračunu na dan sklenitve pogodbe oziroma izdaje naročilnice, za pogodbe, ki so bile sklenjene pred letom 2018, pa v prvem sprejetem proračunu občine za leto 2018.

²⁾ Sklenjeni do 31. 12. 2018.

³⁾ Delež glede na osnovno vrednost pogodbe.

⁴⁾ Letna naročilnica za naročilo notarskih storitev (zemljiškoknjižni vpisi, overitve podpisov); storitve so se zaračunavale po notarski tarifi.

⁵⁾ Vrednost v pogodbi ni bila določena; predmet pogodbe so bila zemeljska dela za potrebe izgradnje novega vodovoda in prestavitve nizkonapetostnega elektrovođa ob državni cesti RT-931/1354 Ribnica na Pohorju–Ribniška koča, ki so se zaračunavala po ceniku, določenem v pogodbi.

⁶⁾ Brez DDV na podlagi prvega odstavka 94. 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 in 77/18).

⁷⁾ Javno naročilo je bilo oddano v letu 2017, investicija v letu 2018 še ni bila zaključena.

⁸⁾ Brez DDV na podlagi točke a) prvega odstavka 76.a člena Zakona o davku na dodano vrednost.

⁹⁾ Vrednost v pogodbi ni bila določena; predmet pogodbe je distribucija električne energije za čistilno napravo.

Viri: zaključni račun proračuna občine za leto 2018, pogodbe, naročilnice, aneksi in konto kartice.

2.3.1 Hodnik za pešce ob cesti skozi Ribnico na Pohorju

Občina je za ureditev hodnika za pešce ob cesti skozi Ribnico na Pohorju sklenila 3 pogodbe in izdala 5 naročilnic, in sicer:

- 16. 8. 2017 so Ministrstvo za infrastrukturo, Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo, občina in VOC Celje d.o.o. sklenili pogodbo za izvedbo ureditve regionalne ceste RT-931/1354 Ribnica na Pohorju–Ribniška koča v znesku 254.474 EUR (znesek sofinanciranja občine je znašal 42.387 EUR); k pogodbi so bili sklenjeni 3 aneksi, med drugim 5. 11. 2018 tudi aneks, s katerim se je spremenila pogodbeni vrednost in zato tudi znesek sofinanciranja občine na 33.763 EUR; občina je v letu 2018 za izvršena dela izvajalcu plačala skupaj 32.069 EUR;
- 6. 6. 2018 je z Ministrstvom za infrastrukturo, Direkcijo Republike Slovenije za infrastrukturo in fizično osebo sklenila pogodbo namesto razlastitve; občina kot sofinancer je plačala odškodnino za nepremičnino v znesku 1.501 EUR;
- 28. 6. 2018 je z izvajalko JOŽICO PRASSNITZ S.P. sklenila pogodbo za zemeljska dela za potrebe izgradnje novega vodovoda in prestavitve nizkonapetostnega elektrovida ob državni cesti RT-931/1354 Ribnica na Pohorju–Ribniška koča; pogodbeni dela so se zaračunavala po ceniku, določenem v pogodbi; v letu 2018 je izvajalki plačala 5.761 EUR;
- 3. 10. 2017 je izvajalcu MARTINU KOSU S.P. izdala naročilnico za izvajanje strokovnega nadzora nad gradnjo ob izvedbi projekta ureditve hodnika za pešce ob cesti skozi Ribnico na Pohorju v znesku 864 EUR; v letu 2018 je izvajalcu plačala 734 EUR;
- 7. 11. 2017 je izvajalcu TRASA d.o.o. izdala naročilnico za izdelavo projektne dokumentacije za potrebne posege na nizkonapetostnih elektrovidih na območju ureditve avtobusnega obračališča v Ribnici na Pohorju v znesku 1.488 EUR; v letu 2018 je izvajalcu plačala 1.488 EUR;
- 9. 4. 2018 je NOTARKI MIRJANI PARADIŽ VERDINEK izdala letno naročilnico za notarske storitve (zemljiškoknjižni vpisi, overitve podpisov); storitve so se zaračunavale po notarski tarifi; v letu 2018 je notarki plačala 73 EUR;
- 3. 5. 2018 je izvajalcu JKP Radlje izdala naročilnico za položitev novega uličnega voda v pločnik ceste RT-931/1354 Ribnica na Pohorju–Ribniška koča v znesku 9.961 EUR; v letu 2018 je izvajalcu plačala 7.281 EUR;
- 29. 6. 2018 je izvajalcu JKP Radlje izdala naročilnico za pomoč pri prestavitvi nizkonapetostnega električnega kabla v sklopu ureditve ceste RT-931/1354 Ribnica na Pohorju–Ribniška koča v znesku 1.606 EUR; v letu 2018 je izvajalcu plačala 1.606 EUR.

2.3.1.a Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2018 načrtovala sredstva za ureditev hodnika za pešce ob cesti skozi Ribnico na Pohorju na proračunski postavki 130222 – Ureditev pločnika zgornje naselje Ribnica RT-931 v skupnem znesku 79.206 EUR. V rebalansu proračuna za leto 2018 pa je občina načrtovana sredstva za investicijo na proračunski postavki zmanjšala na 45.213 EUR. Realizirana vrednost investicije v letu 2018 do sprejetja rebalansa proračuna za leto 2018 je znašala 45.540 EUR, celotna realizirana vrednost investicije v letu 2018 pa 50.513 EUR.

Občina je za investicijo ureditve hodnika za pešce ob cesti skozi Ribnico na Pohorju v letu 2018 s plačilom, ki ga je izvršila 21. 12. 2018 na podlagi pogodbe za izvedbo ureditve regionalne ceste Ribnica na Pohorju–Ribniška koča, izplačala za 4.973 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob plačilu obveznosti. Navedeno ravnanje občine je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF, ki določa, da 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.

2.3.2 Igrišče Josipdol – nakup ograj

Občina je 11. 4. 2018 izvajalki JOŽICI PRASSNITZ S.P. izdala naročilnico za zamenjavo ograje na nogometnem igrišču v Josipdolu v znesku 7.061 EUR. Občina je 9. 5. 2018 za izvršena dela izvajalki plačala 7.026 EUR.

2.3.2.a Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2018 načrtovala sredstva za zamenjavo ograje na nogometnem igrišču v Josipdolu na proračunski postavki 185028 – Igrišče Josipdol – nakup ograje v znesku 6.000 EUR. V rebalansu proračuna za leto 2018 je občina sredstva za investicijo na proračunski postavki zvišala na 7.026 EUR.

Občina je z izdajo naročilnice v znesku 7.061 EUR za zamenjavo ograje na nogometnem igrišču v Josipdolu v letu 2018 prevzela za 1.061 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

2.3.2.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 investicije OB177-19-0004 – Igrišče Josipdol - nakup ograj v znesku 7.026 EUR ni načrtovala v NRP, ki je sestavni del proračuna oziroma rebalansa proračuna občine za leto 2018, kar je v neskladju s prvim odstavkom 12. člena ZJF.

2.3.2.c V 1. točki prvega odstavka 10. člena Uredbe o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ³¹ (v nadaljevanju: uredba o enotni metodologiji) je določeno, da je pri načrtovanju oziroma pred odločitvijo o investiciji treba izdelati dokument identifikacije investicijskega projekta (v nadaljevanju: DIIP). V skladu z drugim odstavkom 4. člena uredbe o enotni metodologiji se lahko pri projektih z ocenjeno vrednostjo pod 100.000 EUR vsebina investicijske dokumentacije ustrezno prilagodi (poenostavi), vendar mora vsebovati vse ključne prvine, potrebne za odločanje o investiciji in zagotavljanje spremljanja učinkov.

Občina pred odločitvijo o investiciji ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije, kar je v neskladju s 1. točko prvega odstavka 10. člena v povezavi z drugim odstavkom 4. člena uredbe o enotni metodologiji.

³¹ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

2.3.3 Gradnja večnamenskega prostora Hudi Kot

Občina je za gradnjo večnamenskega prostora Hudi Kot sklenila pogodbo in izdala 3 naročilnice, in sicer:

- 28. 2. 2017 je z izvajalko BIRO A+ Martina Jeseničnik s.p.³² sklenila pogodbo za izdelavo projektne dokumentacije za gradnjo večnamenskega prostora v Hudem Kotu v znesku 4.400 EUR brez DDV; v letu 2018 je izvajalki plačala 1.500 EUR brez DDV;
- 22. 5. 2018 je izvajalcu MARJANU GROSKU S.P. izdala naročilnico za montažo in meritve strelovoda za večnamenski prostor v Hudem Kotu, dobavo in montažo 2 novih svetilk na fasado ter za meritve elektroinštalacij v znesku 1.249 EUR; v letu 2018 je izvajalcu plačala 1.974 EUR;
- 12. 6. 2018 je izvajalcu Juretu ČRČKU s.p. izdala naročilnico za evidentiranje zemljišča pod stavbo in vpis v kataster stavb v znesku 380 EUR; v letu 2018 je izvajalcu plačala 380 EUR;
- 25. 9. 2018 je izvajalki JOŽICI PRASSNITZ S.P. izdala naročilnico za gradbena dela na objektu večnamenskega prostora v Hudem Kotu v znesku 4.918 EUR; v letu 2018 je izvajalki plačala 4.894 EUR.

Občina je v letu 2018 za izvršena dela izvajalcem plačala skupaj 8.748 EUR.

2.3.3.a Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2018 načrtovala sredstva za gradnjo večnamenskega prostora v Hudem Kotu na proračunski postavki 180511 – Igrišče Hudi Kot – večnamenski prostor v znesku 5.000 EUR. V rebalansu proračuna za leto 2018 je občina sredstva za investicijo na proračunski postavki zvišala na 9.300 EUR.

Občina je s sklenitvijo pogodbe in z izdajo naročilnic v skupni vrednosti 10.947 EUR za gradnjo večnamenskega prostora v Hudem Kotu v letu 2018 prevzela za 5.947 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

2.3.3.b V drugem odstavku 22. člena ZJF je določeno, da je pri pripravi skupnega NRP treba upoštevati, da mora biti posamezen investicijski projekt ali program neposrednega uporabnika v skladu s predpisano metodologijo za izdelavo investicijske dokumentacije in potrjen najmanj na ravni predinvesticijske zasnove. Tudi uredba o enotni metodologiji 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 DIIP, s katerim se med drugim določi izhodiščna vrednost projekta.

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.

³² Podjetnica je bila izbrisana 30. 4. 2020.

2.3.3.c Občina je 22. 5. 2018 izvajalcu MARJANU GROSKU S.P. izdala naročilnico v vrednosti 1.249 EUR. Občina je v letu 2018 izvajalcu za izvršena dela plačala 2 računa v skupnem znesku 1.974 EUR.

Občina je s prevzemom in plačilom obveznosti v znesku 725 EUR za dela, ki niso bila naročena z naročilnico, ravnala v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

2.3.4 Nakup pisarniške in računalniške opreme

Občina je za nakup pisarniške in računalniške opreme izdala 7 naročilnic, in sicer:

- 28. 12. 2017 podjetju BIROPLAST BOŠTJAN KRAMAR S.P. za nakup prenosnega računalnika ASUS v znesku 278 EUR; v letu 2018 je dobavitelju plačala 270 EUR;
- 9. 4. 2018 družbi ŠKERJANC d.o.o., proizvodnja in trgovina za nakup pisarniških stolov v skupnem znesku 340 EUR; v letu 2018 je dobavitelju plačala 340 EUR;
- 24. 4. 2018 dobavitelju Muziker, a.s. za nakup opreme za prireditve (mikrofon, zvočniki in podobno) v skupnem znesku 625 EUR; v letu 2018 je dobavitelju plačala 625 EUR;
- 31. 8. 2018 družbi MIMOVRSTE, spletna trgovina, d.o.o. za nakup naprave za brezprekinitveno napajanje v znesku 256 EUR; v letu 2018 je dobavitelju plačala 256 EUR;
- 6. 9. 2018 družbi MIMOVRSTE, spletna trgovina, d.o.o. za nakup naprave za brezprekinitveno napajanje v znesku 89 EUR; v letu 2018 je dobavitelju plačala 89 EUR;
- 14. 12. 2018 družbi SO storitve, proizvodnja, trgovina d.o.o. za nakup 6 prenosnih računalnikov HP v skupnem znesku 2.369 EUR; v letu 2018 je dobavitelju plačala 2.346 EUR;
- 20. 12. 2018 družbi MIMOVRSTE, spletna trgovina, d.o.o. za nakup naprave za brezprekinitveno napajanje v znesku 70 EUR; v letu 2018 je dobavitelju plačala 70 EUR.

Občina je v letu 2018 za nakup pisarniške in računalniške opreme dobaviteljem plačala skupaj 3.996 EUR.

2.3.4.a 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.

2.3.5 Oddaja del javnemu podjetju

Občina je 1. 10. 2017 z izvajalcem JKP Radlje na podlagi prvega odstavka 28. člena ZJN-3 sklenila "in-house"³³ pogodbo za izgradnjo fekalne kanalizacije Josipdol – faza 1 v vrednosti 462.784 EUR brez DDV. JKP Radlje je izvedbo zemeljskih del v znesku 90.490 EUR brez DDV oddalo podizvajalki JOŽICI PRASSNITZ S.P., izvedbo voziščnih konstrukcij na izvedbi Kanala FK1 v znesku 87.824 EUR brez DDV podizvajalcu SLEMENŠEK d.o.o. in izvedbo voziščnih konstrukcij na izvedbi Kanala FK1

³³ Gre za javna naročila med osebami v javnem sektorju oziroma tako imenovana "in-house" javna naročila, ki so izjema od pravil javnega naročanja in za katera veljajo določbe zakonov, ki jih navajamo v nadaljevanju poročila.

ter FK1.2 v znesku 58.564 EUR brez DDV podizvajalcu ZDENKU RAMŠAKU S.P. Občina je v letu 2018 na podlagi sklenjene "in-house" pogodbe za izvršena dela izvajalcu plačala 188.826 EUR.

V skladu z določili prvega odstavka 28. člena ZJN-3 se ZJN-3 ne uporablja za javno naročilo, ki ga naročnik odda pravni osebi javnega ali zasebnega prava, če so izpolnjeni pogoji, da naročnik obvladuje določeno pravno osebo podobno kot svoje službe, da odvisna pravna oseba izvaja več kot 80 % svojih dejavnosti za izpolnitev nalog, ki ji jih je dal naročnik, ki jo obvladuje, ali ki so ji jih dale druge pravne osebe, ki jih obvladuje ta naročnik, da v odvisni pravni osebi neposreden zasebni kapital ni udeležen in da je vrednost predmeta naročanja enaka ali nižja od cen za ta predmet na trgu.

Iz določil družbene pogodbe³⁴ JKP Radlje izhaja, da so ustanovitelji JKP Radlje samo občine, ki prek skupščine družbenikov upravljajo JKP Radlje, in sicer vsakih dopolnjenih 50 EUR osnovnega vložka daje družbeniku 1 glas, torej je izpolnjen pogoj, da je imela občina v času oddaje navedenih del nadzor nad JKP Radlje, ki je primerljiv nadzoru nad notranjimi organizacijskimi enotami. V skladu z družbeno pogodbo JKP Radlje opravlja dejavnost obveznih in izbirnih lokalnih javnih služb za vseh 5 občin ustanoviteljic. Iz Poslovnega poročila JKP Radlje za leto 2016³⁵ pa izhaja, da je izpolnjen pogoj, da JKP Radlje izvaja pretežni del svojih dejavnosti za občine ustanoviteljice, saj se je več kot 80 % njegovih prihodkov, doseženih v letu 2016, nanašalo na opravljanje nalog za občine ustanoviteljice. Izpolnjen je tudi pogoj, da v JKP Radlje zasebni kapital ni udeležen, saj je v 100-odstotnem lastništvu 5 občin, pri čemer je občina lastnica v deležu 7,55 %. Prav tako je občina za izgradnjo fekalne kanalizacije Josipdol – faza 1 pridobila 2 ponudbi in je javno naročilo oddala cenovno najugodnejšemu ponudniku, to je JKP Radlje, torej je izpolnjen tudi pogoj, da je vrednost predmeta naročanja enaka ali nižja od cen za ta predmet na trgu.

2.3.5.a V skladu z določili devetega odstavka 28. člena ZJN-3 mora oseba, ki ji je bilo javno naročilo oddano na podlagi tega člena ("in-house" javno naročilo), naročati blago, storitve ali gradnje, upošteva določbe ZJN-3 tudi, če sama ni naročnik. JKP Radlje bi morale za oddajo gradbenih del za izgradnjo fekalne kanalizacije Josipdol – faza 1 izvesti postopek oddaje javnega naročila gradenj, ki bi ga v skladu s 73. členom ZJN-3 lahko razdelilo na sklope.

Iz družbene pogodbe JKP Radlje izhaja, da izvaja tudi oskrbo s pitno vodo. V primeru, da naročnik zagotavlja ali upravlja stalna omrežja, ki so namenjena zagotavljanju javne storitve v zvezi s proizvodnjo, transportom ali distribucijo pitne vode ali dobavo pitne vode takšnim omrežjem iz a) oziroma b) točke prvega odstavka 15. člena ZJN-3, mora naročnik za oddajo javnega naročila za odstranjevanje ali čiščenje odpadnih voda uporabiti pravila na infrastrukturnem področju.

JKP Radlje bi glede na ocenjeno vrednost javnega naročila morale ravnati v skladu z b) točko prvega odstavka 21. člena ZJN-3, ki določa, da se ZJN-3 uporablja za javna naročila gradenj, katerih ocenjena vrednost brez DDV je na infrastrukturnem področju enaka ali višja od 100.000 EUR. Ob upoštevanju te določbe bi morale izvajalce teh del izbrati po enem izmed postopkov, določenih v prvem odstavku 39. člena ZJN-3.

³⁴ Z dne 5. 1. 2017.

³⁵ Februar 2017.

Del javnega naročila za izvedbo zemeljskih del in voziščnih konstrukcij na izvedbi Kanala FK1 ter FK1.2 v skupnem znesku 236.878 EUR brez DDV oziroma 51,2 % vrednosti investicije, ki ga je občina oddala JKP Radlje s sklenitvijo "in-house" pogodbe, je JKP Radlje oddalo 3 podizvajalcem, ne da bi upoštevalo pravila javnega naročanja. Ravnanje JKP Radlje pri sklepanju pogodb s podizvajalci brez upoštevanja pravil javnega naročanja kaže na to, kako lahko "in-house" pogodbe brez ustreznega nadzora občine vodijo v izogibanje pravilom glede javnega naročanja. Občina namreč ni uspela zagotoviti spoštovanja pogoja glede obveze po sklepanju pogodb po ZJN-3.

2.3.5.b Podizvajalcem JKP Radlje so bila oddana dela v skupnem znesku 236.878 EUR brez DDV, kar predstavlja 51,2 % pogodbene vrednosti. Ocenjujemo, da oddaja javnega naročila JKP Radlje glede na količino del, ki jih je slednje oddalo podizvajalcem, ne sledi namenu oddaje javnega naročila po pravilih "in-house"³⁶.

Ukrep občine na področju javnih naročil

Občina je februarja 2021 pripravila opis poslovnega procesa javnega naročanja, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo.

2.4 Tekoči transferi

2.4.1 Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole

Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v skupnem znesku 57.518 EUR, kar predstavlja 4,2 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2018.

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

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

³⁶ Kljub temu da ZJN-3 v 94. členu dopušča, da izvajalec izvedbo javnega naročila odda podizvajalcem, ocenjujemo, da v primeru, ko izvajalec pretežni del javnega naročila, ki ga je pridobil od naročnika po postopku "in-house", odda podizvajalcem na trgu, ne sledi več namenu javnega naročila po postopku "in-house".

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

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

okolišu, v katerem prebiva. Pravico do brezplačnega prevoza ima tudi učenec, ki se prešola, če je njegovo prebivališče od osnovne šole, v katero je prešolan, oddaljeno več kot 4 km.

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

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

V tabeli 6 so prikazani podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2018.

Tabela 6: Podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2018

Izvajalec storitev	Način izbire izvajalca	Šolsko leto	Število učencev v letu 2018	Realizacija v letu 2018 v EUR
Arriva Štajerska d.d. ¹⁾	neposredni pogodbi ²⁾	2017/2018 2018/2019	45 39	13.672 5.951
KAMOT SISTEM d.o.o.	zbiranje ponudb ³⁾	2017/2018 2018/2019	2 2	9.735 3.160
OSNOVNA ŠOLA RIBNICA NA POHORJU	neposredna pogodba	2017/2018 2018/2019	43 41	16.667 8.333
Skupaj		2017/2018 2018/2019	90 82	57.518

Opombe: ¹⁾ Od 1. 9. 2020 se družba imenuje ARRIVA d.o.o.

²⁾ Nakup mesečnih vozovnic za redni linijski prevoz.

³⁾ Za prevoz otrok s posebnimi potrebami.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2018 storitve prevozov učencev osnovne šole zagotavljala za 90 učencev (v šolskem letu 2017/2018) oziroma za 82 učencev (v šolskem letu 2018/2019), od tega je zagotavljala prevoz 2 otrok s posebnimi potrebami (v šolskem letu 2017/2018 in 2018/2019). Storitve je zagotavljala s 3 izvajalci, od tega je z 1 izvajalcem sklenila neposredno pogodbo za prevoz osnovnošolskih otrok, 1 izvajalca je izbrala na podlagi zbiranja ponudb, prevoze pa je zagotavljala tudi osnovna šola, ki je na podlagi neposredne pogodbe za sofinanciranje materialnih stroškov prejela sredstva za stroške prevozov učencev s kombijem.

2.4.1.a Občina je 26. 7. 2017 sklenila pogodbo z OSNOVNO ŠOLO RIBNICA NA POHORJU o financiranju javnega zavoda v letu 2018 v vrednosti 65.850 EUR (od tega za prevoze učencev 25.000 EUR), v katero ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena Zakona

o integriteti in preprečevanju korupcije³⁹, 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 Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije.

Ukrepi občine

Občina je 12. 2. 2021 sklenila aneks k Pogodbi o financiranju javnega zavoda v letu 2021, ki vsebuje protikorupcijsko klavzulo.

2.4.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v znesku 73.802 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2018 znašali 72.740 EUR, kar predstavlja 5,3 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2018. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.2.4 tega poročila.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2018 so bili tekoči transferi prostovoljnemu gasilskemu društvu v znesku 35.778 EUR, tekoči transferi na področju športa v znesku 10.993 EUR, tekoči transferi za sofinanciranje programov drugih društev in organizacij v znesku 9.017 EUR in tekoči transferi na področju kulture v znesku 8.314 EUR.

Pri dodeljevanju transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam mora občina upoštevati določila 12. poglavja Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁴⁰ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), po katerih se sredstva praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so izpolnjeni pogoji za sklenitev neposredne pogodbe. V 215. členu pravilnika o postopkih je določeno, da se določbe 12. poglavja pravilnika o postopkih ne uporabljajo, če je postopek za dodelitev sredstev tekočih transferov urejen s posebnim zakonom ali podzakonskim predpisom.

Občina je v letu 2018 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 4 javne razpise.

2.4.2.1 Tekoči transferi na področju športa

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v znesku 10.993 EUR, kar predstavlja 15,1 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2018.

³⁹ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16.

V tabeli 7 so prikazani podatki o izplačanih tekočih transferih v letu 2018 na področju športa in načinu njihove dodelitve.

Tabela 7: Izplačani tekoči transferi na področju športa v letu 2018 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	4	9.693	88,2
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	1	1.300	11,8
Skupaj	4²⁾	10.993	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi vloge in odredbe.

²⁾ 1 prejemniku je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in na drugih podlagah.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2018 na področju športa dodelila in izplačala skupaj 10.993 EUR, in sicer 88,2 % z javnim razpisom in 11,8 % na podlagi odredbe župana.

Občina je 8. 1. 2018 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje programov športa v Občini Ribnica na Pohorju v letu 2018⁴¹ (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa). Na podlagi javnega razpisa na področju športa in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 4 izvajalcem programov na področju športa v letu 2018 dodelila in izplačala 9.693 EUR.

2.4.2.1.a Zakon o športu⁴² (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 17. 12. 2020 sprejela Odlok o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Ribnica na Pohorju⁴³, 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.

⁴¹ [URL: <https://www.ribnicanapohorju.si/objava/128647>], 27. 3. 2020.

⁴² Uradni list RS, št. 29/17 in 21/18 – ZNOrg.

⁴³ Uradno glasilo e-občina, št. 30/20.

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

Občina je v javnem razpisu na področju športa navedla merila iz Pravilnika o postopku in merilih za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Ribnica na Pohorju⁴⁴, ki ga je sprejela 21. 4. 2016 na podlagi Zakona o športu⁴⁵, po katerih je točkovala programe (kot na primer program korekcija strokovni kader), vendar merila niso bila usklajena z merili iz prvega odstavka 16. člena ZŠpo-1, prav tako tudi način njihove uporabe ni bil v vseh primerih jasno določen⁴⁶, kar je v neskladju s prvim odstavkom 16. člena ZŠpo-1.

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

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

2.4.2.1.e Občina je v letu 2018 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, izvajalcu športnih programov, Športnemu društvu Ribnica na Pohorju, na podlagi 2 vlog z odredbo dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 1.300 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.

2.4.2.1.f Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁴⁷ v prvem in drugem odstavku 10. člena določa, da mora občina v zvezi z javnimi razpisi in drugimi oblikami sofinanciranja, ki jih vodi, na svetovni spleti posredovati dokumentacijo o najmanj naslednjih javno dostopnih informacijah javnega značaja:

- javni razpis in razpisno dokumentacijo – z dnem objave javnega razpisa;
- člane komisij za izvedbo postopkov javnih razpisov ter prejemnike in višino 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 na področju športa in zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po javnem razpisu na področju športa, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 10. člena Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja.

⁴⁴ Medobčinski uradni vestnik, št. 9/16.

⁴⁵ Uradni list RS, št. 22/98, 97/01 – ZSDP in 15/03 – ZOPA. Veljal do 23. 6. 2017, ko ga je nadomestil ZŠpo-1.

⁴⁶ Na primer pri vrednotenju prostočasne športne vzgoje otrok in mladine (s posebnimi potrebami) – preglednica št. 1-1-5 so točke določene v razponu (na primer točke za strokovni kader za skupino predšolskih otrok do 6 let) od 10 do 20 točk.

⁴⁷ Uradni list RS, št. 24/16.

Ukrep občine

Občina je marca 2021 v okviru Javnega razpisa za sofinanciranje Letnega programa športa v Občini Ribnica na Pohorju za leto 2021 na svetovni spleti posredovala sklep o imenovanju komisije za javni razpis, sklep o začetku postopka, objavo javnega razpisa z merili, obrazci in vzorcem pogodbe.

2.4.2.2 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v znesku 8.314 EUR, kar predstavlja 11,4 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2018.

V tabeli 8 so prikazani podatki o izplačanih tekočih transferih v letu 2018 na področju kulture in načinu njihove dodelitve.

Tabela 8: Izplačani tekoči transferi na področju kulture v letu 2018 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	2	8.175	98,3
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	/	/	/
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	1	139	1,7
Skupaj	2²⁾	8.314	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi vloge in odredbe.

²⁾ 1 prejemniku je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in na drugih podlagah.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2018 na področju kulture dodelila in izplačala skupaj 8.314 EUR, in sicer 98,3 % z javnim razpisom in 1,7 % na podlagi odredbe župana.

Občina je 8. 1. 2018 na svoji spletni strani objavila Razpis za sofinanciranje kulturnih programov v Občini Ribnica na Pohorju iz proračuna za leto 2018⁴⁸ (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture). Na podlagi javnega razpisa na področju kulture in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 2 izvajalcema kulturnih programov v letu 2018 dodelila in izplačala 8.175 EUR.

2.4.2.2.a Občina je v letu 2018 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju kulture, Kulturnemu umetniškemu društvu Stane Sever Ribnica na Pohorju dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 139 EUR na podlagi vloge in odredbe župana, kar je v neskladju z 61. členom Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁴⁹ (v nadaljevanju: ZUJIK), ki določa,

⁴⁸ [URL: <http://www.ribnicanapohorju.si/objava/128648>], 27. 3. 2020.

⁴⁹ 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.

da lokalna skupnost z izvajalcem javnega kulturnega projekta sklene pogodbo iz 93. člena ZUJIK na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem v tem zakonu.

2.4.2.2.b Občina s Kulturnim umetniškim društvom Stane Sever Ribnica na Pohorju, ki je prejelo sredstva v znesku 139 EUR, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 93. členom ZUJIK, ki določa, da občina s prejemnikom sredstev, ki je izvajalec javnega kulturnega programa oziroma kulturnega projekta, sklene pogodbo o financiranju v javnem interesu za kulturo.

2.4.2.3 Tekoči transferi za sofinanciranje programov drugih društev

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam za sofinanciranje programov drugih društev so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v znesku 9.017 EUR, kar predstavlja 12,4 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2018.

V tabeli 9 so prikazani podatki o izplačanih tekočih transferih za sofinanciranje programov drugih društev v letu 2018 in načinu njihove dodelitve.

Tabela 9: Izplačani tekoči transferi za sofinanciranje programov drugih društev v letu 2018 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	15	7.345	81,5
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	2	1.422	15,7
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	1	250	2,8
Skupaj	17²⁾	9.017	100,0

Opombi: ¹⁾ Na podlagi vloge in odredbe.

²⁾ 1 prejemniku je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in brez javnega razpisa (dopustna izjema).

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2018 na področju sofinanciranja programov drugih društev dodelila in izplačala skupaj 9.017 EUR, in sicer 81,5 % z javnim razpisom, 15,7 % brez javnega razpisa (dopustne izjeme) in 2,8 % na podlagi odredbe župana.

Občina je 8. 1. 2018 na svoji spletni strani objavila Razpis za vrednotenje ter sofinanciranje programov drugih društev in posameznikov v Občini Ribnica na Pohorju v letu 2018⁵⁰ (v nadaljevanju: javni razpis za sofinanciranje programov drugih društev). Na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje programov drugih društev in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 15 izvajalcem programov v letu 2018 dodelila in izplačala 7.345 EUR.

⁵⁰ [URL: <https://www.ribnicanapohorju.si/objava/128649>], 27. 3. 2020.

2.4.2.3.a Objava javnega razpisa za sofinanciranje programov drugih društev ni vsebovala meril, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev, obdobja, v katerem morajo biti porabljena dodeljena sredstva, datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev, roka, v katerem bodo potencialni prejemniki obveščeni o izidu javnega razpisa, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

2.4.2.3.b Občina je v letu 2018 za sofinanciranje dejavnosti Kulturnemu, etnološkemu in turističnemu društvu Josipdol na podlagi vloge in odredbe dodelila in izplačala sredstva v znesku 250 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.4.2.3.c Občina s Kulturnim, etnološkim in turističnim društvom Josipdol, ki je prejelo sredstva v znesku 250 EUR, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

Ukrep občine na področju dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Občina je februarja 2021 pripravila opis poslovnega procesa dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo.

2.4.2.4 Izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam

2.4.2.4.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, investicijskih transferov in tekočih transferov v javne zavode v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018, in sicer:

- izplačana sredstva Kulturnemu, etnološkemu in turističnemu društvu Josipdol za sofinanciranje investicijskega vzdrževanja Muzeja kamnoseštva in steklarstva ter Muzeja na prostem Josipdol v znesku 627 EUR in fizični osebi za sofinanciranje investicijskega vzdrževanja Muzeja Lepšnik v znesku 256 EUR je občina napačno izkazala na kontih skupine 41 – Tekoči transferi namesto na kontih skupine 43 – Investicijski transferi; zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 tekoči transferi precenjeni za 883 EUR, investicijski transferi pa podcenjeni za enak znesek, napačno pa je tudi izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁵¹ (v nadaljevanju: PEKN) v povezavi z določili 42. in 44. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih transferov oziroma investicijskih transferov⁵²;

⁵¹ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17 in 82/18.

⁵² 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. Po določilih 44. člena PEKN se na kontih skupine 43 izkazujejo odhodki, ki so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo.

- izplačana sredstva javnemu zavodu ŠOLSKI CENTER RAVNE NA KOROŠKEM za sofinanciranje programa Gibanje mladi raziskovalci Koroške v znesku 79 EUR in Centru za socialno delo Radlje ob Dravi⁵³ za sofinanciranje organizacije in izvedbe poletnega tabora za otroke iz rejniških družin in za otroke iz družin z manj priložnostmi v znesku 100 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.

2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin⁵⁴ (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.

2.5.1 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 31. 5. 2016 sklenila pogodbo o sofinanciranju projekta Fekalna kanalizacija Josipdol v vrednosti največ do 103.055 EUR. 30. 10. 2018 je k pogodbi sklenila dodatek št. 2 zaradi spremembe pogodbene vrednosti na 283.369 EUR, od tega znašajo nepovratna sredstva največ do 147.642 EUR in povratna sredstva največ do 135.727 EUR. V letu 2018 je prejela 64.301 EUR povratnih sredstev z rokom vračila do 15. 9. 2028.

V letu 2018 je občina odplačala 57.694 EUR⁵⁵ obveznosti iz dolgoročnih posojil.

Največji možni obseg zadolževanja občine določa drugi odstavek 10.b člena ZFO-1. Občina se v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, če odplačilo obveznosti iz posojil (glavnice in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov (obrokov) ter potencialnih obveznosti iz izdanih poroštva 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.

⁵³ Od 1. 10. 2018 po reorganizaciji centrov za socialno delo je to Center za socialno delo Koroška, ENOTA RADLJE OB DRAVI.

⁵⁴ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUJF, 71/17 in 21/18-popr.

⁵⁵ Glavnice v znesku 53.936 EUR in obresti v znesku 3.758 EUR.

Zakon o spremembah Zakona o financiranju občin⁵⁶ (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 2017⁵⁷ (v nadaljevanju: ZIPRS1617) je med drugim določal, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 v letu 2016 sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, zagotavljajo v višini 5 % skupne primerne porabe občin, pri čemer se 2 % sredstev v letu 2016 zagotavljata v obliki transfera iz državnega proračuna, 3 % sredstev pa v obliki odobritve dodatnega zadolževanja občin v proračunu države. Drugi odstavek 56. člena ZIPRS1617 je določal, da se zadolžitev iz prejšnjega odstavka ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1. Enako je za leto 2017 določal prvi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018⁵⁸ (v nadaljevanju: ZIPRS1718).

Osnova za zadolžitev⁵⁹, znesek dovoljenega odplačila dolga⁶⁰ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2018 so prikazani v tabeli 10.

⁵⁶ Uradni list RS, št. 71/17. Velja od 1. 1. 2018.

⁵⁷ Uradni list RS, št. 96/15, 46/16 in 80/16 – ZIPRS1718.

⁵⁸ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819.

⁵⁹ 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.

⁶⁰ 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 2018

Osnova za zadolžitev, v EUR	1.196.650 ¹⁾
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	95.732
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	57.694
od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C	6.870
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %	4,2
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %	53,1

Opomba: ¹⁾ Izračun osnove za dolgoročno zadolžitev občine v letu 2018: prihodki iz BPO v letu 2017 (1.254.744 EUR) – prejete donacije v letu 2017 (0 EUR) – transferni prihodki iz državnega proračuna za investicije v letu 2017 (58.094 EUR) = skupna osnova za zadolžitev v letu 2018 (1.196.650 EUR).

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2018 po določilih 10.b člena ZFO-1 je prikazan v tabeli 11.

Tabela 11: Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2018 po določilih 10.b člena ZFO-1

Vrsta zadolžitve	Stanje zadolžitve 31. 12. 2018 v EUR	Odplačila obveznosti v letu 2018 v EUR	Delež odplačil obveznosti v %
(1)	(2)	(3)	(4)=(3/osnova ¹⁾)*100
Dolgoročna posojila	405.895	50.824 ²⁾	4,2
Finančni najemi	0	0	/
Blagovni krediti ³⁾	0	0	/
Izdana poroštva občine	0	0	/
Skupaj	405.895	50.824³⁾	4,2

Opombe: ¹⁾ Osnova znaša 1.196.650 EUR.

²⁾ Ni vključeno odplačilo dolga iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C v znesku 6.870 EUR.

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

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Stanje zadolžitve občine na dan 31. 12. 2018 znaša 405.895 EUR, odplačila obveznosti v letu 2018 pa 50.824 EUR in predstavljajo 4,2 % osnove za zadolžitev. Odplačila obveznosti občine niso presegla zakonsko določene meje 8 % po drugem odstavku 10.b člena ZFO-1.

2.5.2 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine

Posredni uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja se lahko v skladu z določili prvega odstavka 88. člena ZJF zadolžujejo in izdajajo poroštva 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 poročila 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 poročila s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet, in če imajo zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. Soglasje na podlagi tretjega odstavka 10.g člena ZFO-1 izda občinski svet. Četrty odstavek 10.g člena ZFO-1 določa, da mora občina v odloku o proračunu določiti obseg zadolževanja in obseg izdanih poročil pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Podatki o zadolžitvi pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2018 in odplačilih obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2018 so prikazani v tabeli 12.

Tabela 12: Zadolžitev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2018 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2018

Vrsta zadolžitve	v EUR	
	Stanje dolga 31. 12. 2018	Odplačilo dolga v letu 2018
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	/	/
Zadolžitev brez soglasij občine	4.639	3.830
Izdana poročila	/	/
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	4.639	3.830

Vir: podatki občine.

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev brez soglasij občine je na dan 31. 12. 2018 znašalo 4.639 EUR in se nanaša na zadolžitev:

- OSNOVNE ŠOLE RIBNICA NA POHORJU v letu 2018 v znesku 493 EUR (odplačilo dolga je v letu 2018 znašalo 203 EUR);
- JKP Radlje v skupnem znesku 54.911 EUR iz 3 dolgoročnih kreditov⁶¹ in 4 leasingov⁶²; glede na lastniški delež občine⁶³ v JKP Radlje se na občino nanaša zadolžitev v skupnem znesku 4.146 EUR (odplačilo dolga je v letu 2018 znašalo skupaj 48.044 EUR, od tega se glede na lastniški delež na občino nanaša 3.627 EUR).

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

⁶¹ 2 dolgoročnih kreditov, sklenjenih v letu 2017 za tovorna vozila, in 1 dolgoročnega kredita, sklenjenega v letu 2018 za snežni plug in opremo za hladilnico, vse pri Lon d. d., Kranj.

⁶² 2 leasingov, sklenjenih v letu 2015 za kombi pri SUMMIT LEASING SLOVENIJA d.o.o. in za smetarsko vozilo pri VBS LEASING družba za financiranje, consulting in trgovino, d.o.o., 1 leasing, sklenjenega v letu 2017 za delovni stroj pri S CENTER d.o.o., in 1 leasing, sklenjenega v letu 2018 za terensko vozilo pri SUMMIT LEASING SLOVENIJA d.o.o.

⁶³ Občina ima v JKP Radlje 7,55-odstotni lastniški delež.

Občina v odloku o proračunu občine za leto 2018 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 10.g člena ZFO-1.

Ukrep občine

Občina je od vseh pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, pridobila podatke o načrtovani zadolžitvi v letu 2021.

2.5.2.b Občinski svet, kljub temu da sta se OSNOVNA ŠOLA RIBNICA NA POHORJU v letu 2018 in JKP Radlje v letih 2015, 2017 in 2018 zadolžila, ni določil pogojev, pod katerimi se lahko pravne osebe javnega sektorja na ravni občine 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.

2.5.3 Poročanje o zadolžitvi

Obveznost občin, da obveščajo ministrstvo, pristojno za finance, o zadolževanju občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, izhaja iz določil tretjega odstavka 85. člena in četrtega odstavka 88. člena ZJF. Način in roke poročanja o zadolževanju ureja Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin⁶⁴ (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.

2.5.3.a Občina bi morala od 6 javnih zavodov in 2 javnih podjetij, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15. 1. 2019 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2018, vendar je podatke pridobila le od 5 javnih zavodov in 1 javnega podjetja, od 1 javnega zavoda pa jih je pridobila šele 19. 3. 2019.

Občina od javnega podjetja, katerega soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju njegove zadolženosti na dan 31. 12. 2018, od javnega zavoda, katerega ustanoviteljica je, pa je podatke o stanju njegove zadolženosti na dan 31. 12. 2018 dobila prepozno, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov.

⁶⁴ Uradni list RS, št. 3/13.

Ukrep občine

Občina je 28. 1. 2020 od javnega podjetja, katerega soustanoviteljica je, pridobila podatke o stanju njegove zadolženosti na dan 31. 12. 2018 in na dan 31. 12. 2019. Občina je januarja 2021 pridobila tudi podatke o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2020 od vseh pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je.

2.5.3.b Občina je marca 2019 Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine poročala o zadolžitvi OSNOVNE ŠOLE RIBNICA NA POHORJU v letu 2018.

Občina Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine ni pravočasno poročala o stanju zadolženosti pravne osebe na ravni občine na dan 31. 12. 2018, kar je v neskladju s prvim odstavkom 9. člena pravilnika o pošiljanju podatkov.

2.5.4 Primerjava stanja dolga

V tabeli 13 navajamo nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2018 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. 2018 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	405.895	714.474.635	0,1
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	410.534	852.858.580	0,0
Število prebivalcev	1.184	2.080.908	0,1
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	343	343	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	347	410	/
Prihodki BPO, v EUR	1.314.656	2.154.439.027	0,1
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	30,9	33,2	/

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

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2018 pomeni 0,1 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa predstavljajo 0,1 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2018 je enak dolgu vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;

- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2018 je za 63 EUR oziroma 15,4 % 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. 2018 za 2,3 odstotne točke manjši od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

Ukrep občine

Občina je februarja 2021 pripravila opis poslovnega procesa zadolževanja, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Občine Ribnica na Pohorju** v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam) ter zadolževanje.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Občina Ribnica na Pohorju pri poslovanju v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam) ter zadolževanje, ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2018 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2016; Polletno poročilo o izvrševanju proračuna Občine Ribnica na Pohorju od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2018 ni popolno; ni izvajala nadzora nad poslovanjem javnega zavoda glede sklepanja najemnih pogodb z uporabniki prostorov zdravstvenega doma ter ni zagotovila popolnega in pravočasnega pobiranja prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanja teh prejemkov v proračun; ni zagotovila, da bi bili prihodki od najemnin poslovnih prostorov, katerih solastnik je, nakazani v proračun občine za leto 2018 v sorazmernem znesku; kulturnemu, etnološkemu in turističnemu društvu je dodelila sredstva za sofinanciranje programov v znesku 250 EUR, ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.1.1.a, 2.1.2.a, 2.2.2.4.a, 2.2.2.4.b, 2.2.2.5.a in 2.4.2.3.c;
- obrazložitve proračuna za leto 2018 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;
- v splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna za leto 2018 ni prikazala sprejetega proračuna preteklega leta ter indeksa med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta; obrazložitev splošnega dela in obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna za leto 2018 nista popolni; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna – točke 2.1.1.c, 2.1.1.d in 2.1.1.e;
- v 1 primeru ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem, kar je v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti oziroma Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.2.1.a;

- Sklepa o višini najemnine za Kulturno dvorano v Josipdolu ni uskladila z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, za ostale prostore, ki jih je oddajala v občasno uporabo, pa župan ni sprejel cenika; 3 društvom in politični stranki je oddala prostore kulturne dvorane v brezplačno občasno uporabo, ne da bi jim zaračunala uporabnino, in v 3 primerih, čeprav za brezplačno uporabo niso bili izpolnjeni pogoji; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točke 2.2.2.2.a, 2.2.2.3.a in 2.2.2.3.b;
- terjatve, povezane z neplačanimi najemninami, in obveznosti zaradi vgradnje dvigala v znesku 7.283 EUR je pobotala, ne da bi za to razpolagala z ustreznimi verodostojnimi listinami, kar je v neskladju s Pravili skrbnega računovodenja 1 – točka 2.2.2.5.b;
- izplačala je za 4.973 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob plačilu obveznosti; s sklenitvijo pogodbe in z izdajo naročilnic je prevzela za 7.008 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob prevzemu obveznosti; v načrtu razvojnih programov ni načrtovala sredstev za izvedbo investicije v znesku 7.026 EUR; prevzela in plačala je obveznosti v znesku 725 EUR za dela, ki niso bila naročena z naročilnico; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.3.1.a, 2.3.2.a, 2.3.3.a, 2.3.2.b in 2.3.3.c;
- pred odločitvijo o investiciji ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije, kar je v neskladju z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ – točka 2.3.2.c;
- pred uvrstitvijo 2 projektov 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 – točki 2.3.3.b in 2.3.4.a;
- za prevoz učencev je z osnovno šolo sklenila pogodbo v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV, v katero ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točka 2.4.1.a;
- ni sprejela odloka, v katerem bi podrobneje določila sofinanciranje programov športa; v javnem razpisu na področju športa je uporabila neustrezna merila, način uporabe meril ni bil v vseh primerih jasno določen (izvajalcem športa je v letu 2018 izplačala sredstva v skupnem znesku 9.693 EUR); objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala vseh predpisanih sestavin; predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, je izvajalcu športnih programov dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 1.300 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o športu – točke 2.4.2.1.a, 2.4.2.1.b, 2.4.2.1.c, 2.4.2.1.d in 2.4.2.1.e;
- na svetovnem spletu ni objavila dokumentacije o vseh zahtevanih javno dostopnih informacijah javnega značaja v zvezi z javnim razpisom na področju športa, kar je v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točka 2.4.2.1.f;
- kulturnemu umetniškemu društvu je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 139 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv in ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točki 2.4.2.2.a in 2.4.2.2.b;

- objava javnega razpisa in razpisna dokumentacija za sofinanciranje programov drugih društev nista vsebovali vseh obveznih sestavnih delov, med drugim tudi meril, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev (izplačila v letu 2018 v skupnem znesku 7.345 EUR); kulturnemu, etnološkemu in turističnemu društvu je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 250 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis; navedeni ravnanji sta v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točki 2.4.2.3.a in 2.4.2.3.b;
- v odloku o proračunu občine za leto 2018 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o financiranju občin – točka 2.5.2.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 2.5.2.b;
- od javnega podjetja, katerega soustanoviteljica je, in javnega zavoda, katerega ustanoviteljica je, do 15. 1. 2019 ni pridobila podatkov o stanju njune zadolženosti na dan 31. 12. 2018; Ministrstvu za finance ni pravočasno poročala o stanju zadolženosti pravne osebe na ravni občine na dan 31. 12. 2018; navedeni ravnanji sta v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin – točki 2.5.3.a in 2.5.3.b.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v letu 2018 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam) ter zadolževanje, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Občina Ribnica na Pohorju v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi.

4. Priporočila

Občini Ribnica na Pohorju priporočamo, naj:

1. okrepi delovanje notranjih kontrol pri pripravi proračuna in zaključnega računa proračuna;
2. okrepi delovanje notranjih kontrol pri oddajanju nepremičnega premoženja v najem in brezplačno uporabo;
3. okrepi delovanje notranjih kontrol pri izvajanju javnih naročil;
4. več pozornosti nameni zagotavljanju sredstev v proračunu pred prevzemanjem obveznosti in izplačevanjem sredstev v breme proračuna tekočega leta;
5. okrepi delovanje notranjih kontrol pri pripravi investicijske dokumentacije;
6. okrepi delovanje notranjih kontrol pri dodeljevanju tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam z javnim razpisom;
7. več pozornosti nameni pravilnemu izkazovanju tekočih transferov občine;
8. okrepi delovanje notranjih kontrol pri nadzoru nad zadolževanjem 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 Ribnica na Pohorju, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

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