




REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Podvelka



2022

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 Podvelka

Številka: 324-8/2021/21

Ljubljana, 30. septembra 2022

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja **Občine Podvelka v letu 2020 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 Podvelka v letu 2020 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 Podvelka v letu 2020 izreklo **mnenje s pridržkom**, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi in okvirnim sporazumom v naslednjih primerih:

- v splošnem in posebnem delu proračuna občine za leto 2020 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018; obrazložitve proračuna občine za leto 2020, obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2020, poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2020 ter Poročilo polletne realizacije proračuna za leto 2020 niso popolni; v splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 ni prikazala indeksa med realiziranim in sprejetim proračunom za leto 2020 ter indeksa med realiziranim in veljavnim proračunom za leto 2020; pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskega plačilnega roka;
- prodala je zemljišča v skupni vrednosti 42.996 EUR, ne da bi jih vključila v načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem – Nakupi in prodaja zemljišč v Občini Podvelka v letu 2015; pred sklenitvijo neposredne pogodbe za prodajo zemljišč na svoji spletni strani ni objavila namere o sklenitvi neposredne pogodbe; v 3 primerih oddaje prostorov v najem ni pripravila posamičnega programa upravljanja oziroma posamičnega programa ravnanja s stvarnim premoženjem oziroma ni imela veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem; v 7 primerih pred sklenitvijo neposredne najemne pogodbe na enotnem spletnem portalu oziroma spletni strani upravljavca ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem;
- s sklenitvijo pogodbe ter z izdajo naročilnic je prevzela za skupaj 93.419 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu občine ob prevzemu obveznosti, in izplačala za 29.352 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev

v proračunu občine ob plačilu obveznosti; podizvajalcema je za opravljena dela plačala skupaj 78.524 EUR več, kot je bilo dogovorjeno z aneksom; v pogodbi je določila bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v nižji vrednosti; aneks k pogodbi je sklenila po zaključku del; v 1 primeru pred izdajo naročilnice ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika; v 2 primerih na podlagi okvirnega sporazuma naročila ni oddala v skladu s pravili, ki jih določa Zakon o javnem naročanju v povezavi z okvirnim sporazumom, ter od izvajalcev ni zahtevala garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in garancije za odpravo napak;

- za povračilo stroškov prevoza učencev, ki obiskujejo osnovno šolo zunaj šolskega okoliša občine, je plačala 7.769 EUR, ne da bi z OSNOVNO ŠOLO SELNICA OB DRAVI in OBČINO RIBNICA NA POHORJU sklenila pogodbo; v javnem razpisu na področju kulture je določila razpisni rok, krajši od 1 meseca;
- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; v odloku o proračunu občine za leto 2020 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; od 4 javnih zavodov, katerih soustanoviteljica je, podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2020 ni pridobila pravočasno.

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

Kazalo

1. Uvod	8
1.1 Opredelitev revizije	8
1.2 Predstavitev občine	9
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	9
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine	11
1.2.4 Odgovorna oseba	11
1.3 Obrazložitev revizije	11
2. Ugotovitve	13
2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine	13
2.1.1 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna občine	13
2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna občine v prvem polletju	16
2.1.3 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2020	16
2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem	17
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja	17
2.2.1.1 Prodaja stavbnih zemljišč	17
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	18
2.2.2.1 Načrt oddaje nepremičnega premoženja v najem	18
2.2.2.2 Objava namere o oddaji stvarnega premoženja v najem	19
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	19
2.3.1 Gradnja večnamenske športne dvorane pri OŠ Brezno – Podvelka	20
2.3.2 Izdelava plezalne stene in nabava dodatne opreme za športno dvorano	22
2.3.3 Urejanje cest na Kapli	23
2.3.4 Rekonstrukcija lokalne ceste Brezno–Remšnik, odsek Rižnik–Lakoše	24
2.3.5 Rekonstrukcija javne poti Kašman–Šranger korito	24
2.3.6 Predelava prostorov in zamenjava vrat v OŠ Brezno–Podvelka	25
2.4 Tekoči transferi	25
2.4.1 Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole	25
2.4.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	27
2.4.2.1 Tekoči transferi na področju kulture	27
2.4.2.2 Izkazovanje tekočih transferov	28

2.5	Zadolževanje	29
2.5.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	29
2.5.2	Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine	30
2.5.3	Poročanje o zadolžitvi	32
2.5.4	Primerjava stanja dolga	33
3.	Mnenje	35
4.	Priporočila	38

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Podvelka (v nadaljevanju: občina) v letu 2020 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 10. 11. 2021.

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 občine ter izvrševanje proračuna občine, 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 2020.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2020 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, 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 2020.

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-8/2021/3.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatke o velikosti in organih občine prikazuje Tabela 1.

Tabela 1 Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ¹⁾	2.389
Ustanovitev	1998
Organi občine na dan 31. 12. 2020:	
• župan	nepoklicno opravljanje funkcije
• podžupan ²⁾	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	10 članov
• nadzorni odbor	3 člani

Opombi: ¹⁾ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal: [URL: <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/si/Data/-/05V1006S.px>], stanje na dan 1. 1. 2021; 20. 4. 2022.

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 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitve občine navajamo tudi ta podatek.

Na dan 31. 12. 2020 je imela občina 5 vaških skupnosti, ki niso pravne osebe javnega prava. Bila je ustanoviteljica javnega zavoda ter soustanoviteljica 6 javnih zavodov⁵ in 2 javnih podjetij.

1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine

Podatke iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 in primerjavo z letom 2019 prikazuje Tabela 2.

⁵ Občina je bila na dan 31. 12. 2020 tudi soustanoviteljica JAVNEGA ZAVODA KOROŠKO VIŠJE IN VISOKOŠOLSKO SREDIŠČE - v likvidaciji, ki je bil izbrisan 6. 8. 2021.

Tabela 2 Primerjava prejemkov in izdatkov iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2019

Postavka	Realizacija v letu 2020		Realizacija v letu 2019		Indeks
	v EUR	v %	v EUR	v %	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)/(4)*100
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV (v nadaljevanju: BPO)					
Davčni prihodki	2.673.095	67,9	2.260.161	51,7	118
Nedavčni prihodki	759.352	19,3	1.028.681	23,5	74
Kapitalski prihodki	32.155	0,8	24.194	0,5	133
Prejete donacije	0	0,0	0	0,0	/
Transforni prihodki	472.069	12,0	1.061.161	24,3	44
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	0,0	0	0,0	/
Vsi prihodki BPO	3.936.670¹⁾	100,0	4.374.197	100,0	90
Tekoči odhodki	1.031.638	18,3	1.265.872	33,0	81
Tekoči transferi	918.598	16,3	989.444	25,8	93
Investicijski odhodki	3.604.900	64,1	1.461.636	38,0	247
Investicijski transferi	71.511	1,3	121.822	3,2	59
Vsi odhodki BPO	5.626.646¹⁾	100,0	3.838.774	100,0	147
Proračunski presežek, primanjkljaj	(1.689.976)	/	535.423	/	/
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	14.987	/	2.262	/	663
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev	14.987	/	2.262	/	663
C. RAČUN FINANCIRANJA					
Zadolževanje	800.000	/	0	/	/
Odplačila dolga	0	/	0	/	/
Saldo računa financiranja	800.000	/	0	/	/
Sprememba stanja na računih	(874.989)	/	537.685	/	/

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

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Podvelka za leto 2019⁶ in Zaključni račun proračuna Občine Podvelka za leto 2020⁷.

⁶ Medobčinski uradni vestnik, št. 17/20; objavljena je informacija, da je Zaključni račun proračuna Občine Podvelka za leto 2019 sprejet.

⁷ Medobčinski uradni vestnik, št. 11/21; objavljena je informacija, da je Zaključni račun proračuna Občine Podvelka za leto 2020 sprejet.

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine

Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih za leto 2020 prikazuje Tabela 3.

Tabela 3 Proračunski dokumenti za leto 2020

Dokument	Sprejeto	Objavljeno v Medobčinskem uradnem vestniku, št.
Odlok o proračunu Občine Podvelka za leto 2020 ¹⁾	19. 12. 2019	27/19
Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Podvelka za leto 2020	24. 9. 2020	24/20
Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Podvelka za leto 2020 ²⁾	23. 12. 2020	34/20
Zaključni račun proračuna Občine Podvelka za leto 2020 ³⁾	12. 5. 2021	11/21

Opombe: ¹⁾ V nadaljevanju: odlok o proračunu občine za leto 2020.

²⁾ V nadaljevanju: rebalans 2.

³⁾ V nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2020.

1.2.4 Odgovorna oseba

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

V obdobju, na katero se nanaša revizija, ter med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Anton Kovše, župan občine.

1.3 Obrazložitev revizije

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2020 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost poslovanja na 5 področjih:

- priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine;
- 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) ter
- zadolževanje.

Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi, in sicer: Zakon o javnih financah⁸ (v nadaljevanju: ZJF), Zakon o javnem naročanju⁹ (v nadaljevanju: ZJN-3), Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021¹⁰ (v nadaljevanju: ZIPRS2021), zakoni o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije covid-19¹¹, Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹² (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1), Zakon o financiranju občin¹³ (v nadaljevanju: ZFO-1), Zakon o športu¹⁴, Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo¹⁵ (v nadaljevanju: ZUJIK) ter drugi predpisi in splošni akti občine, ki se nanašajo na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine. Preveritve smo izvedli 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 2020, 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 2020. 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 preizkušanim vplačilom oziroma izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo oziroma izplačilo šteli za nepravilno.

⁸ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US.

⁹ Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

¹⁰ Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE, 133/20 in 174/20 – ZIPRS2122.

¹¹ Zakon o interventnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic epidemije COVID-19 (Uradni list RS, št. 80/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE in 203/20 – ZIUPOP DVE) – velja od 31. 5. 2020, Zakon o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19 (Uradni list RS, št. 152/20 in 175/20 – ZIUOPDVE) – velja od 24. 10. 2020 in Zakon o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19 (Uradni list RS, št. 175/20 in 203/20 – ZIUPOP DVE) – velja od 28. 11. 2020.

¹² Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18.

¹³ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE in 189/20 – ZFRO.

¹⁴ Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg in 82/20.

¹⁵ Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 – ZNOrg.

2. Ugotovitve

2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine

2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine

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

Pri sestavi zaključnega računa proračuna občine 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 proračuna¹⁶ (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 občinskem svetu.

Odlok o proračunu občine za leto 2020 je bil sprejet 19. 12. 2019 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 2018, oceno realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto, to je za leto 2019, ter načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, to je za leto 2020.

Občina je v splošnem in posebnem delu proračuna občine za leto 2020 prikazala oceno realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2019 in načrt prejemkov in izdatkov za leto 2020, ni pa prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018, kar je v neskladju s petim odstavkom 10. člena ZJF.

¹⁶ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

Ukrep občine

Občina je v splošnem in posebnem delu proračuna občine za leto 2022 prikazala načrtovane prejemke in izdatke za leto 2022, oceno realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2021 ter realizacijo prejemkov in izdatkov za leto 2020.

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 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 skupnosti¹⁷ (v nadaljevanju: uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja) 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 2020 niso popolne, saj na nekaterih področjih proračunske porabe ne vsebujejo izhodišč in kazalcev, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev¹⁸, ter fizičnih, finančnih in opisnih kazalnikov, s katerimi se merijo zastavljeni cilji¹⁹, kar je v neskladju z drugim odstavkom 16. člena ZJF in 41. členom uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja.

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 proračun²⁰ preteklega leta, realizirani proračun preteklega leta, indeks med realiziranim in sprejetim proračunom²¹ preteklega leta ter indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta.

Občina v splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 ni prikazala indeksa med realiziranim in sprejetim proračunom za leto 2020 ter indeksa med realiziranim in veljavnim proračunom za leto 2020, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 4. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

¹⁷ Uradni list RS, št. 44/07 in 54/10. Uredba se uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti tudi po uveljavitvi Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10 in 35/18) – drugi odstavek 45. člena te uredbe.

¹⁸ Gre za naslednja področja proračunske porabe: Ekonomska in fiskalna administracija, Skupne administrativne službe in splošne javne storitve, Gospodarstvo in Izobraževanje.

¹⁹ Gre za naslednja področja proračunske porabe: Politični sistem, Ekonomska in fiskalna administracija, Skupne administrativne službe in splošne javne storitve, Lokalna samouprava, Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih, Notranje zadeve in varnost, Trg dela in delovni pogoji, Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo, Promet, prometna infrastruktura in komunikacije, Gospodarstvo, Varovanje okolja in naravne dediščine, Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost, Kultura, šport in nevladne organizacije, Izobraževanje, Socialno varstvo ter Intervencijski programi in obveznosti.

²⁰ Veljavni proračun predstavlja zadnji sprejeti proračun, dopolnjen s spremembami, ki so se zgodile med proračunskim letom. Za leto 2020 je to rebalans 2 s prerazporeditvami.

²¹ Izraz sprejeti proračun se uporablja za zadnji sprejeti proračun za posamezno proračunsko leto. Za leto 2020 je to rebalans 2.

Ukrep občine

Občina je v splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 prikazala indeks med realiziranim in sprejetim proračunom za leto 2021 ter indeks med realiziranim in veljavnim proračunom za leto 2021.

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 obrazložitev 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 ZJF²², obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF ter poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu z 41. členom ZJF²³.

Obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 ne vsebuje 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. Navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna v prvem odstavku 10. člena določa, da mora poročilo o doseženih ciljih in rezultatih med drugim vsebovati zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje neposrednega uporabnika, dolgoročne cilje neposrednega uporabnika, kot izhajajo iz področnih strategij in nacionalnih programov, letne cilje neposrednega uporabnika, zastavljene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela, oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let, oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali drugi državni organi oziroma župan, in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kakovosti poslovanja neposrednega uporabnika in oceno učinkov poslovanja neposrednega uporabnika na druga področja, predvsem na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora.

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2020 ne vsebuje zakonskih in drugih pravnih podlag, ki pojasnjujejo delovno področje neposrednega uporabnika, dolgoročnih ciljev neposrednega

²² V 3. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (41. člen).

²³ V 5. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (47. člen).

uporabnika, kot izhajajo iz področnih strategij in nacionalnih programov, letnih ciljev neposrednega uporabnika, zastavljenih v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), nastanka morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela, ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let, ocene gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali drugi državni organi oziroma župan, in ukrepov za izboljšanje učinkovitosti ter kakovosti poslovanja neposrednega uporabnika in ocene učinkov poslovanja neposrednega uporabnika na druga področja, predvsem na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora, kar je v neskladju s prvim odstavkom 10. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna občine 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.

Župan je 31. 7. 2020 občinskemu svetu posredoval Poročilo polletne realizacije proračuna za leto 2020, s katerim se je občinski svet seznanil na seji občinskega sveta 24. 9. 2020.

2.1.2.a Poročilo polletne realizacije proračuna za leto 2020 ni popolno, saj ne vsebuje podatkov o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let, spremembi neposrednih uporabnikov med letom in podatkov o izdanih in unovčenih poroštvih ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštvev, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 63. člena ZJF.

2.1.3 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2020

Občina je na dan 31. 12. 2020 izkazovala kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 562.509 EUR²⁴, od tega zapadle obveznosti v skupnem znesku 535 EUR.

2.1.3.a Občina v letu 2020 ni pravočasno, to je 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo, poravnala obveznosti v skupnem znesku 535 EUR. Občina je s tem, ko v letu 2020 ni plačala obveznosti, ki so zapadle v plačilo v letu 2020, ravnala v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2021, ki je za plačilo vseh obveznosti določal plačilni rok 30. dan, ki je po določbi drugega odstavka istega člena začel teči naslednji dan po prejemu listine, ki je bila podlaga za izplačilo.

²⁴ Brez kratkoročnih obveznosti do zaposlenih.

2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem

2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja

Prihodki od prodaj nepremičnega premoženja so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 izkazani v skupnem znesku 27.602 EUR, kar predstavlja 0,7 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2020.

2.2.1.1 Prodaja stavbnih zemljišč

Občina je 28. 10. 2015 s fizično osebo sklenila neposredno pogodbo za prodajo stavbnih zemljišč²⁵ v skupni izmeri 4.041 m² v vrednosti 42.996 EUR. V 3. členu pogodbe je med drugim določeno, da bo kupec kupnino poravnal v 2 obrokih, in sicer prvi del kupnine v znesku 15.960 EUR²⁶ v roku 30 dni od podpisa pogodbe, drugi del kupnine v znesku 27.036 EUR pa v 5 letih od podpisa pogodbe. Kupec je 19. 11. 2015 plačal del kupnine v znesku 15.960 EUR, preostanek kupnine v znesku 27.036 EUR pa 8. 6. 2020. Občina je nepremičnine prenesla na kupca po plačilu drugega obroka, kar je bilo tudi dogovorjeno v pogodbi.

2.2.1.1.a Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁷ (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011) je v drugem odstavku 6. člena določala, da se postopek razpolaganja z nepremičnim premoženjem samoupravne lokalne skupnosti lahko izvede, če je nepremično premoženje vključeno v veljavni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem.

Občina teh zemljišč ni vključila v načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem – Nakupi in prodaja zemljišč v Občini Podvelka v letu 2015, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 6. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011.

2.2.1.1.b Uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011 je v prvem odstavku 40. člena med drugim določala, da se namera o sklenitvi neposredne pogodbe objavi na spletni strani upravljavca najmanj 15 dni pred nameravano sklenitvijo neposredne pogodbe in mora biti objavljena najmanj 15 dni.

Občina pred sklenitvijo pogodbe na svoji spletni strani ni objavila namere o sklenitvi neposredne pogodbe, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 40. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011.

²⁵ Parcelna št. 1020/5, št. 1020/6 in št. 1020/7, vse k. o. 821 – Rdeči Breg II.

²⁶ Za 1.500 m² parcele št. 1020/7, k. o. 821 – Rdeči breg II.

²⁷ 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 ZSPDSLS-1, vendar se je uporabljala do 3. 6. 2018, ko je začela veljati nova Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18), izdana na podlagi ZSPDSLS-1, če ni bila z njim v nasprotju.

2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaj prostorov²⁸ v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 izkazani v skupnem znesku 16.538 EUR, kar predstavlja 0,4 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2020.

2.2.2.1 Načrt oddaje nepremičnega premoženja v najem

Uredba o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin²⁹ (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2003) je v 59. členu določala, da je za oddajo stvarnega premoženja v najem treba pripraviti posamičen program upravljanja, ki mora vsebovati:

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

Uredba o stvarnem premoženju iz leta 2007 je v 17. členu določala, da se ravnanje s stvarnim premoženjem³⁰ samoupravne lokalne skupnosti lahko izvede na podlagi sprejetega posamičnega programa ravnanja s stvarnim premoženjem, s katerim se določijo zlasti ekonomska utemeljenost ravnanja, predmet, obseg in metoda ravnanja s posameznim stvarnim premoženjem ter njegova ocenjena vrednost.

Uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011 je v četrtem odstavku 6. člena določala, da je oddaja nepremičnega premoženja samoupravne lokalne skupnosti v najem mogoča na podlagi veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem.

2.2.2.1.a Občina v 3 primerih³¹ oddaje prostorov v najem (od tega je bila 1 pogodba sklenjena, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2003, 1 pogodba, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2007, in 1 pogodba, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011) ni pripravila posamičnega programa upravljanja oziroma ni sprejela posamičnega programa ravnanja

²⁸ Razen stanovanj.

²⁹ Uradni list RS, št. 12/03, 77/03 in 14/07 – ZSPDPO. Veljala je do 18. 9. 2007, ko jo je nadomestila Uredba o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2007; Uradni list RS, št. 84/07, 94/07, 55/09 – odl. US, 100/09, 49/10 in 34/11), ki je veljala do 6. 5. 2011, ko jo je nadomestila uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011.

³⁰ V skladu s 3. členom Zakona o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin (Uradni list RS, št. 14/07 in 86/10 – ZSPDSLS) ravnanje s stvarnim premoženjem pomeni pridobivanje, razpolaganje, upravljanje in najemanje tega premoženja. Zakon je prenehal veljati 17. 11. 2010 z uveljavitvijo Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO, 76/15 in 11/18 – ZSPDSLS-1), ta pa je prenehal veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo ZSPDSLS-1.

³¹ Pogodba, sklenjena z Lovsko družino Podvelka 12. 4. 2007, ter pogodbi, sklenjeni z MARKETOM HRIBČEK IRENA MUMEL S.P. (v nadaljevanju: Irena Mumel, s. p.) 7. 4. 2011 in 11. 5. 2011.

s stvarnim premoženjem oziroma ni imela veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju z 59. členom uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2003 oziroma s 17. členom uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2007 oziroma s četrtem odstavkom 6. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011.

2.2.2.2 Objava namere o oddaji stvarnega premoženja v najem

Uredba o stvarnem premoženju iz leta 2007 je v 57. členu določala, da se namera o oddaji stvarnega premoženja v najem objavi na enotnem spletnem portalu najmanj 15 dni pred javno dražbo, javnim zbiranjem ponudb oziroma sklenitvijo neposredne pogodbe.

Uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011 je v 48. členu določala, da se namera o oddaji stvarnega premoženja v najem objavi na spletni strani upravljavca najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe.

ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 52. člena določa, da se namera o sklenitvi neposredne pogodbe objavi na spletni strani upravljavca, če se pravni posel razpolaganja z nepremičnim premoženjem sklepa po metodi neposredne pogodbe. Če je to v skladu z načelom gospodarnosti, se namera lahko objavi tudi na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani.

2.2.2.2.a Občina v 7 primerih³² (od tega je bila 1 pogodba sklenjena, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2007, 5 pogodb, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011, in 1 pogodba, ko velja ZSPDSLS-1) pred sklenitvijo neposredne najemne pogodbe na enotnem spletnem portalu oziroma spletni strani upravljavca ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju s 57. členom uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2007 oziroma z 48. členom uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011 oziroma je v neskladju s prvim odstavkom 52. člena ZSPDSLS-1.

Ukrep občine

Občina je marca 2022 objavila namero o sklenitvi nove neposredne najemne pogodbe³³.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki³⁴ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 izkazani v znesku 3.589.995 EUR, kar predstavlja 63,8 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2020.

³² Pogodbe, sklenjene s podjetnico Ireno Mumel, s. p. 7. 4. 2011, 11. 5. 2011 in 12. 11. 2019, pogodba, sklenjena z ZDRAVSTVENIM DOMOM RADLJE OB DRAVI 22. 4. 2013, pogodba, sklenjena s podjetnico LAVRO STRMČNIK, S.P. 22. 9. 2014, pogodba, sklenjena s FRIZERSKIM SALONOM GAUBE NATAŠA S.P. 13. 5. 2015, in pogodba, sklenjena z Zavarovalnico Maribor d.d. (s 13. 9. 2017 se je družba preimenovala v Zavarovalnico Sava, d.d.) 4. 11. 2015.

³³ [URL: <https://www.podvelka.si/objava/612237>], 4. 5. 2022.

³⁴ Brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja.

Tabela 4 prikazuje načrtovane in realizirane zneske v letu 2020 ter pogodbene vrednosti javnih naročil pri investicijskih odhodkih, vključenih v preveritev.

Tabela 4 Načrtovani in realizirani zneski ter pogodbene vrednosti javnih naročil, vključenih v preveritev

Naziv javnega naročila	Načrtovani znesek ¹⁾ v letu 2020 v EUR	Realizirani znesek v letu 2020 v EUR	Vrednost po osnovni pogodbi/ naročilnici v EUR	Aneksi ²⁾		Skupna vrednost pogodbe/ naročilnice v EUR
				vrednost v EUR	delež ³⁾ v %	
Gradnja večnamenske športne dvorane pri OŠ Brezno - Podvelka ⁴⁾	3.400.000	2.735.418	3.389.595	(126.546) ⁵⁾	/	3.263.049
Izdelava plezalne stene in nabava dodatne opreme za športno dvorano		38.846	39.973	/	/	39.973
Urejanje cest na Kapli	130.000	77.708	77.974	/	/	77.974
Rekonstrukcija lokalne ceste Brezno–Remšnik, odsek Rižnik–Lakoše	15.000	27.292	27.467	/	/	27.467
Rekonstrukcija javne poti Kašman–Šranger korito	370.000	315.942	316.759	/	/	316.759
Predelava prostorov in zamenjava vrat v OŠ Brezno - Podvelka	0	17.060	22.057	/	/	22.057

Opombe: ¹⁾ V veljavnem proračunu občine³⁵ na dan sklenitve pogodbe/aneksa k pogodbi oziroma izdaje naročilnice, za pogodbe, ki so bile sklenjene pred letom 2020, pa v prvem sprejetem proračunu občine za leto 2020.

²⁾ Sklenjeni do 31. 12. 2020.

³⁾ Delež glede na osnovno vrednost pogodbe.

⁴⁾ Javno naročilo je bilo oddano v letu 2019.

⁵⁾ 162.939 EUR dodatnih del in 289.485 EUR manj del.

Viri: zaključni račun proračuna občine za leto 2020, pogodbe, naročilnice, aneksi in konto kartice.

2.3.1 Gradnja večnamenske športne dvorane pri OŠ Brezno - Podvelka

Občina je 11. 9. 2019 na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila po odprtem postopku z izvajalcem POMGRAD d.d. sklenila pogodbo za gradnjo večnamenske športne dvorane pri OŠ Brezno - Podvelka v vrednosti 3.389.595 EUR. K pogodbi je bil 25. 9. 2019 sklenjen aneks zaradi spremembe obračuna in načina plačil, 7. 10. 2019 aneks št. 1 zaradi spremembe predstavnikov pogodbenih strank, 25. 3. 2020 aneks št. 2 zaradi uvedbe podizvajalcev in 14. 10. 2020 aneks št. 3 v skupni vrednosti 126.546 EUR zaradi izvedbe dodatnih del (v vrednosti 162.939 EUR) in manj del (v vrednosti 289.485 EUR). Skupna pogodbena vrednost po sklenitvi aneksa št. 3 je znašala

³⁵ Tako kot opomba 20.

3.263.049 EUR. V letu 2020 je občina izvajalcu in podizvajalcem za izvedena dela plačala skupaj 2.735.418 EUR.

2.3.1.a Občina je sredstva za gradnjo večnamenske športne dvorane pri OŠ Brezno - Podvelka načrtovala v Načrtu razvojnih programov Občine Podvelka za obdobje 2019–2022 (v nadaljevanju: NRP 2019–2022), ki je sestavni del odloka o proračunu občine za leto 2019³⁶, in sicer v skupnem znesku 3.330.700 EUR (300.000 EUR za leto 2019, 800.000 EUR za leto 2020 in 2.230.700 EUR za leto 2021). Občina je sredstva za pogodbeno prevzete obveznosti zagotovila v NRP 2019–2022, ki je sestavni del rebalansa proračuna občine za leto 2019³⁷, ki je bil sprejet 19. 12. 2019, in sicer v skupnem znesku 4.030.000 EUR (630.000 EUR za leto 2019 in 3.400.000 EUR za leto 2020).

ZJF v enajstem odstavku 2. člena 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, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno. V prvem odstavku 12. člena ZJF je določeno, da se v NRP izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih, ki so razdelani po:

- posameznih programih neposrednih uporabnikov;
- letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let, in
- virih financiranja za celovito izvedbo programov.

Podrobneje vsebino NRP določa uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja v 42. členu.

Občina je s sklenitvijo pogodbe prevzela za 58.895 EUR več obveznosti (za izvršena dela je v letu 2020 plačala 2.735.418 EUR), kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev v NRP 2019–2022 ob prevzemu obveznosti, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena v povezavi s prvim odstavkom 12. člena ZJF.

2.3.1.b V tretjem odstavku 67. člena ZJN-3 je med drugim določeno, da pogodba o izvedbi javnega naročila, ki jo podpišeta naročnik in izbrani ponudnik, v bistvenih delih ne sme odstopati od osnutka pogodbe iz dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila.

V razpisni dokumentaciji je v točki 3.2.3.2 Zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti med drugim določeno, da mora ponudnik, ki bo uspel na razpisu, v roku 10 delovnih dni od sklenitve pogodbe izročiti naročniku bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 % od vrednosti pogodbe z DDV³⁸. V 11. členu sklenjene pogodbe pa je med drugim določeno, da ponudnik v roku 10 dni od sklenitve pogodbe naročniku predloži bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 5 % pogodbene vrednosti z DDV.

³⁶ Odlok o proračunu Občine Podvelka za leto 2019 (Medobčinski uradni vestnik, št. 6/19) je občinski svet sprejel 27. 2. 2019.

³⁷ Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Podvelka za leto 2019 – 3. rebalans (Medobčinski uradni vestnik, št. 27/19).

³⁸ V osnutku pogodbe, ki je bila del razpisne dokumentacije, vrednost finančnih zavarovanj ni bila določena.

Občina je s pogodbo določila bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v nižji vrednosti, kar je v neskladju z določili tretjega odstavka 67. člena ZJN-3.

Ukrep občine

Župan je 24. 2. 2022 sprejel Interno navodilo za izvedbo javnega naročila, ki določa obvezno ravnanje občine pri postopku priprave razpisne dokumentacije in oddaje javnega naročila.

2.3.1.c Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije³⁹ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih) v 142. členu določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

Iz gradbenega dnevnika je razvidno, da je izvajalec z gradbenimi deli zaključil 18. 8. 2020. Občina je aneks št. 3 zaradi izvedbe dodatnih del⁴⁰ v vrednosti 162.939 EUR sklenila 57 dni po zaključku del, kar je v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih.

2.3.1.d Občina in izvajalec sta 25. 3. 2020 sklenila aneks št. 2 zaradi vključitve podizvajalcev v delo. V 3. členu aneksa št. 2 je med drugim določeno, da bosta podizvajalca⁴¹ opravila gradbena dela v skupnem znesku 279.613 EUR⁴². V letu 2020 je občina podizvajalcema za izvedena dela plačala skupaj 358.137 EUR⁴³, kar je za 78.524 EUR več, kot je določeno v aneksu št. 2. Občina bi morala za večji obseg opravljenih del podizvajalcev skleniti dodatek k pogodbi.

Občina je s plačili podizvajalcema za dela v skupnem znesku 78.524 EUR, ki niso bila dogovorjena z aneksom št. 2, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je treba pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, pred plačilom preveriti in pisno potrditi.

2.3.1.e Občina je 3 začasne in končno situacijo, od tega 2 delno, v skupnem znesku 526.768 EUR plačala pred zakonsko določenim plačilnim rokom (od 7 do 18 dni po prejemu), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2021.

2.3.2 Izdelava plezalne stene in nabava dodatne opreme za športno dvorano

Občina je 29. 6. 2020 izvajalcu ELAN INVENTA, d.o.o. na podlagi prejete ponudbe izdala naročilnico za izdelavo plezalne stene in nabavo dodatne opreme za športno dvorano v vrednosti 39.973 EUR. V letu 2020 je za izvršena dela izvajalcu plačala 38.846 EUR.

³⁹ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16.

⁴⁰ Dodatna dela v zvezi z zunanjo ureditvijo, nadstreškom, športno opremo, električnimi deli in podobno.

⁴¹ ELAN INVENTA, d.o.o. in MIZAR FM d.o.o.

⁴² ELAN INVENTA, d.o.o. v znesku 152.528 EUR in MIZAR FM d.o.o. v znesku 127.085 EUR.

⁴³ ELAN INVENTA, d.o.o. v znesku 193.647 EUR in MIZAR FM d.o.o. v znesku 164.490 EUR.

2.3.2.a Občina pred izdajo naročilnice ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju s šestim odstavkom 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije⁴⁴, ki med drugim določa, da mora organ ali organizacija javnega sektorja, ki mora postopke javnega naročanja voditi skladno s predpisi, ki urejajo javno naročanje, pred sklenitvijo pogodbe v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV od ponudnika zaradi zagotovitve transparentnosti posla in preprečitve korupcijskih tveganj pridobiti izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom.

2.3.3 Urejanje cest na Kapli

Občina je 22. 5. 2020 na podlagi zbiranja ponudb (občina je pozvala k predložitvi ponudbe 2 izvajalca) z izvajalcem PGGH d.o.o. (v nadaljevanju: PGGH) sklenila pogodbo za urejanje cest na Kapli v vrednosti 77.974 EUR. V letu 2020 je občina izvajalcu za izvedena dela plačala skupaj 77.708 EUR.

2.3.3.a Občina je v letu 2017 izvedla postopek oddaje javnega naročila izgradnje gospodarske javne infrastrukture v občini s sklenitvijo okvirnega sporazuma za obdobje 4 let po omejenem postopku in z 10 ponudniki 26. 1. 2018 sklenila okvirni sporazum z veljavnostjo 4 let. V prvem odstavku 4. člena okvirnega sporazuma je določeno, da so stranke sporazuma izključno izvajalci gradenj, ki jim je naročnik na osnovi izvedenega postopka po predhodnem ugotavljanju sposobnosti priznal sposobnost za izvajanje naslednjih vrst gradenj: rekonstrukcija cest in mostov, kanalizacija, čistilna naprava s kanalizacijo, vodovod. V drugem odstavku istega člena je določeno, da se stranke tega sporazuma dogovorijo, da bo naročnik med strankami tega sporazuma v času trajanja sporazuma (glede na potrebe naročnika) izvedel konkurenco na ta način, da bo stranke tega okvirnega sporazuma vsakokrat, ko bodo izpolnjeni pogoji za izvedbo gradenj iz prvega odstavka tega člena, pozval k predložitvi ponudbe in izbral izvajalca po merilih iz tega sporazuma. V tretjem odstavku 4. člena okvirnega sporazuma je določeno, da bo kot merilo uporabljena najnižja cena ponudbenega predračuna.

Občina je za urejanje cest na Kapli k predložitvi ponudbe pozvala le 2 od 10 ponudnikov, ki jim je bila priznana sposobnost za izvajanje gradenj, ter z izvajalcem, ki je ponudil najnižjo ceno, sklenila pogodbo. ZJN-3 v sedmem odstavku 48. člena določa načine izvajanja okvirnega sporazuma, sklenjenega z več gospodarskimi subjekti. Občina na podlagi okvirnega sporazuma naročila ni oddala v skladu s pravili, ki jih določa sedmi odstavek 48. člena ZJN-3 v povezavi z določili okvirnega sporazuma.

2.3.3.b V petem odstavku 48. člena ZJN-3 je med drugim določeno, da se z naročili, oddanimi na podlagi okvirnega sporazuma nikakor ne smejo bistveno spremeniti pogoji iz navedenega okvirnega sporazuma.

⁴⁴ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo in 158/20.

V 3. členu okvirnega sporazuma je med drugim določeno, da bo naročnik ob sklenitvi gradbene pogodbe zahteval garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 % pogodbene vrednosti z DDV in garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 5 % pogodbene vrednosti z DDV.

Občina od ponudnika ob sklenitvi gradbene pogodbe ni zahtevala garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in garancije za odpravo napak v garancijski dobi, kar je v neskladju z določili petega odstavka 48. člena ZJN-3 v povezavi z določili okvirnega sporazuma.

2.3.4 Rekonstrukcija lokalne ceste Brezno–Remšnik, odsek Rižnik–Lakoše

Občina je 1. 7. 2020 izvajalcu PGGH na podlagi prejete ponudbe (občina je pozvala k predložitvi ponudbe 2 izvajalca) izdala naročilnico za rekonstrukcijo lokalne ceste Brezno–Remšnik, odsek Rižnik–Lakoše v vrednosti 27.467 EUR. V letu 2020 je za izvršena dela izvajalcu plačala 27.292 EUR.

2.3.4.a Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2020 na proračunski postavki 13086 – Rekonstrukcija ceste Brezno–Slapnik–Lakoše – del sredstva za investicijo načrtovala v skupnem znesku 15.000 EUR. V rebalansu 2, ki je bil sprejet 23. 12. 2020, pa je občina načrtovana sredstva za investicijo na proračunski postavki povečala na 27.292 EUR.

Občina je z izdajo naročilnice v vrednosti 27.467 EUR prevzela za 12.467 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu občine za leto 2020 ob prevzemu obveznosti ter s plačilom, ki ga je izvršila 2. 10. 2020 na podlagi izdane naročilnice, izplačala skupaj za 12.292 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu občine ob plačilu obveznosti, kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

2.3.4.b Občina je za rekonstrukcijo lokalne ceste Brezno–Remšnik, odsek Rižnik–Lakoše k predložitvi ponudbe pozvala le 2 od 10 ponudnikov, ki jim je bila priznana sposobnost za izvajanje gradenj, ter izvajalcu, ki je ponudil najnižjo ceno, izdala naročilnico. Občina na podlagi okvirnega sporazuma (povezava s točko 2.3.3.a) naročila ni oddala v skladu s pravili, ki jih določa sedmi odstavek 48. člena ZJN-3 v povezavi z določili okvirnega sporazuma.

2.3.4.c Občina ob izdaji naročilnice od izvajalca ni zahtevala garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in garancije za odpravo napak, kar je v neskladju z določili petega odstavka 48. člena ZJN-3 v povezavi z določili okvirnega sporazuma.

2.3.5 Rekonstrukcija javne poti Kašman–Šranger korito

Občina je v letu 2020 izvedla postopek oddaje javnega naročila za rekonstrukcijo javne poti Kašman–Šranger korito na podlagi zbiranja ponudb med vsemi ponudniki, s katerimi je sklenila okvirni sporazum po omejenem postopku, in 24. 2. 2020 z izbranim izvajalcem PGGH sklenila pogodbo za rekonstrukcijo javne poti Kašman–Šranger korito v vrednosti 316.759 EUR. V letu 2020 je občina izvajalcu za izvedena dela plačala skupaj 315.942 EUR.

2.3.5.a Občina je začasno situacijo v znesku 7.260 EUR plačala 10 dni po prejemu, kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2021.

2.3.6 Predelava prostorov in zamenjava vrat v OŠ Brezno - Podvelka

Občina je 16. 4. 2020 izvajalcu BOŠTJANU VEZOVNIKU S.P. na podlagi prejete ponudbe izdala naročilnico za predelavo prostorov in zamenjavo vrat v OŠ Brezno - Podvelka v vrednosti 22.057 EUR. V letu 2020 je za izvršena dela izvajalcu plačala 17.060 EUR.

2.3.6.a Občina je sredstva za predelavo prostorov in zamenjavo vrat v OŠ Brezno - Podvelka načrtovala na proračunski postavki 19009 – OŠ – Investicijsko vzdrževanje v rebalansu 2, ki je bil sprejet 23. 12. 2020 v znesku 21.174 EUR. Občina za predelavo prostorov in zamenjavo vrat v OŠ Brezno - Podvelka ob prevzemu in plačilu obveznosti v proračunu občine za leto 2020 ni imela zagotovljenih sredstev, kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

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 2020 izkazani v skupnem znesku 50.626 EUR, kar predstavlja 0,9 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2020.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja⁴⁵ 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 šoli⁴⁶ (v nadaljevanju: ZOsn), razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih.

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

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

⁴⁵ 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.

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

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

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

Tabela 5 prikazuje podatke o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2020.

Tabela 5 Podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2020

Izvajalec storitev	Način izbire izvajalca	Šolsko leto	Število učencev v letu 2020	Realizacija v letu 2020 v EUR
ARRIVA ŠTAJERSKA d.d. ¹⁾	neposredna pogodba ²⁾	2019/2020 2020/2021	34 32	10.966
ARRIVA ŠTAJERSKA d.d. ¹⁾	naročilnici ³⁾	2019/2020 2020/2021	2 1	3.126
PRETIN MARTIN VOLMAJER S.P.	naročilnica	2019/2020	25	10.769
PRETIN MARTIN VOLMAJER S.P.	neposredna pogodba	2020/2021	36	5.598
KAMOT SISTEM d.o.o.	naročilnice ³⁾	2019/2020 2020/2021	2 2	8.395
OSNOVNA ŠOLA SELNICA OB DRAVI ⁴⁾	/	2019/2020	6	3.891
OBČINA RIBNICA NA POHORJU ⁵⁾	/	2019/2020 2020/2021	10 9	3.878
Individualni prevozi	odločbe	2019/2020 2020/2021	12 8	4.003
Skupaj		2019/2020 2020/2021	91 88	50.626

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

²⁾ Za financiranje nakupa vozovnic po veljavnem ceniku v primestnem in medkrajevem prometu za šolski leti 2019/2020 in 2020/2021.

³⁾ Za prevoz otrok s posebnimi potrebami.

⁴⁾ OSNOVNA ŠOLA SELNICA OB DRAVI je izbrala izvajalca storitve.

⁵⁾ OBČINA RIBNICA NA POHORJU je izbrala izvajalca storitve.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2020 storitve prevozov učencev osnovne šole zagotavljala za 91 učencev (v šolskem letu 2019/2020) oziroma za 88 učencev (v šolskem letu 2020/2021), od tega je zagotavljala prevoz 4 otrok s posebnimi potrebami (v šolskem letu 2019/2020) in 3 otrok s posebnimi potrebami (v šolskem letu 2020/2021). Storitve je zagotavljala s 3 izvajalci, od tega z 1 izvajalcem na podlagi neposredne pogodbe za nakup šolskih vozovnic in 2 naročilnic za prevoz otrok s posebnimi potrebami (v šolskih letih 2019/2020 in 2020/2021), z 1 izvajalcem na podlagi naročilnice za prevoz osnovnošolskih otrok (v šolskem letu 2019/2020) in sklenjene neposredne pogodbe za prevoz osnovnošolskih otrok (v šolskem letu 2020/2021) in z 1 izvajalcem na podlagi 3 naročilnic za prevoz otrok s posebnimi potrebami (v šolskih letih 2019/2020 in 2020/2021). Za 20 učencev je bila izdana odločba za povračilo stroškov staršem za prevoz učencev osnovne šole (12 učencem v šolskem

letu 2019/2020 in 8 učencem v šolskem letu 2020/2021). Občina je tudi sofinancirala prevoze, ki sta jih zagotavljali druga občina in osnovna šola za učence osnovnih šol zunaj šolskega okoliša občine.

2.4.1.a Občina je v letu 2020 na podlagi prejetih zahtevkov za povračilo stroškov prevoza učencev, ki obiskujejo osnovno šolo zunaj šolskega okoliša, v katerem prebivajo, OSNOVNI ŠOLI SELNICA OB DRAVI in OBČINI RIBNICA NA POHORJU plačala skupaj 7.769 EUR, ne da bi z njima sklenila pogodbo, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

Ukrep občine

Občina je za financiranje prevoza učencev, ki obiskujejo osnovno šolo zunaj šolskega okoliša, v katerem prebivajo, sklenila 2 pogodbi, in sicer 1. 9. 2022 z OBČINO RIBNICA NA POHORJU Pogodbo o financiranju prevozov otrok s stalnim prebivališčem v Občini Podvelka v OŠ Ribnica na Pohorju v šolskem letu 2022/2023 ter 22. 9. 2022 z OBČINO SELNICA OB DRAVI Pogodbo za povračilo stroškov prevoza učencev zunaj šolskega okoliša.

2.4.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 izkazani v znesku 80.950 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2020 znašali 79.864 EUR, kar predstavlja 1,4 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2020. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.2.2.a.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2020 so bili tekoči transferi prostovoljnemu gasilskemu društvu in gasilski zvezi v skupnem znesku 30.660 EUR, tekoči transferi na področju športa v znesku 16.407 EUR in tekoči transferi na drugih področjih v znesku 11.234 EUR.

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

Občina je v letu 2020 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 3 javne razpise.

2.4.2.1 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 izkazani v skupnem znesku 7.353 EUR, kar predstavlja 9,2 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2020.

Občina je 20. 5. 2020 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje letnih programov na področju ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Podvelka za leto 2020⁴⁷ (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture). Na podlagi javnega razpisa na področju kulture in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 5 izvajalcem na področju kulture v letu 2020 dodelila 9.005 EUR in izplačala 7.353 EUR.

2.4.2.1.a Občina je 20. 5. 2020 v besedilu javnega razpisa na področju kulture določila, da je rok za predložitev vlog najkasneje do 4. 6. 2020.

Občina je z določitvijo razpisnega roka, ki je bil krajši od 1 meseca (15 dni), ravnala v neskladju s 115. členom ZUJIK, ki določa, da mora razpis trajati najmanj 1 mesec.

Ukrep občine

Občina je aprila 2021 objavila Javni razpis za sofinanciranje letnih programov kulturne dejavnosti v Občini Podvelka za leto 2021⁴⁸, pri katerem je razpisni rok trajal več kot 1 mesec.

2.4.2.2 Izkazovanje tekočih transferov

2.4.2.2.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020, in sicer je občina izplačana sredstva Društvu KUD Brezno Podvelka za izvedbo občinske prireditve ob kulturnem prazniku v znesku 500 EUR in ZDRUŽENJU ŠOFERJEV IN AVTOMEHANIČNIKOV PODVELKA za sodelovanje pri varovanju otrok v znesku 586 EUR napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Iz predložene dokumentacije izhaja, da v navedenih primerih, izhajajoč iz namena oziroma vsebine odhodka, ne gre za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, zato jih občina ne bi smela izkazati med tekočimi transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ampak bi jih morala, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko ustreznih kontih, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina porabi za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ni ustrezna. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 tekoči transferi precenjeni za 1.086 EUR. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁴⁹ (v nadaljevanju: PEKN) v povezavi z določili 42. člena PEKN, ki določa izkazovanje tekočih transferov⁵⁰.

⁴⁷ [URL: <https://www.podvelka.si/DownloadFile?id=251242>], 6. 5. 2022.

⁴⁸ [URL: <https://www.podvelka.si/razpis/456033>], 19. 4. 2022.

⁴⁹ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19. 1. člen PEKN med drugim določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga PEKN.

⁵⁰ Po določilih 42. člena PEKN se na kontih skupine 41 izkazujejo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve.

2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in ZFO-1, ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poroštov občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštov občine

Občina se je v letu 2020 dolgoročno zadolžila za investicije, predvidene v občinskem proračunu, in sicer je 17. 4. 2020 z NLB d.d. sklenila kreditno pogodbo za financiranje investicij v osnovna sredstva v vrednosti 1.800.000 EUR⁵¹. Za zadolžitev je pridobila soglasje Ministrstva za finance.

Občina v letu 2020 obveznosti iz zadolžitve ni odplačevala⁵², stanje zadolžitve občine na dan 31. 12. 2020 pa znaša 800.000 EUR.

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 poroštov za izpolnitev obveznosti posrednih proračunskih uporabnikov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina, v posameznem letu odplačila ne preseže 8 % (do 30. 5. 2020) oziroma 10 %⁵³ (od 31. 5. 2020) realiziranih prihodkov iz BPO občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

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

Zakon o spremembah Zakona o financiranju občin⁵⁴ (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 všteta zadolžitev iz prvega odstavka tega člena.

⁵¹ Občina je v letu 2020 črpala 800.000 EUR.

⁵² Prvi obrok je zapadel v plačilo januarja 2022.

⁵³ 10.b člen ZFO-1 je bil spremenjen z Zakonom o interventnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic epidemije COVID-19, ki je pričel veljati 31. 5. 2020. V reviziji smo upoštevali obseg zadolžitve, ki je veljal konec leta 2020.

⁵⁴ Uradni list RS, št. 71/17; velja od 1. 1. 2018.

Tabela 6 prikazuje osnovo za zadolžitev⁵⁵, znesek dovoljenega odplačila dolga⁵⁶ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2020.

Tabela 6 Osnova za zadolžitev, znesek dovoljenega in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2020

Osnova za zadolžitev, v EUR	3.605.937
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	360.594
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	0
• od tega iz zadolžitve po določilih 10. člena ZFO-1C	0
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %	0
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %	0

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Tabela 7 prikazuje izračun obsega zadolževanja občine v letu 2020 po določilih 10.b člena ZFO-1⁵⁷.

Tabela 7 Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2020 po določilih 10.b člena ZFO-1

Vrsta zadolžitve	Stanje zadolžitve 31. 12. 2020 v EUR	Odplačila obveznosti v letu 2020 v EUR	Delež odplačil obveznosti v %
(1)	(2)	(3)	(4)=(3/osnova ¹) *100
Dolgoročna posojila	800.000	0	0
Finančni najemi	0	0	/
Blagovni krediti ²	0	0	/
Izdana poroštva občine	0	0	/
Skupaj	800.000	0	0

Opombi: ¹) Osnova znaša 3.605.937 EUR.

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

Vir: podatki o zadolženosti občine.

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

⁵⁵ 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.

⁵⁶ Osnova za zadolžitev * 10 %.

⁵⁷ Tako kot opomba 53.

odstavek 88. člena ZJF pa določa, da se pravne osebe, v katerih ima občina prevladujoč vpliv na upravljanje, lahko zadolžujejo in izdajajo poročta 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 poročta 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 poročtev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Tabela 8 prikazuje podatke o zadolžitvi pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2020 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2020.

Tabela 8 Zadolžitev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2020 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2020

Vrsta zadolžitve	Stanje dolga 31. 12. 2020 v EUR	Odplačilo dolga v letu 2020 v EUR
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	/	/
Zadolžitev brez soglasij občine	11.759	5.998
Izdana poročta	/	/
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	11.759	5.998

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

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev brez soglasij občine je na dan 31. 12. 2020 znašalo 11.759 EUR in se nanaša na zadolžitev:

- ZRCK v znesku 175.490 EUR iz dolgoročnega kredita⁵⁸; glede na lastniški delež občine⁵⁹ v ZRCK se na občino nanaša zadolžitev v znesku 5.851 EUR (odplačilo dolga je v letu 2020 znašalo 56.091 EUR, od tega se na občino glede na njen ustanoviteljski delež nanaša 1.870 EUR); ZRCK za soglasje k zadolžitvi ni zaprosil občine, ampak skupni organ⁶⁰, ki ga sestavljajo župani občin soustanoviteljic; čeprav Poslovník o delu Sveta Koroške regije⁶¹ med njegovimi pristojnostmi izrecno ne določa izdajanja soglasja k zadolžitvi, pa v zadnji alineji 2. člena določa, da Svet Koroške regije opravlja tudi druge naloge skupnega značaja iz pristojnosti lokalne samouprave, za katere se župani dogovorijo;

⁵⁸ 1. 3. 2019 je ZRCK sklenil pogodbo z DH d.d. za nakup reševalnih vozil.

⁵⁹ Občina ima v ZRCK 3,3341-odstotni lastniški delež.

⁶⁰ Svet Koroške regije, ki je 10. 9. 2018 izdal soglasje k zadolžitvi.

⁶¹ Z dne 25. 1. 2011.

- JAVNEGA KOMUNALNEGA PODJETJA RADLJE OB DRAVI d.o.o. (v nadaljevanju: JKP Radlje) v skupnem znesku 36.068 EUR iz dolgoročnega kredita⁶² in finančnega najema⁶³; glede na lastniški delež občine⁶⁴ v JKP Radlje se na občino nanaša zadolžitev v skupnem znesku 5.908 EUR (odplačilo dolga je v letu 2020 skupaj znašalo 20.449 EUR, od tega se na občino glede na njen lastniški delež nanaša 3.350 EUR); JKP Radlje je v letu 2020 odplačalo tudi obveznosti iz 2 pogodb o dolgoročnem kreditu⁶⁵ (odplačilo dolga je v letu 2020 skupaj znašalo 4.747 EUR, od tega se na občino glede na njen lastniški delež nanaša 778 EUR).

2.5.2.a Čeprav se je JKP Radlje v letih 2017, 2018 in 2019 zadolžilo, občinski svet ni določil pogojev, pod katerimi se pravne osebe na ravni občine lahko zadolžijo, in ni izdal soglasij za zadolžitev, kot to predvideva 10.g člen ZFO-1, kar kaže na pomanjkljiv nadzor občine nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Občina zato ni ravnala v skladu s prvim odstavkom 71. člena ZJF, ki določa, da za finance pristojen organ občinske uprave izvaja tudi nadzor nad zadolževanjem pravnih oseb.

Ukrepi občine

Občina je do 22. 8. 2022 od vseh pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine pridobila podatke o načrtovani zadolžitvi v letih 2022, 2023, 2024 in 2025.

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

Občina v odloku o proračunu občine za leto 2020 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 10.g člena ZFO-1.

Ukrepi občine

Občina je v Odloku o proračunu Občine Podvelka za leto 2022⁶⁶ določila obseg zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

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 občin⁶⁷ (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov), ki v 8. členu določa, da morajo občine poročati o zadolževanju občin

⁶² 31. 7. 2019 je JKP Radlje sklenilo pogodbo z LON d.d., Kranj za nakup mini bagra.

⁶³ 28. 8. 2018 je JKP Radlje sklenilo pogodbo s SUMMIT LEASING SLOVENIJA d.o.o. za nakup terenskega vozila.

⁶⁴ Občina ima v JKP Radlje 16,38-odstotni lastniški delež.

⁶⁵ Sklenjenih v letu 2017 za nakup vozila in v letu 2018 za nakup snežnega pluga in opreme za hladilnico, obe pri LON d.d., Kranj.

⁶⁶ Medobčinski uradni vestnik, št. 31/21.

⁶⁷ Uradni list RS, št. 3/13.

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. 2021 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2020.

Občina podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2020 od 4 javnih zavodov, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila pravočasno⁶⁸, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov.

2.5.4 Primerjava stanja dolga

Tabela 9 prikazuje nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2020, in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji.

Tabela 9 Stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2020 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	800.000	786.000.544	0,1
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	811.759	971.175.051	0,1
Število prebivalcev	2.389	2.048.244	0,1
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	335	384	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	340	474	/
Prihodki BPO, v EUR	3.936.670	2.327.120.194	0,2
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	20,3	33,8	/

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

⁶⁸ Podatke o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2020 je občina pridobila od KNJIŽNICE RADLJE OB DRAVI 28. 1. 2021, ZRCK 10. 2. 2021, KOROŠKE LEKARNE 15. 2. 2021 in GLASBENE ŠOLE RADLJE OB DRAVI 20. 10. 2021.

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2020 pomeni 0,1 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa predstavljajo 0,2 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2020 je za 49 EUR oziroma 12,8 % manjši od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2020 je za 134 EUR oziroma 28,3 % 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. 2020 za 13,5 odstotne točke manjši od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Občine Podvelka** v letu 2020 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, 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 Podvelka pri poslovanju v letu 2020 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, 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 in okvirnim sporazumom v naslednjih primerih:

priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine:

- v splošnem in posebnem delu proračuna občine za leto 2020 ni prikazala realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2018; Poročilo polletne realizacije proračuna za leto 2020 ni popolno; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.1.1.a in 2.1.2.a;
- obrazložitve proračuna občine za leto 2020 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 občine za leto 2020 ni prikazala indeksa med realiziranim in sprejetim proračunom za leto 2020 ter indeksa med realiziranim in veljavnim proračunom za leto 2020; obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 in poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2020 nista popolna; navedena ravnanja so v neskladju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna – točke 2.1.1.c, 2.1.1.d in 2.1.1.e;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskega plačilnega roka, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 – točka 2.1.3.a;

prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem:

- prodala je zemljišča v skupni vrednosti 42.996 EUR, ne da bi jih vključila v načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem – Nakupi in prodaja zemljišč v Občini Podvelka v letu 2015 (prihodki v letu 2020 so znašali 27.036 EUR); pred sklenitvijo neposredne pogodbe za prodajo zemljišč na svoji spletni strani ni objavila namere o sklenitvi neposredne pogodbe; navedeni ravnanji sta bili v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točki 2.2.1.1.a in 2.2.1.1.b;
- v 3 primerih oddaje prostorov v najem ni pripravila posamičnega programa upravljanja oziroma posamičnega programa ravnanja s stvarnim premoženjem oziroma ni imela veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju z Uredbo o pridobivanju,

razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin oziroma Uredbo o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin oziroma Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.2.1.a;

- v 7 primerih pred sklenitvijo neposredne najemne pogodbe na enotnem spletnem portalu oziroma spletni strani upravljavca ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin oziroma Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti oziroma je v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.2.2.a;

javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- s sklenitvijo pogodbe ter z izdajo naročilnic je prevzela za skupaj 93.419 EUR več obveznosti, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu občine ob prevzemu obveznosti, in izplačala za 29.352 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev v proračunu občine ob plačilu obveznosti; podizvajalcema je za opravljena dela plačala skupaj 78.524 EUR več, kot je bilo dogovorjeno z aneksom; vse navedeno je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.3.1.a, 2.3.1.d, 2.3.4.a in 2.3.6.a;
- v pogodbi je določila bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v nižji vrednosti, kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točka 2.3.1.b;
- aneks k pogodbi je sklenila po zaključku del, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.3.1.c;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskega plačilnega roka, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 – točki 2.3.1.e in 2.3.5.a;
- v 1 primeru pred izdajo naročilnice ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točka 2.3.2.a;
- v 2 primerih na podlagi okvirnega sporazuma naročila ni oddala v skladu s pravili, ki jih določa Zakon o javnem naročanju v povezavi z okvirnim sporazumom, ter od izvajalcev ni zahtevala garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in garancije za odpravo napak (v letu 2020 je izvajalcema plačala skupaj 105.000 EUR); navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnem naročanju v povezavi z okvirnim sporazumom – točke 2.3.3.a, 2.3.3.b, 2.3.4.b in 2.3.4.c;

tekoči transferi:

- za povračilo stroškov prevoza učencev, ki obiskujejo osnovno šolo zunaj šolskega okoliša občine, je plačala 7.769 EUR, ne da bi z OSNOVNO ŠOLO SELNICA OB DRAVI in OBČINO RIBNICA NA POHORJU sklenila pogodbo, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.4.1.a;
- v javnem razpisu na področju kulture je določila razpisni rok, krajši od 1 meseca, kar je v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točka 2.4.2.1.a;

zadolževanje:

- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.5.2.a;

- v odloku o proračunu občine za leto 2020 ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o financiranju občin – točka 2.5.2.b;
- od 4 javnih zavodov, katerih soustanoviteljica je, podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2020 ni pridobila pravočasno, kar je v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin – točka 2.5.3.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v letu 2020 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Občina Podvelka v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi in okvirnim sporazumom.

4. Priporočila

Občini Podvelka priporočamo, naj:

- pripravi opise poslovnih procesov, v katerih se opredelijo osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo, in sicer za poslovne procese:
 - priprave proračuna, polletnega poročanja ter zaključnega računa proračuna občine,
 - prodaj nepremičnega premoženja in oddaj prostorov v najem,
 - javnega naročanja in
 - zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri pridobivanju podatkov o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Pravni pouk

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

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Občini Podvelka, navadno elektronsko;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, navadno elektronsko.

*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