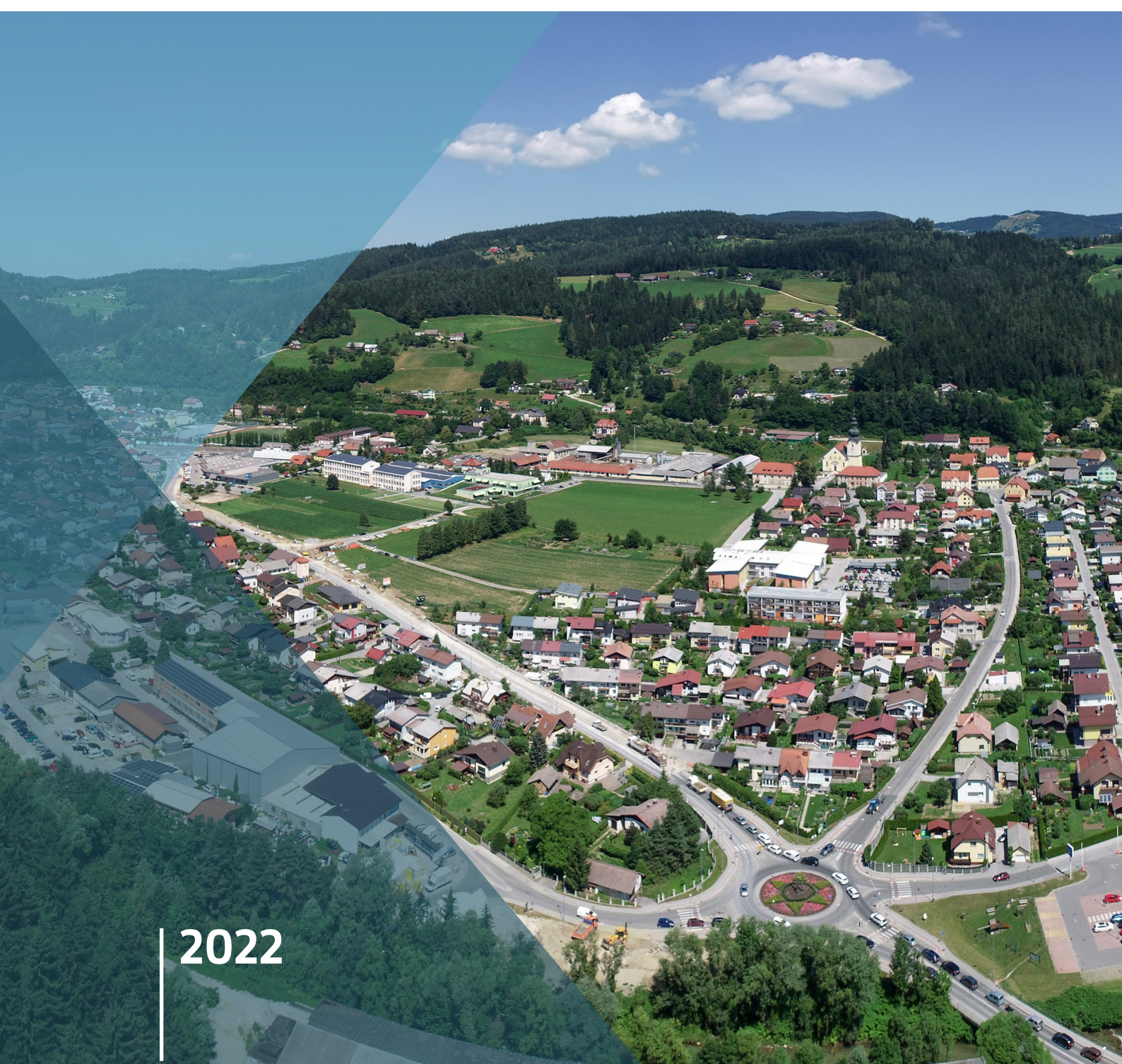




REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Prevalje



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 Prevalje

Številka: 324-5/2021/22

Ljubljana, 19. maja 2022

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja Občine Prevalje 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), zadolževanje ter druga področja poslovanja**. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Prevalje 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), zadolževanje ter druga področja poslovanja.

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Prevalje v letu 2020 izreklo **mnenje s pridržkom**, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- župan o sprejeti odločitvi o začasnem financiranju v letu 2020 ni obvestil nadzornega odbora; občina ni mesečno načrtovala likvidnosti proračuna; v proračunu ni oblikovala splošne proračunske rezervacije; obrazložitve proračuna občine in obrazložitve splošnega dela zaključnega računa za leto 2020 niso popolne; ni vzpostavila sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let ter pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov;
- evidenca nepremičnega premoženja ne vsebuje vseh zahtevanih sestavin; uporabnikom v letu 2020 ni zaračunala uporabnine za oddajanje prostorov v občasno uporabo; v 27 najemnih pogodbah o občasni uporabi in v 2 primerih pri oddaji poslovnega prostora v najem oziroma brezplačno uporabo ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; ni izvedla postopkov javnih naročil za investicijsko vzdrževanje nepremičnega premoženja in je dopustila, da je najemnik sam izvedel investicijska vlaganja v poslovni prostor v lasti občine; z uporabnikom poslovnih prostorov je sklenila neposredno pogodbo o brezplačni uporabi, čeprav za to niso bili izpolnjeni pogoji; v najemni pogodbi je določila uporabnino v neskladju s Sklepom o določitvi najemnin za leto 2020;

- dopustila je, da je podizvajalec izvedel več del, kot je določeno v pogodbi, in za ta dela ni sklenila novega aneksa; zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je pridobila prepozno; pred uvrstitvijo 4 projektov v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije; v 2 primerih je prevzela in plačala obveznosti, ki niso bile naročene z naročilnicama; v 3 naročilnice, ki presegajo vrednost 10.000 EUR brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule in pred izdajo 3 naročilnic ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika; z izdajo 3 naročilnic je vrednost javnega naročila razdelila in se izognila postopku javnega naročanja; v razpisni dokumentaciji je za javno naročilo navedla določilo, ki ni v skladu z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki;
- v javnem razpisu na področju programov kulture ni določila načina uporabe meril; v 2 primerih v pogodbo ni vključila protikorupcijske klavzule; na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov javnega razpisa na področju športa in javnega razpisa na področju programov kulture;
- v odloku o proračunu občine za leto 2020 ni določila obsega zadolževanja in izdajanja poroštev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; od javnega zavoda in ustanove, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2020, od javnega zavoda, katerega ustanoviteljica je, in od javnega zavoda, katerega soustanoviteljica je, pa jih ni pridobila pravočasno;
- 12 javnim uslužbencem je plačala cepljenje proti klopnemu meningoencefalitisu, ki ga predpisi niso predvidevali kot obveznost delodajalca; naročila in plačala je blago in storitve za namene, ki niso povezani s financiranjem funkcij občinskih organov in z izvajanjem njihovih nalog; 6 prejemnikom je izplačala finančno pomoč za izvedbo, ne da bi upoštevala določila Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije; od odvetnice ni pridobila mesečnih poročil o opravljenem delu.

Računsko sodišče je Občini Prevalje 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 Začasno financiranje	13
2.1.2 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine	13
2.1.3 Načrtovanje likvidnosti proračuna	14
2.1.4 Splošna proračunska rezervacija	15
2.1.5 Prerazporejanje proračunskih sredstev	15
2.1.6 Prevezemanje obveznosti v breme tekočega leta in prihodnjih let	15
2.1.7 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2020	17
2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem	17
2.2.1 Evidenca nepremičnega premoženja	17
2.2.2 Prodaje nepremičnega premoženja	18
2.2.2.1 Protikorupcijska klavzula	18
2.2.3 Oddaje prostorov v najem	18
2.2.3.1 Oddaja poslovnega prostora v najem v Športnem parku Ugasle peči	18
2.2.3.2 Oddaja poslovnega prostora v brezplačno uporabo	19
2.2.3.3 Oddaja prostorov Družbenega doma Prevalje v občasno uporabo	20
2.2.3.4 Izkazovanje prihodkov od oddaje prostorov v najem	22
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	22
2.3.1 Ureditev javne poti na odseku od gasilskega doma do odcepa Dobernik ter ureditev parkirišča	24
2.3.2 Ureditev parkirišč ob garažah	24
2.3.3 Sanacija linijskih razpok na asfaltnih površinah	25
2.3.4 Obnova vodovoda na Nicini	25

2.3.5	Nakup opreme za Športno dvorano Prevalje in ureditev zunanjih igrišč v Športnem parku Ugasle peči	26
2.3.6	Sanacija plazu na cesti v naselju Črnc	27
2.3.7	Izgradnja kanalizacijskega sistema	27
2.4	Tekoči transferi	28
2.4.1	Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole	28
2.4.2	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	29
2.4.2.1	Tekoči transferi na področju kulture	30
2.4.2.2	Protikorupcijska klavzula	31
2.4.2.3	Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet	32
2.4.2.4	Izkazovanje tekočih transferov	32
2.5	Zadolževanje	33
2.5.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštov občine	33
2.5.2	Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine	35
2.5.3	Poročanje o zadolžitvi	37
2.5.4	Primerjava stanja dolga	38
2.6	Druga področja poslovanja	39
2.6.1	Drugi odhodki za javne uslužbenke	39
2.6.2	Pokroviteljstva župana	39
2.6.3	Pogodba o odvetniških storitvah	41
3.	Mnenje	42
4.	Priporočila	45

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Prevalje (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 24. 6. 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 ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 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 ter izvrševanje proračuna, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja.

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. 324-5/2021/2.

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⁾	6.656
Ustanovitev	1999
Organi občine na dan 31. 12. 2020:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan ²⁾	2 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	17 članov
• nadzorni odbor	5 članov

Opombi: ¹⁾ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:
[URL: <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/sl/Data/-/05C4003S.px>], stanje na dan 1. 1. 2021;
30. 11. 2021.

²⁾ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 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 3 krajevne skupnosti, ki niso pravne osebe javnega prava, bila je ustanoviteljica javnega zavoda ter soustanoviteljica 5 javnih zavodov, 2 javnih podjetij in ustanove.

1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna

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

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	5.778.530	68,9	4.839.002	69,4	119
Nedavčni prihodki	660.289	7,9	1.073.620	15,4	62
Kapitalski prihodki	48.560	0,6	38.137	0,6	127
Prejete donacije	3.739	0,0	2.401	0,0	156
Transferni prihodki	1.892.065	22,6	1.015.894	14,6	186
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	/	0	/	/
Vsi prihodki BPO	8.383.183	100,0	6.969.054	100,0	120
Tekoči odhodki	2.073.426	24,4	1.974.417	27,6	105
Tekoči transferi	2.436.720	28,7	2.383.545	33,4	102
Investicijski odhodki	3.794.401	44,7	2.618.425	36,7	145
Investicijski transferi	183.450	2,2	167.311	2,3	110
Vsi odhodki BPO	8.487.997	100,0	7.143.698	100,0	119
Proračunski presežek, primanjkljaj	(104.814)	/	(174.644)	/	60
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
C. RAČUN FINANCIRANJA					
Zadolževanje	882.329	/	116.352	/	758
Odplačila dolga	229.565	/	238.995	/	96
Saldo računa financiranja	652.764	/	(122.643)	/	/
Sprememba stanja na računih	547.950	/	(297.287)	/	/

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Prevalje za leto 2019⁵ in Zaključni račun proračuna Občine Prevalje za leto 2020⁶.

⁵ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 27/20.

⁶ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 27/21.

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu

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

Tabela 3 Proračunski dokumenti za leto 2020

Dokument	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem glasilu slovenskih občin, št.
Sklep o začasnem financiranju Občine Prevalje v obdobju januar–marec 2020	19. 12. 2019	57/19
Odlok o proračunu Občine Prevalje za leto 2020 ¹⁾	30. 1. 2020	4/20
Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2020	18. 6. 2020	31/20
Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2020 ²⁾	22. 10. 2020	58/20
Zaključni račun proračuna Občine Prevalje za leto 2020 ³⁾	13. 5. 2021	27/21

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 dr. Matija Tasič, župan občine.

1.3 Obrazložitev revizije

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2020 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost poslovanja na 6 področjih:

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

Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi in splošni akti občine, ki se nanašajo na pripravo proračuna in zaključnega računa ter izvrševanje proračuna in so navedeni v revizijskih programih. Revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenem

vzorcu vplačil in izplačil ter poslovnih dogodkov. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 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 preizkušenim vplačilom oziroma izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo oziroma izplačilo šteli za nepravilno.

2. Ugotovitve

2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna

2.1.1 Začasno financiranje

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

2.1.1.a Župan je o sprejeti odločitvi o začasnem financiranju v letu 2020 obvestil občinski svet, ne pa tudi nadzornega odbora, kar je v neskladju z drugim odstavkom 33. člena ZJF.

2.1.2 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna občine

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

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

⁷ 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.

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

2.1.2.a 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.

Obrazložitev proračuna občine za leto 2020 niso popolne, saj ne vsebujejo fizičnih, finančnih in opisnih kazalnikov, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, kar je v neskladju z 41. členom Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti.

2.1.2.b V skladu z 8. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna vključuje obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika, in sicer poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika ter poslovno poročilo, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih. Navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna v prvem odstavku 10. člena določa, da mora poročilo o doseženih ciljih in rezultatih med drugim vsebovati oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), in oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let.

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2020 ne vsebuje ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), in ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let, kar je v neskladju s prvim odstavkom 10. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.3 Načrtovanje likvidnosti proračuna

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

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

Ukrep občine

Občina je pripravila mesečna načrta likvidnosti proračuna za november in december 2021.

⁹ 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.

2.1.4 Splošna proračunska rezervacija

V prvem odstavku 42. člena ZJF je določeno, da se v proračunu del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje.

2.1.4.a Občina v proračunu ni oblikovala splošne proračunske rezervacije, kar je v neskladju s prvim odstavkom 42. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je v Odloku o spremembi Odloka o proračunu Občine Prevalje za leto 2021¹⁰ oblikovala splošno proračunsko rezervacijo v znesku 10.000 EUR.

2.1.5 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določilih prvega odstavka 38. člena ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati, razen pod pogoji in na način, ki jih določa odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, upošteva je strukturo predloga proračuna.

2.1.5.a Odlok o proračunu občine za leto 2020 v 5. členu določa, da je osnova za prerazporejanje pravic porabe zadnji sprejeti proračun, spremembe proračuna ali rebalans proračuna. O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna (finančnem načrtu neposrednega uporabnika) med podprogrami v okviru glavnih programov odloča na predlog neposrednega uporabnika predstojnik neposrednega uporabnika – župan oziroma v primeru krajevnih skupnosti predsednik krajevne skupnosti. Odlok o proračunu občine za leto 2020 tako omogoča županu neomejeno prerazporejanje proračunskih sredstev med proračunskimi uporabniki in podprogrami v okviru glavnih programov.

Ocenjujemo, da so pooblastila za prerazporejanje proračunskih sredstev, dana županu, preširoka in spreminjajo razmerja med organi občine, predvidena s predpisi, ki določajo, da je župan predlagatelj in izvrševalec proračuna, proračun pa sprejme občinski svet.

2.1.6 Prevzemanje obveznosti v breme tekočega leta in prihodnjih let

Na podlagi prvega odstavka 51. člena ZJF lahko neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že načrtovana sredstva v proračunu tekočega leta. V Proračunskem priročniku za pripravo proračunov občine za leti 2019 in 2020, ki ga je oktobra 2018 pripravilo Ministrstvo za finance, je navedeno¹¹, da so osnova za določitev obsega prevzetih obveznosti v prihodnjih letih pravice porabe, določene na posameznih proračunskih postavkah – kontih v finančnem načrtu posameznega proračunskega uporabnika za

¹⁰ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 51/21.

¹¹ Točka 5.4.2 Izvrševanje proračuna.

tekoče leto. V odloku o proračunu občine pa se za posamezne namene, opredeljene na proračunskih postavkah – kontih, določi največji možni obseg obveznosti, ki jih je treba plačati v prihodnjih letih in jih lahko neposredni uporabnik prevzame v tekočem letu.

Odlok o proračunu občine za leto 2020 v drugem odstavku 6. členu določa, da skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih, za investicijske odhodke in investicijske transfere ne sme presegati 50 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika, od tega v letu 2021 ne sme presegati 80 % navedenih pravic porabe in v ostalih prihodnjih letih 40 % navedenih pravic porabe. Skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih, za blago in storitve in za tekoče transfere ne sme presegati 25 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika. Navedene omejitve ne veljajo za prevzemanje obveznosti z najemnimi pogodbami, razen če na podlagi teh pogodb lastninska pravica preide oziroma lahko preide z najemodajalca na najemnika, in za prevzemanje obveznosti za dobavo elektrike, telekomunikacijskih storitev, vode, komunalnih storitev in drugih storitev, potrebnih za operativno delovanje neposrednih uporabnikov.

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije¹² (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), katerega določbe se na podlagi drugega odstavka 1. člena za občine uporabljajo smiselno, v 8. poglavju opredeljuje način prevzemanja obveznosti in evidentiranja predobremenitev proračuna. Med drugim v prvem odstavku 145. člena določa, da se Ministrstvo za finance o prevzetih obveznostih v breme proračuna obvešča tako, da se prevzete obveznosti zavedejo v enotno bazo predobremenitev s potrditvijo obrazca Finančni elementi predobremenitev. V 9. poglavju pa pravilnik o postopkih določa pravila za spremljanje in spreminjanje podatkov o projektih v NRP in med drugim v prvem odstavku 158. člena določa, da neposredni uporabnik vodi evidenco o izvajanju NRP kot tretjega dela proračuna in o prevzetih obveznostih, prejetih računih in situacijah, odredbah v breme tekočega leta ter v breme proračunov prihodnjih let po projektih in programih v sistemu MFERAC. Občina bi tako morala zaradi zagotovitve izpolnjevanja 51. člena ZJF in določil odloka o proračunu občine za leto 2020, in sicer z namenom, da ne bi prevzela več obveznosti, kot ima na razpolago prostih proračunskih sredstev, zagotoviti evidentiranje predobremenitev proračuna oziroma vzpostaviti evidenco prejetih obveznosti, ki pa bi morala, glede na to, da se pravilnik o postopkih za občine uporablja zgolj smiselno, zagotavljati vsaj podatke o predmetu prevzete obveznosti, datumu prevzete obveznosti, proračunski postavki, ki jo prevzeta obveznost bremeni, ter višini prevzete obveznosti z opredelitvijo njene zapadlosti.

2.1.6.a Občina ni vzpostavila sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 145. in prvega odstavka 158. člena pravilnika o postopkih v povezavi z drugim odstavkom 1. člena pravilnika o postopkih, zato ni bilo mogoče preveriti, ali stanje prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let na dan 31. 12. 2020 ne presega obsega, določenega v 6. členu odloka o proračunu občine za leto 2020.

¹² Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16.

Ukrep občine

Občina je 11. 10. 2021 pri izvajalcu INFOSYS podjetje za računalniški inženiring d.o.o. naročila pripravo modula za spremljanje prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.

2.1.7 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2020

Občina je na dan 31. 12. 2020 izkazovala kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 1.665.730 EUR¹³, od tega zapadle obveznosti v skupnem znesku 169.910 EUR.

2.1.7.a Občina v letu 2020 ni pravočasno, to je 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo, poravnala obveznosti v skupnem znesku 169.910 EUR. Občina je s tem, ko v letu 2020 ni plačala obveznosti, ki so zapadle v letu 2020, ravnala v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021¹⁴, ki je za plačilo vseh obveznosti določal plačilni rok 30. dan, ki je po določitvi drugega odstavka istega člena začel teči naslednji dan po prejemu listine, ki je bila podlaga za izplačilo.

2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem**2.2.1 Evidenca nepremičnega premoženja**

Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁵ (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1) v 87. členu določa, da samoupravne lokalne skupnosti vzpostavijo evidenco nepremičnega premoženja v lasti samoupravnih lokalnih skupnosti, ki vsebuje podatke o parcelni številki in šifri katastrske občine, številki stavbe in številki dela stavbe ter šifri katastrske občine, lastniku, upravljavcu, lastniškem deležu, zaznambi javnega dobra, stvarnih pravicah, površini parcele, površini dela stavbe, naslovu stavbe ali dela stavbe in vrsti rabe dela stavbe.

2.2.1.a Občina je v obdobju, na katero se nanaša revizija, vodila evidenco nepremičnega premoženja, ki pa ni vsebovala podatkov o upravljavcu, površini dela stavbe, naslovu stavbe ali dela stavbe in vrsti rabe dela stavbe, kar je v neskladju s četrnim odstavkom 87. člena ZSPDSLS-1.

Ukrep občine

Občina je vzpostavila evidenco nepremičnega premoženja z vsemi obveznimi podatki.

¹³ Brez kratkoročnih obveznosti do zaposlenih.

¹⁴ Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE, 133/20 in 174/20 – ZIPRS2122.

¹⁵ Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18.

2.2.2 Prodaje nepremičnega premoženja

Prihodki od prodaj nepremičnega premoženja so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 izkazani v skupnem znesku 48.560 EUR, kar predstavlja 0,6 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2020.

2.2.2.1 Protikorupcijska klavzula

Občina je 26. 2. 2020 s fizično osebo sklenila 2 prodajni pogodbi, in sicer:

- za prodajo zemljišča v izmeri 528 m² za ceno 13.306 EUR in
- za prodajo zemljišča v izmeri 439 m² za ceno 11.063 EUR.

Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije¹⁶ (v nadaljevanju: ZIntPK) v drugem odstavku 14. člena določa, da morajo organi in organizacije javnega sektorja v pogodbe v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, kot obvezno sestavino vključiti protikorupcijsko klavzulo iz prvega odstavka 14. člena ZIntPK.

2.2.2.1.a Ocenjujemo, da bi bilo smiselno, da bi občina v 2 pogodbi za prodajo nepremičnin, ki presegata vrednost 10.000 EUR brez DDV, vključila protikorupcijsko klavzulo, saj bi s tem preprečila možna koruptivna tveganja.

2.2.3 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaje prostorov¹⁷ v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 izkazani v skupnem znesku 6.172 EUR. Prihodki, ki po vsebini predstavljajo prihodke od oddaje prostorov v najem, so v letu 2020 znašali 10.304 EUR, kar predstavlja 0,1% vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2020. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.2.3.4.a.

2.2.3.1 Oddaja poslovnega prostora v najem v Športnem parku Ugasle peči

Občina je 24. 4. 2015 z družbo GOSTINSTVO MA – JA d.o.o. sklenila neposredno najemno pogodbo za oddajo gostinskega lokala v Športnem parku Ugasle peči v izmeri 36 m² za določen čas 15 let in z mesečno najemnino 400 EUR. Iz najemne pogodbe izhaja, da je najemojemalec izvedel financiranje opreme poslovnega prostora ter financiranje dozidave in zasteklitve terase za potrebe izvajanja gostinske dejavnosti. Občina je najemojemalcu dovolila, da predmet najema uredi za svoje potrebe v skladu s predhodnim soglasjem in pod njenim nadzorom. Vrednost vlaganj se opredeli na podlagi cenilnega zapisnika in se poračuna z mesečno najemnino. Občina in najemojemalec sta 3. 8. 2015 sklenila aneks št. 1 zaradi določitve vrednosti opravljenih del v znesku 33.550 EUR. Občina, družba GOSTINSTVO MA – JA d.o.o. in podnajemnik so 7. 3. 2018 sklenili sporazum zaradi oddaje poslovnih prostorov v podnajem in skrajšanja najemnega razmerja do 30. 4. 2022.

¹⁶ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo in 158/20.

¹⁷ Razen stanovanj.

2.2.3.1.a Izvajanje investicijskih del na nepremičnini je v domeni lastnika nepremičnine. Če je to subjekt javnega prava, je za izvedbo teh del praviloma podvržen javnofinančnim in javnonaročniškim predpisom, torej oddaji teh del po enem od predpisanih postopkov oddaje javnih naročil. V skladu z določbo prvega odstavka 53. člena ZJF se namreč pogodba za nabavo blaga, naročilo storitev in oddajo gradenj v breme proračunskih sredstev sklene samo skladno s predpisi o javnem naročanju. Postopke za oddajo javnih naročil je ob sklenitvi pogodbe določal Zakon o javnem naročanju¹⁸ (v nadaljevanju: ZJN-2).

Občina ni izvedla postopkov javnih naročil za investicijsko vlaganje v nepremično premoženje in je dopustila, da je najemnik sam izvedel investicijska vlaganja v poslovni prostor v lasti občine, kar je v neskladju s prvim odstavkom 53. člena ZJF.

2.2.3.1.b Občina pri oddaji poslovnega prostora v najem ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 24. člena Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁹ (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011), ki je določal, da za spremljanje pravilne in celovite realizacije pravnega posla predstojnik upravljavca imenuje skrbnika posameznega pravnega posla ravnanja s stvarnim premoženjem, če skrbnik ni določen že v pogodbi.

2.2.3.2 Oddaja poslovnega prostora v brezplačno uporabo

Občina je 11. 9. 2015 s TURISTIČNIM DRUŠTVOM ŠENTANEL (v nadaljevanju: TD Šentanel) sklenila neposredno pogodbo o brezplačni uporabi poslovnega prostora Kajžica v nestanovanjski stavbi za dobo 5 let.

2.2.3.2.a Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁰ (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

¹⁸ Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14, 90/14 – ZDU-11 in 91/15 – ZJN-3. Veljal je do 31. 3. 2016, ko ga je nadomestil novi Zakon o javnem naročanju (v nadaljevanju: ZJN-3; Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18).

¹⁹ 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.

²⁰ Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-11, 14/15 – ZUUJFO, 76/15 in 11/18 – ZSPDSLS-1. Zakon je prenehal veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo ZSPDSLS-1.

- mednarodnim organizacijam, katerih članica je Republika Slovenija in ki imajo na ozemlju Republike Slovenije svoj sedež, agencijo, oddelek, predstavništvo ali pisarno.

Občina je s TD Šentanel sklenila neposredno pogodbo o brezplačni uporabi, čeprav ni izpolnjevalo nobenega od zakonsko določenih pogojev za sklenitev neposredne pogodbe o brezplačni uporabi, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 30. člena ZSPDSLS. Če bi občina TD Šentanel zaračunavala najemnino v skladu s Sklepom o določitvi najemnin za leto 2020²¹ (v nadaljevanju: sklep o določitvi najemnin 1), bi TD Šentanel v letu 2020 moralo plačati 400 EUR najemnine.

Ukrepi občine

Pogodba s TD Šentanel je bila sklenjena za določen čas 5 let in je prenehala veljati 11. 9. 2020.

2.2.3.2.b Občina pri oddaji poslovnega prostora v brezplačno uporabo ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 24. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011.

2.2.3.3 Oddaja prostorov Družbenega doma Prevalje v občasno uporabo

Občina je v letu 2020 oddajala v občasen najem prostore v Družbenem domu Prevalje na podlagi 2 sklepov o določitvi najemnin za leto 2020²² ter sklenjenih najemnih pogodb za občasno uporabo. Prihodki od oddaje teh prostorov v občasno uporabo so v letu 2020 izkazani v znesku 3.164 EUR.

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 odmero, ki se določi izkustveno ali s cenitvijo tako, da se z uporabnino pokrijejo obratovalni stroški in stroški manjših vzdrževalnih del. Uporabnina se plača na podlagi izstavljenega računa.

ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 2. člena določa, da se ta zakon uporablja za vse stvarno premoženje v lasti samoupravnih lokalnih skupnosti, če vsebine tega zakona niso s posebnim zakonom za posamezno vrsto stvarnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti urejene drugače ali če uporaba določb tega zakona ni z zakonom izrecno izključena.

2.2.3.3.a Sklep o določitvi najemnin 1 je določal, da uporabnina za Veliko dvorano Družbenega doma Prevalje za rekreativne namene (zumba, aerobika, ples) znaša 20 EUR/h. Občina je 27. 8. 2020 s ŠPORTNIM KULTURNIM PLESNIM DRUŠTVOM Mdance sklenila najemno pogodbo za uporabo

²¹ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 57/19. Sklep je veljal od 28. 12. 2019 do 23. 10. 2020, uporabljal pa se je od 1. 1. 2020.

²² Sklep o določitvi najemnin 1 in Sklep o določitvi najemnin za leto 2020 (v nadaljevanju: sklep o določitvi najemnin 2; Uradno glasilo slovenskih občin, št. 58/20), ki je veljal od 24. 10. 2020.

Velike dvorane Družbenega doma Prevalje za izvedbo plesnih vaj v obdobju od 8. 9. 2020 do 30. 6. 2021 1-krat tedensko po 3 ure za uporabnino 10 EUR/h. Uporabnik je v obdobju od 8. 9. 2020 do konca leta 2020 prostor uporabljal 12 ur, za kar mu je občina zaračunala uporabnino v znesku 120 EUR. Občina je v najemni pogodbi določila uporabnino, ki ni v skladu s sklepom o določitvi najemnin 1, in uporabniku zaračunala 120 EUR manj, kot bi mu morala, kar je bilo v neskladju s sklepom o določitvi najemnin 1.

2.2.3.3.b Občina je v letu 2020 pri oddajanju prostorov v občasno uporabo 7 uporabnikov oprostila plačila uporabnine, in sicer na podlagi sklenjenih pogodb o brezplačni uporabi dvorane, v katerih se občina med drugim sklicuje na ZSPDSLS-1. Če bi občina za občasno uporabo zaračunavala uporabnino v skladu s sklepom o določitvi najemnin 1 in sklepom o določitvi najemnin 2, bi uporabniki morali plačati skupaj 2.845 EUR. Občina je oddala v brezplačno občasno uporabo:

- Veliko dvorano Družbenega doma Prevalje:
 - KULTURNEMU DRUŠTVU KOTLJE za izvedbo gledališke predstave;
 - DRUŠTVU KMETIC MEŽIŠKE DOLINE za izvedbo predavanj, delavnic, prireditev in razstav v obdobju od 15. 1. 2020 do 31. 12. 2020;
 - SPCO MARIBOR za izvedbo vaj otroške folklore 1-krat tedensko po 2 uri v obdobju od 9. 9. 2020 do 25. 6. 2021;
 - FOLKLORNEMU DRUŠTVU HOLMEC za izvedbo vaj 1-krat tedensko po 1,5 ure v obdobju od 6. 10. 2020 do 30. 6. 2021;
 - KOROŠKEMU DRUŠTVU ZA OSTEOPOROZO za izvedbo terapevtske telovadbe 1-krat tedensko po 2 uri v obdobju od 7. 9. 2020 do 30. 6. 2021;
 - KULTURNEMU DRUŠTVU MOHORJAN za vaje pevskega zbora 1-krat tedensko po 3 ure v obdobju od 1. 9. 2020 do 31. 12. 2020;
- Malo dvorano Družbenega doma Prevalje:
 - KULTURNEMU DRUŠTVU AJDA za vaje pevskega zbora 2-krat tedensko po 5 ur in 15 minut v obdobju od 1. 9. 2020 do 31. 12. 2021;
 - KOROŠKEMU DRUŠTVU ZA OSTEOPOROZO za terapevtsko telovadbo 1-krat tedensko po 2 uri v obdobju od 7. 9. 2020 do 30. 6. 2021;
 - KULTURNEMU DRUŠTVU MOHORJAN za vaje pevskega zbora 1-krat tedensko po 1,5 ure v obdobju od 1. 9. 2020 do 31. 12. 2020;

čeprav bi v skladu s tretjim in četrtem odstavkom 67. člena ZSPDSLS-1 morala zaračunavati uporabnino, ki se določi s cenikom. Občina je za oddajanje prostorov v občasno uporabo imela sprejet cenik, vendar uporabnine ni zaračunavala, kar je v neskladju z določili četrtega odstavka 67. člena ZSPDSLS-1.

2.2.3.3.c ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 33. člena določa, da predstojnik upravljavca za spremljanje pravilne in celovite realizacije pravnega posla imenuje skrbnika posameznega pravnega posla ravnanja s stvarnim premoženjem, če skrbnik ni določen že v pogodbi.

Občina v 27 najemnih pogodbah o občasni uporabi ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je v neskladju s prvim odstavkom 33. člena ZSPDSLS-1.

2.2.3.4 Izkazovanje prihodkov od oddaje prostorov v najem

2.2.3.4.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje prihodkov od najemnin za poslovne prostore v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020, in sicer:

- obratovalne stroške za uporabo poslovnih prostorov, ki jih plačuje REPUBLIKA SLOVENIJA, UPRAVNA ENOTA RAVNE NA KOROŠKEM, v skupnem znesku 668 EUR je občina napačno izkazala na kontu 7103 – Prihodki od najemnin za poslovne prostore; iz predložene dokumentacije izhaja, da v navedenih primerih, izhajajoč iz namena oziroma vsebine prihodkov, ne gre za prihodke od najemnin za poslovne prostore, zato jih občina ne bi smela izkazati med prihodki od najemnin za poslovne prostore, ampak bi jih morala, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega prihodka, izkazati na drugih vsebinsko ustreznih kontih, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina pridobi od prihodkov od najemnin za poslovne prostore, ni ustrezna; napačno izkazovanje prihodkov od najemnin za poslovne prostore ne vpliva na skupni obseg izkazanih prihodkov občine, vpliva pa na 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 prava²³ (v nadaljevanju: PEKN), ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga PEKN;
- prihodke od najemnin za gostinski lokal v Športnem parku Ugasle peči v skupnem znesku 33.507 EUR²⁴, ki jih je občina pobotala z investicijskimi vlaganji najemnika, je v celotnem znesku evidentirala v letu 2015, kljub temu da se prihodki od najemnin nanašajo na leta 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 in del leta 2022; zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 prihodki od najemnin podcenjeni za 4.800 EUR; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN (povezava s točko 2.2.3.1.a).

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki²⁵ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 izkazani v znesku 3.578.154 EUR, kar predstavlja 42,2 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2020.

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

²³ 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.

²⁴ Letna najemnina za poslovni prostor je znašala 4.800 EUR.

²⁵ Brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja.

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 %	
Ureditev javne poti na odseku od gasilskega doma do odcepa Dobernik ter ureditev parkirišča	93.901	78.492	86.285	(7.793)	/	78.492
Ureditev cestnih povezav na območju Jamnice – II. del	180.000	167.892	137.653	30.239	22,0	167.892
Sanacija plazu na lokalni cesti Prevalje–Leše	790.197	75.231	216.049	239	0,1	216.288
Ureditev parkirišča ob garažah	114.619	6.916	8.104	/	/	8.104
Sanacija linijskih razpok na asfaltnih površinah	114.619	8.297	6.999	/	/	6.999
Obnova vodovoda na Nicini	100.000	12.746 ⁴⁾	10.960 ⁴⁾	390 ⁴⁾	3,6	11.350 ⁴⁾
Ureditev cestnih povezav – asfaltiranje ceste	114.619	13.016	13.016	/	/	13.016
Nakup opreme za Športno dvorano Prevalje in ureditev zunanjih igrišč v Športnem parku Ugasle peči	52.673	51.745	55.271	/	/	55.271
Sanacija plazu na cesti v naselju Črnc	790.197	112.707	96.908	40.365	41,7	137.273
Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Meže – sklop 2 – izgradnja kanalizacijskega sistema ⁵⁾	3.456.434	1.348.936 ⁴⁾	2.539.819 ⁴⁾	/	/	2.539.819 ⁴⁾

Opombe: ¹⁾ V veljavnem proračunu²⁶ na dan sklenitve pogodbe/aneksa k pogodbi oziroma izdaje naročilnice, za pogodbe, ki so bile sklenjene pred letom 2020, pa v prvem sprejetem proračunu za leto 2020.

²⁾ Sklenjeni do 31. 12. 2020.

³⁾ Delež glede na osnovno vrednost pogodbe.

⁴⁾ Brez DDV na podlagi točke a) prvega odstavka 76.a člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14, 90/15, 77/18, 59/19 in 72/19).

⁵⁾ Pogodba je bila podpisana v letu 2019. Investicija do 31. 12. 2020 še ni bila zaključena.

²⁶ Veljavni proračun predstavlja zadnji sprejeti proračun, dopolnjen s spremembami, ki so se zgodile med proračunskim letom. V primeru občine je veljavni proračun rebalans 2 s prerazporeditvami.

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

2.3.1 Ureditev javne poti na odseku od gasilskega doma do odcepa Doberniki ter ureditev parkirišča

Občina je v letu 2020 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 8. 6. 2020 z izvajalcem VOC Celje d.o.o. (v nadaljevanju: VOC Celje) sklenila pogodbo za ureditev javne poti na odseku od gasilskega doma do odcepa Doberniki ter ureditev parkirišča v vrednosti 86.285 EUR. K pogodbi so bili sklenjeni 4 aneksi, s katerimi je bil uveden podizvajalec, podaljšan rok izvedbe del in zmanjšana pogodbeni vrednost na 78.492 EUR zaradi manj del. V letu 2020 je občina izvajalcu za izvedena dela plačala skupaj 78.492 EUR.

2.3.1.a Občina in izvajalec sta 20. 7. 2020 sklenila aneks št. 1 zaradi vključitve podizvajalca v delo. V 3. členu aneksa je določeno, da bo podizvajalec opravil gradbena dela v skupnem znesku 35.801 EUR brez DDV.

Iz končne situacije podizvajalca je razvidno, da je izvedel dela v skupnem znesku 38.698 EUR brez DDV, kar je za 2.897 EUR brez DDV več, kot je določeno v aneksu št. 1. S tem, ko je občina dopustila, da je podizvajalec izvedel več del, kot je določeno v pogodbi, in za ta dela ni sklenila novega aneksa, ni izvajala ustreznega nadzora nad izvajanjem pogodbe, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.2 Ureditev parkirišč ob garažah

Občina je 24. 7. 2020 izvajalcu VOC Celje izdala naročilnico za ureditev parkirišč ob garažah v vrednosti 8.104 EUR. V letu 2020 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 6.916 EUR.

2.3.2.a V drugem odstavku 22. člena ZJF je med drugim določeno, da je pri pripravi skupnega NRP treba upoštevati, da mora biti posamezen investicijski projekt ali program neposrednega uporabnika v skladu s predpisano metodologijo za izdelavo investicijske dokumentacije in potrjen najmanj na ravni predinvesticijske zasnove. Tudi Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ²⁷ (v nadaljevanju: uredba o enotni metodologiji) v prvem odstavku 24. člena določa, da se investicijski projekt uvrsti v NRP, če izpolnjuje pogoje, določene v ZJF in drugih, na njegovi podlagi izdanih predpisih. V tretjem odstavku 24. člena uredbe o enotni metodologiji je določeno, da je temeljni dokument za uvrstitev projekta v NRP dokument identifikacije investicijskega projekta (v nadaljevanju: DIIP), s katerim se med drugim določi izhodiščna vrednost projekta. Uredba o enotni metodologiji v 4. točki prvega odstavka 4. člena določa, da je treba za investicijske projekte pod vrednostjo 300.000 EUR, ki se financirajo s proračunskimi sredstvi, zagotoviti DIIP, v drugem odstavku 4. člena te uredbe pa, da se pri projektih z ocenjeno vrednostjo pod 100.000 EUR vsebina investicijske dokumentacije lahko ustrezno prilagodi (poenostavi), vendar mora vsebovati vse ključne prvine, potrebne za odločanje o investiciji in zagotavljanje spremljanja učinkov.

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

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.

2.3.3 Sanacija linijskih razpok na asfaltnih površinah

Občina je 12. 10. 2020 izvajalcu VOC Celje izdala naročilnico za sanacijo linijskih razpok na asfaltnih površinah v vrednosti 6.999 EUR. V letu 2020 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 8.297 EUR.

2.3.3.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.

2.3.3.b Občina je s prevzemom in plačilom obveznosti v skupnem znesku 1.298 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 Obnova vodovoda na Nicini

Občina je 8. 5. 2020 izvajalcu KOSTMANN d.o.o.²⁸ izdala naročilnico za obnovo vodovoda na Nicini v vrednosti 10.960 EUR brez DDV in 26. 5. 2020 naročilnico za dodatna dela pri obnovi vodovoda na Nicini v vrednosti 390 EUR brez DDV. V letu 2020 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 12.746 EUR brez DDV.

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.

2.3.4.b Občina je s prevzemom in plačilom obveznosti v znesku 1.396 EUR za dela, ki niso bila naročena z naročilnico, ravnala v neskladju s 50. členom ZJF.

2.3.4.c Občina v naročilnico, ki presega vrednost 10.000 EUR brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK, ki določa, da morajo organi in organizacije javnega sektorja v pogodbe v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, kot obvezno sestavino vključiti protikorupcijsko klavzulo iz prvega odstavka 14. člena ZIntPK.

Ukrepi občine

Občina je v letu 2021 v naročilnice, ki presegajo vrednost 10.000 EUR brez DDV, pričela vključevati protikorupcijsko klavzulo.

²⁸ Družba se je 19. 6. 2020 preimenovala v družbo KOSTE d.o.o.

2.3.4.d Občina pred izdajo naročilnice ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju s šestim odstavkom 14. člena ZIntPK, 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, vključno z udeležbo tihih družbenikov, ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom.

2.3.5 Nakup opreme za Športno dvorano Prevalje in ureditev zunanjih igrišč v Športnem parku Ugasle peči

Občina je v letu 2020 izvedla več postopkov javnega naročanja za nakup opreme za Športno dvorano Prevalje in ureditev zunanjih igrišč v Športnem parku Ugasle peči, in sicer je 30. 7. 2020 na podlagi prejetih ponudb izdala 3 naročilnice, in sicer:

- izvajalcu JURLES d.o.o. za opremo za Športno dvorano Prevalje in Športni park Ugasle peči²⁹ v vrednosti 14.908 EUR (12.220 EUR brez DDV); izvajalcu je v letu 2020 plačala 14.908 EUR;
- izvajalcu FIT ŠPORT d.o.o.³⁰ za zamenjavo podlage na igrišču za mini odbojko v Športnem parku Ugasle peči in za odstranitev, dobavo in zamenjavo umetne trave na malem nogometnem igrišču v Športnem parku Ugasle peči v vrednosti 35.262 EUR (28.904 EUR brez DDV); izvajalcu je v letu 2020 plačala 31.736 EUR;
- izvajalcu EKOGRID d.o.o. za izvedbo fitnesa v Športnem parku Ugasle peči v vrednosti 5.101 EUR (4.181 EUR brez DDV); izvajalcu je v letu 2020 plačala 5.101 EUR.

2.3.5.a Občina je v letu 2020 z izdajo 3 naročilnic na isti dan in za dela, ki so se izvajala v Športni dvorani Prevalje in Športnem parku Ugasle peči ter služijo istemu namenu (dobava istovrstnega oziroma podobnega blaga), v skupnem znesku 45.305 EUR brez DDV (v letu 2020 je izvajalcu plačala 51.745 EUR) ravnala v neskladju s četrtem odstavkom 24. člena ZJN-3, ki med drugim določa, da naročnik ne sme razdeliti javnega naročila oziroma ga oblikovati v več javnih naročil, da bi se izognil uporabi tega zakona, razen če je razdelitev utemeljena z objektivnimi razlogi. Občina bi morala oblikovati enotno javno naročilo, ga po potrebi razdeliti na več sklopov in ob upoštevanju določbe točke a) prvega odstavka 21. člena ZJN-3 izvesti enega od postopkov iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3.

2.3.5.b Občina v 2 naročilnici, ki presegata vrednost 10.000 EUR brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

2.3.5.c Občina pred izdajo 2 naročilnic, ki presegata vrednost 10.000 EUR brez DDV, ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju s šestim odstavkom 14. člena ZIntPK.

²⁹ Notranji in zunanji roketni goli, omara za športno opremo in rekvizite in komplet za odbojko.

³⁰ Družba se je 11. 12. 2020 preimenovala v družbo FS GROUP d.o.o.

2.3.6 Sanacija plazu na cesti v naselju Črnc

Občina je na podlagi ponudbenega predračuna 19. 10. 2020 z izvajalcem DAVORINOM TEMNIKARJEM S.P. sklenila pogodbo za izvedbo gradbenih del sanacije plazu na cesti v naselju Črnc v vrednosti 96.908 EUR. K pogodbi je bil 29. 10. 2020 sklenjen aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka izvedbe del, 12. 11. 2020 aneks št. 2 zaradi izvedbe dodatnih nujnih nepredvidenih del in več del v skupni vrednosti 40.501 EUR³¹ in 25. 11. 2020 aneks št. 3 zaradi izvedbe manj del v znesku 136 EUR. Skupna pogodbeno vrednost je tako znašala 137.273 EUR. V letu 2020 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 112.707 EUR.

2.3.6.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.

2.3.6.b V 19. členu pogodbe je določeno, da mora izvajalec najpozneje v 10 dneh od sklenitve pogodbe naročniku izročiti zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, in sicer menico v višini 10 % pogodbene vrednosti z veljavnostjo najmanj 60 dni po izteku roka za izvedbo del. Če se z aneksom k pogodbi poveča pogodbena cena, je izvajalec dolžan naročniku dostaviti povečano finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 % nove, povečane pogodbene vrednosti.

Občina je šele 71 dni po sklenitvi aneksa št. 2, s katerim se je zaradi dodatnih nepredvidenih del povečala pogodbena vrednost, pridobila ustrezno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti (v 4.050 EUR višji vrednosti), kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.7 Izgradnja kanalizacijskega sistema

Občina je 18. 4. 2019 na podlagi odprtega postopka, ki je bil izveden v letu 2013, pri čemer je bila odločitev o oddaji javnega naročila izdana 16. 12. 2013³², z družbo HIS d.o.o. kot vodilnim partnerjem (s partnerjema GORENJSKA GRADBENA DRUŽBA d.d. in KOSTMANN d.o.o.)³³ sklenila pogodbo za odvajanje in čiščenje odpadnih voda v porečju Meže – izgradnja kanalizacijskega sistema v vrednosti 2.539.819 EUR brez DDV. K pogodbi sta bila sklenjena 2 aneksa, s katerima so bili uvedeni novi podizvajalci, povečana vrednost del uvedenega podizvajalca in podaljšan rok izvedbe del. V letu 2020 je občina izvajalcu za izvedena dela plačala skupaj 1.348.936 EUR.

2.3.7.a Občina je v razpisni dokumentaciji navedla, da lahko ponudnik v postopku javnega naročila sodeluje samo z eno ponudbo bodisi individualno bodisi kot ponudnik v ponudbi skupine ponudnikov. Ponudnik ne more sodelovati bodisi individualno bodisi kot ponudnik v ponudbi skupine ponudnikov pri eni ponudbi in hkrati kot podizvajalec pri drugi ponudbi. Če ponudnik sodeluje v več kot eni ponudbi, naročnik zavrne vse ponudbe, v katere je ta ponudnik vključen.

³¹ Dodatna nujna nepredvidena dela v vrednosti 32.696 EUR in več dela v vrednosti 7.805 EUR.

³² Pogodba je bila sklenjena v letu 2019, ko je občina od Službe Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko prejela Odločitev o podpori za operacijo "Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Meže: sklop 2 (Občina Prevalje)" z dne 14. 1. 2019.

³³ Tako kot opomba 28.

Navedena določila so postavila pogoj, ki ni neposredno povezan s predmetom javnega naročila, kar je v neskladju z načelom sorazmernosti, ki ga določa 10. člen ZJN-2, v skladu s katerim se mora javno naročanje izvajati sorazmerno predmetu javnega naročanja, predvsem glede izbire, določitve in uporabe pogojev in meril, ki morajo biti smiselno povezana s predmetom javnega naročila. Posledično pa so navedena določila omejila konkurenco med ponudniki, ki jo določa 7. člen ZJN-2. Takšna določila vsebujejo domnevo navzkrižja interesov, pri čemer pa ponudniki oziroma gospodarski subjekti nimajo možnosti dokazati, da so njihove ponudbe oblikovane neodvisno in da ne vplivajo negativno na konkurenco med ponudniki³⁴.

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 178.941 EUR, kar predstavlja 2,1 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2020.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja³⁵ 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 šoli³⁶ (v nadaljevanju: ZOsn), razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih.

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

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

³⁴ Takšno stališče je zavzela tudi Državna revizijska komisija (na primer v odločitvah št. 018-139/2013 in št. 018-191/2013).

³⁵ 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.

³⁶ 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.

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
PREVOZNIŠTVO, MATEVŽ PAVŠE S.P.			47 52	64.014
MARIN, PREVOZI OSEB IN GOSTINSTVO, RAFAEL MARIN S.P.	javno naročilo – odprti postopek ¹⁾	2019/2020 2020/2021	16 16	30.999
KAMOT SISTEM, družba za transport in logistiko d.o.o. ²⁾			12 13	22.969
NOMAGO, storitve mobilnosti in potovanj, d.o.o.			19 17	33.547
NOMAGO, storitve mobilnosti in potovanj, d.o.o.	neposredni pogodbi ³⁾	2019/2020 2020/2021	71 68	27.219
Individualni prevozi	odločbi	2019/2020 2020/2021	1 1	193
Skupaj		2019/2020 2020/2021	166 167	178.941

Opombe: ¹⁾ Javno naročilo je bilo izvedeno za 3 šolska leta (od 2019/2020 do 2021/2022).

²⁾ Pogodba za prevoz otrok s posebnimi potrebami.

³⁾ Za financiranje nakupa mesečnih vozovnic po veljavnem ceniku v javnem linijskem prometu za šolski leti 2019/2020 in 2020/2021.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2020 storitve prevozov učencev osnovne šole zagotavljala za 166 učencev (v šolskem letu 2019/2020) oziroma za 167 učencev (v šolskem letu 2020/2021), od tega je zagotavljala prevoz 12 otrok s posebnimi potrebami (v šolskem letu 2019/2020) in 13 otrok s posebnimi potrebami (v šolskem letu 2020/2021). Storitve je zagotavljala s 4 izvajalci, ki so bili izbrani na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila po odprtem postopku za 3 šolska leta (od šolskega leta 2019/2020 do šolskega leta 2021/2022) in na podlagi 2 neposrednih pogodb za financiranje nakupa mesečnih vozovnic po veljavnem ceniku v javnem linijskem prometu. Za 2 otroke je bila izdana odločba za povračilo stroškov staršem za prevoz učencev v osnovno šolo (1 v šolskem letu 2019/2020 in 1 v šolskem letu 2020/2021).

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 skupnem znesku 205.364 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2020 znašali 204.714 EUR, kar

predstavlja 2,4 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2020. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.4.2.4.a.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2020 so bili tekoči transferi na področju športa v znesku 78.042 EUR, tekoči transferi na področju kulture v znesku 56.511 EUR in tekoči transferi na področju socialnega varstva v znesku 13.500 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 7 javnih razpisov.

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 znesku 56.511 EUR³⁷, kar predstavlja 26,8 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

Tabela 6 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2020 na področju programov kulture in načinu njihove dodelitve.

Tabela 6 Izplačani tekoči transferi na področju programov kulture v letu 2020 ter način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	12	40.000	93,3
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	1	2.880	6,7
Skupaj	13	42.880	100,0

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2020 na področju programov kulture dodelila in izplačala skupaj 42.880 EUR, in sicer 93,3 % na podlagi javnega razpisa in 6,7 % brez javnega razpisa (dopustne izjeme).

³⁷ Občina je v letu 2020 izvedla 2 javna razpisa na področju kulture, in sicer Javni razpis za sofinanciranje projektov ljubiteljske kulture v Občini Prevalje v letu 2020 in Javni razpis za sofinanciranje programov ljubiteljske kulture v Občini Prevalje v letu 2020 (v nadaljevanju: javni razpis na področju programov kulture).

Občina je 28. 2. 2020 v Uradnem listu RS³⁸ in 2. 3. 2020 na svoji spletni strani³⁹ objavila javni razpis na področju programov kulture. Na podlagi javnega razpisa na področju programov kulture in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 12 izvajalcem programov na področju kulture v letu 2020 dodelila in izplačala 40.000 EUR.

2.4.2.1.a Zakon o uresničevanju javnega interesa na področju kulture⁴⁰ v drugem odstavku 114. člena določa, da lahko občina v besedilu objave javnega razpisa poleg vsebin javnega razpisa, določenih v prvem odstavku istega člena, objavi tudi druge podatke, če so potrebni glede na vrsto predmeta javnega razpisa.

Občina je v objavi javnega razpisa na področju programov kulture navedla, da bodo programi ljubiteljske kulture, s katerimi posamezni izvajalci kandidirajo na javnem razpisu, vrednoteni na podlagi meril in kriterijev iz Pravilnika o sofinanciranju programov ljubiteljske kulturne dejavnosti in ljubiteljskih kulturnih projektov v Občini Prevalje⁴¹ (v nadaljevanju: pravilnik za kulturo). Sestavni del pravilnika za kulturo so tudi Pogoji, merila in kriteriji za sofinanciranje programov ljubiteljske kulturne dejavnosti in ljubiteljskih kulturnih projektov v Občini Prevalje, kjer so med drugim navedena merila, po katerih se posamezen program ocenjuje. Pri vseh merilih je občina navedla možno število točk v razponu⁴², ki jih vlagatelji lahko dosežejo po posameznem kriteriju, v besedilu javnega razpisa in v razpisni dokumentaciji pa ni navedla načina njihove uporabe oziroma način določitve števila točk pri posameznem merilu ni bil podrobneje določen (v letu 2020 je bilo izplačano 40.000 EUR). Občina bi morala za zagotovitev transparentne in enakopravne obravnave potencialnih prejemnikov sredstev določiti tudi način uporabe meril, ker pa ga ni določila, je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 114. člena Zakona o uresničevanju javnega interesa na področju kulture.

Ukrep občine

Občinski svet je na 22. redni seji 2. 12. 2021 sprejel nov Pravilnik o sofinanciranju programov in projektov ljubiteljske kulture v Občini Prevalje⁴³, v katerem so merila za razdelitev sredstev določena na način, ki omogoča transparentno in enakopravno obravnavo potencialnih prejemnikov sredstev.

2.4.2.2 Protikorupcijska klavzula

2.4.2.2.a Občina je v letu 2020 sklenila 2 pogodbi z izvajalcema programov na področju športa, ki presegata 10.000 EUR brez DDV, in sicer:

- 7. 4. 2020 z ODBOJKARSKIM KLUBOM PREVALJE v vrednosti 32.373 EUR in
- 7. 4. 2020 z DRUŠTVOM NOGOMETNA ŠOLA PREVALJE v vrednosti 32.330 EUR,

³⁸ Uradni list RS, št. 12/20.

³⁹ Objava na spletni strani ni več aktivna.

⁴⁰ 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.

⁴¹ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 5/12 in 4/16.

⁴² V pravilniku za kulturo je določeno, da se sredstva za uspešnost programov v preteklem letu vrednotijo do 100 točk, honorar zborovodje za odrasle in mladinske pevske zборе z najmanj 32 člani se vrednoti do 350 točk, honorar dirigenta pihalnega orkestra z najmanj 30 godbeniki se vrednoti do 350 točk in podobno.

⁴³ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 61/21.

ne da bi vanju vključila protikorupcijsko klavzulo, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

Ukrep občine

Občina je v vzorec pogodbe za sofinanciranje programov na področju športa za leto 2021 vključila protikorupcijsko klavzulo.

2.4.2.3 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁴⁴ v prvem in drugem odstavku 10. člena določa, da mora občina v zvezi z javnimi razpisi, ki jih vodi, na svetovni splet posredovati dokumentacijo o najmanj naslednjih javno dostopnih informacijah javnega značaja:

- javni razpis in razpisno dokumentacijo – z dnem objave javnega razpisa;
- dokumentacijo o članih komisij za izvedbo postopkov javnih razpisov ter prejemnikih in višini prejetih sredstev – najpozneje v 7 dneh po izdaji sklepov o izbiri prejemnikov sredstev in
- zaključno poročilo ali povzetek o poteku in rezultatih porabljenih sredstev – najpozneje v 14 dneh od potrditve oziroma sprejetja poročila.

2.4.2.3.a Občina na svetovni splet ni posredovala dokumentacije o članih komisije za izvedbo postopka javnega razpisa na področju športa ter javnega razpisa na področju programov kulture, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 10. člena Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja.

Ukrep občine

Občina je na svoji spletni strani objavila sestavo komisije za izvedbo javnih razpisov na področju športa in kulture za leto 2021.

2.4.2.4 Izkazovanje tekočih transferov

2.4.2.4.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 pravni osebi SMERI izobraževanje, svetovanje in razvoj d.o.o. za izvedbo izobraževanja v znesku 650 EUR napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Iz predložene dokumentacije izhaja, da v navedenem primeru, 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

⁴⁴ Uradni list RS, št. 24/16.

zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 tekoči transferi precenjeni za 650 EUR. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 42. člena PEKN, ki določa izkazovanje tekočih transferov⁴⁵.

2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin⁴⁶ (v nadaljevanju: ZFO-1), ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poroštev občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine

Občina se je v letu 2020 dolgoročno zadolžila za investicije, predvidene v občinskem proračunu, in sicer je:

- 26. 6. 2020 z Banko Intesa Sanpaolo d.d. sklenila pogodbo o kreditu za financiranje investicije v odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Meže (2. sklop) v vrednosti 804.976 EUR; za zadolžitev je pridobila soglasje Ministrstva za finance;
- 22. 7. 2020 z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo sklenila pogodbo o sofinanciranju projekta ureditve ceste JP 851 621 – cesta Prevalje–Klemen–Rožič na odseku od gasilskega doma do odcepa Dobernik ter ureditve parkirišča v vrednosti največ do 77.353 EUR povratnih sredstev; v letu 2020 je prejela povratna sredstva v znesku 77.353 EUR z rokom vračila do 15. 9. 2030.

V letu 2020 je občina odplačala 249.833 EUR⁴⁷ obveznosti iz dolgoročnih posojil.

Največji možni obseg zadolževanja občine določa drugi odstavek 10.b člena ZFO-1. Občina se v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, če odplačilo obveznosti iz posojil (glavnice in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov (obrokov) ter potencialnih obveznosti iz izdanih poroštev za izpolnitev obveznosti posrednih proračunskih uporabnikov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina, v posameznem letu odplačila ne preseže 8 % (do 30. 5. 2020) oziroma 10 %⁴⁸ (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.

⁴⁵ 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.

⁴⁶ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUJF, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOPE in 189/20 – ZFRO.

⁴⁷ Glavnice v znesku 229.565 EUR in obresti v znesku 20.268 EUR.

⁴⁸ 10.b člen ZFO-1 je bil spremenjen z Zakonom o interventnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic epidemije COVID-19 (Uradni list RS, št. 80/20), ki je pričel veljati 31. 5. 2020. V reviziji smo upoštevali obseg zadolžitve, ki je veljal konec leta 2020.

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 občin⁴⁹ (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 2017⁵⁰ (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 sta za leto 2018 določala prvi in drugi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018⁵¹ (v nadaljevanju: ZIPRS1718).

Tabela 7 prikazuje osnovo za zadolžitev⁵², znesek dovoljenega odplačila dolga⁵³ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2020.

⁴⁹ Uradni list RS, št. 71/17. Velja od 1. 1. 2018.

⁵⁰ Uradni list RS, št. 96/15 in 46/16.

⁵¹ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819.

⁵² Prihodki iz BPO občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšani za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

⁵³ Osnova za zadolžitev * 10 %.

Tabela 7 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	6.004.628
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	600.463
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	249.833
od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C	36.894
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %	3,5
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %	35,5

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Tabela 8 prikazuje izračun obsega zadolževanja občine v letu 2020 po določilih 10.b člena ZFO-1⁵⁴.

Tabela 8 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	2.893.367	212.939 ²⁾	3,5
Finančni najemi	0	0	/
Blagovni krediti ³⁾	0	0	/
Izdana poročstva občine	0	0	/
Skupaj	2.893.367	212.939²⁾	3,5

Opombe: ¹⁾ Osnova znaša 6.004.628 EUR.

²⁾ Ni vključeno odplačilo dolga iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C v znesku 36.894 EUR.

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

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Stanje zadolžitve občine na dan 31. 12. 2020 znaša 2.893.367 EUR, odplačila obveznosti v letu 2020 pa 212.939 EUR in predstavljajo 3,5 % osnove za zadolžitev. Odplačila obveznosti občine niso presegla zakonsko določene meje 10 % 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 poročstva samo, če je z zakonom, ki ureja financiranje občin, to dovoljeno, in pod pogoji, ki jih določi občinski svet.

⁵⁴ Tako kot opomba 48.

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.

Tabela 9 prikazuje podatke o zadolžitvi pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2020 in odplačilih obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2020.

Tabela 9 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	0	0
Zadolžitev brez soglasij občine	16.970	5.222
Izdana poročila	0	0
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	16.970	5.222

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 16.970 EUR in se nanaša na zadolžitev Zdravstveno reševalnega centra Koroške (v nadaljevanju: ZRCK) v znesku 270.000 EUR iz dolgoročnega kredita⁵⁵. Glede na soustanoviteljski delež občine⁵⁶ v ZRCK se na občino nanaša zadolžitev v znesku 26.108 EUR (odplačilo dolga je v letu 2020 znašalo 54.000 EUR, od tega se na občino glede na njen ustanoviteljski delež nanaša 5.222 EUR). ZRCK za soglasje k zadolžitvi ni zaprosil občine, ampak skupni organ⁵⁷, ki ga sestavljajo župani občin soustanoviteljic. Čeprav Poslovnik o delu Sveta Koroške regije⁵⁸ 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.

⁵⁵ 1. 3. 2019 je ZRCK sklenil pogodbo z DELAVSKO HRANILNICO d.d. LJUBLJANA za nakup reševalnih vozil.

⁵⁶ Občina ima v ZRCK 9,6696-odstotni soustanoviteljski delež.

⁵⁷ Svet Koroške regije, ki je 10. 9. 2018 izdal soglasje k zadolžitvi.

⁵⁸ Z dne 25. 1. 2011.

2.5.2.a ZFO-1 v četrtem odstavku 10.g člena določa, da se obseg zadolževanja in izdajanje poroštev 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 in izdajanja poroštev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju s četrtrim odstavkom 10.g člena ZFO-1.

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 občin⁵⁹ (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, 2 javnih podjetij in ustanove, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15. 1. 2021 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2020, vendar je podatke pravočasno pridobila le od 3 javnih zavodov in 2 javnih podjetij.

Podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2020 občina ni pridobila od javnega zavoda in ustanove, katerih soustanoviteljica je, od javnega zavoda, katerega ustanoviteljica je, in od javnega zavoda, katerega soustanoviteljica je, pa jih ni pridobila pravočasno, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov. Posledično občina tudi Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine ni celovito poročala o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2020.

Ukrep občine

Občina je vse pravne osebe na ravni občine pozvala k pravočasnemu pošiljanju podatkov o stanju zadolženosti in od njih v obdobju od februarja do aprila 2022 pridobila podatke o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2021.

⁵⁹ Uradni list RS, št. 3/13.

2.5.4 Primerjava stanja dolga

Tabela 10 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 10 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	2.893.367	786.000.544	0,4
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	2.910.337	971.175.051	0,3
Število prebivalcev	6.656	2.048.244	0,3
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	435	384	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	437	474	/
Prihodki BPO, v EUR	8.383.183	2.327.120.194	0,4
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	34,5	33,8	/

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

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2020 pomeni 0,4 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa predstavljajo 0,4 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2020 je za 51 EUR oziroma 13,3 % večji od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2020 je za 37 EUR oziroma 7,8 % 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 0,7 odstotne točke večji od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

2.6 Druga področja poslovanja

2.6.1 Drugi odhodki za javne uslužbence

V letu 2020 je občina 12 javnim uslužbencem plačala cepljenje proti klopnemu meningoencefalitisu⁶⁰ v skupnem znesku 392 EUR. Občina v izjavi o varnosti z oceno tveganja ni določila delovnih mest, na katerih bi bilo kot ukrep za preprečevanje ugotovljenih tveganj⁶¹ potrebno cepljenje javnih uslužbencev proti klopnemu meningoencefalitisu.

Tretji odstavek 16. člena Zakona o javnih uslužbencih⁶² določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je to določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali s kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva.

2.6.1.a V letu 2020 je občina 12 javnim uslužbencem plačala cepljenje proti klopnemu meningoencefalitisu v skupnem znesku 392 EUR, ki ga predpisi niso predvidevali kot obveznost delodajalca, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 16. člena Zakona o javnih uslužbencih.

2.6.2 Pokroviteljstva župana

ZJF v drugem odstavku 2. člena določa, da se sredstva proračuna uporabljajo za financiranje funkcij občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni ali občinskimi predpisi, ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov, v 7. členu pa, da se sredstva proračuna uporabljajo za namene, ki so določeni z zakonom oziroma občinskimi odloki ter drugimi predpisi.

2.6.2.a Občina je v letu 2020 na proračunski postavki 30011132 – Pokroviteljstvo župana izkazala nakup blaga in storitev v skupnem znesku 15.827 EUR, ki jih je naročila z naročilnicami, in sicer:

- gostinske storitve za INVALIDSKO ŠPORTNO DRUŠTVO SAMORASTNIK RAVNE NA KOROŠKEM v znesku 199 EUR,
- gostinske storitve za SADJARSKO DRUŠTVO MEŽIŠKE DOLINE v znesku 700 EUR,
- medalje za KULTURNO DRUŠTVO PIHALNI ORKESTER PREVALJE v znesku 975 EUR,
- gostinske storitve za DRUŠTVO DIABETIKOV MEŽIŠKE DOLINE v znesku 200 EUR,
- gostinske storitve za KULTURNO DRUŠTVO PIHALNI ORKESTER PREVALJE v znesku 1.200 EUR,
- gostinske storitve za DRUŠTVO ZA ŠPORTNO VZGOJO IN REKREACIJO PARTIZAN PREVALJE v znesku 100 EUR,
- gostinske storitve za DRUŠTVO PODEŽELSKE MLADINE MEŽIŠKE DOLINE v znesku 300 EUR,
- gostinske storitve za ODBOJKARSKI KLUB PREVALJE v znesku 100 EUR,

⁶⁰ 2 javnima uslužbenkama je plačala po 2 odmerka cepljenja.

⁶¹ V okviru promocije zdravja na delovnem mestu po določilih 6. in 32. člena Zakona o varnosti in zdravju pri delu (Uradni list RS, št. 43/11).

⁶² Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZIntPK-C in 203/20 – ZIUPOPĐVE.

- pokali za DRUŠTVO NOGOMETNA ŠOLA PREVALJE v znesku 160 EUR,
- gostinske storitve za PROSTOVOLJNO GASILSKO DRUŠTVO PREVALJE v znesku 500 EUR,
- instrumenti za KULTURNO DRUŠTVO PIHALNI ORKESTER PREVALJE v znesku 7.600 EUR,
- gostinske storitve za KULTURNO DRUŠTVO LITERATOV MEŽIŠKE DOLINE v znesku 100 EUR,
- gostinske storitve za DRUŠTVO INVALIDOV MEŽIŠKE DOLINE v znesku 1.015 EUR,
- gostinske storitve za ZDRUŽENJE BORCEV ZA VREDNOTE NARODNOOSVOBODILNEGA BOJA MEŽIŠKE DOLINE v znesku 300 EUR,
- tisk glasila za javni zavod ŠC RAVNE v znesku 192 EUR,
- pokali za KEGLJAŠKI KLUB KOROTAN PREVALJE v znesku 213 EUR,
- blago po izbiri za KULTURNO DRUŠTVO AJDA v znesku 150 EUR,
- prevoz na ekskurzijo za SADJARSKO DRUŠTVO MEŽIŠKE DOLINE v znesku 500 EUR,
- gostinske storitve za KULTURNO DRUŠTVO VRES PREVALJE v znesku 200 EUR,
- gostinske storitve za KULTURNO DRUŠTVO UPOKOJENCEV PREVALJE v znesku 100 EUR,
- blago po izbiri za KULTURNO DRUŠTVO PIHALNI ORKESTER PREVALJE v znesku 60 EUR,
- blago po izbiri za ŠIBOVJE, ŠPORTNO DRUŠTVO v znesku 100 EUR,
- tisk majic za ŠIBOVJE, ŠPORTNO DRUŠTVO v znesku 183 EUR,
- prevoz na letovanje za DRUŠTVO UPOKOJENCEV PREVALJE v znesku 390 EUR,
- nakup novoletnih daril za člane občinskega sveta v znesku 160 EUR,
- nakup vstopnic za gledališko predstavo v znesku 130 EUR.

Občina je v letu 2020 naročila in plačala blago in storitve v skupnem znesku 15.827 EUR za namene, ki niso povezani s financiranjem funkcij občinskih organov, z izvajanjem njihovih nalog in drugimi nameni, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni ali občinskimi predpisi, kar je v neskladju z drugim odstavkom 2. člena v povezavi s 7. členom ZJF.

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

Občina je v letu 2020 na podlagi vlog in izdanih naročilnic 6 prejemnikom izplačala finančno pomoč za izvedbo prireditev v skupnem znesku 4.926 EUR, in sicer:

- ŠPORTNEMU DRUŠTVU KELT PREVALJE 100 EUR,
- PLANINSKEMU DRUŠTVU PREVALJE 600 EUR,
- TURISTIČNEMU DRUŠTVU POLJANA 1.200 EUR,
- DRUŠTVU KMETIC MEŽIŠKE DOLINE 500 EUR,
- TENIS KLUBU PREVALJE 546 EUR in
- ŠPORTNEMU DRUŠTVU LEŠE 1.980 EUR.

Plačilo finančne pomoči za organizacijo prireditev nepridobitnim organizacijam in ustanovam v skupnem znesku 4.926 EUR po vsebini predstavlja transfer nepridobitnim organizacijam in ustanovam, zato bi občina morala izvesti javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.6.3 Pogodba o odvetniških storitvah

Občina je z IRMO PAVLINIČ KREBS – ODVETNICO 8. 11. 2019 sklenila pogodbo o odvetniških storitvah v znesku 854 EUR mesečno za pravno svetovanje strokovnim službam občinske uprave in županu na vseh področjih iz pristojnosti občine, predvsem pa na področjih upravnega prava, priprave upravnih odločitev, vodenja upravnega postopka, javnih naročil, ravnanja s stvarnim premoženjem ter delovanja javnih zavodov in gospodarskih javnih služb občine ter nudenja pomoči pri pripravi posamičnih in splošnih aktov s prej navedenih področij. Pogodba je bila sklenjena za obdobje 1 leta. Pogodbeni stranki sta 8. 11. 2020 sklenili novo pogodbo z enako vsebino za obdobje 1 leta. Občina je v letu 2020 na podlagi pogodb in prejetih računov odvetnici plačala 10.248 EUR.

Pogodbe v pavšalnih zneskih so pogodbe, ki jih naročniki sklenejo z izvajalci in v katerih se določi znesek za plačilo opravljanja določenih storitev za določeno obdobje ne glede na to, kako pogosto izvajalec storitve izvaja oziroma kako pogosto naročnik storitve koristi. Lahko se nanašajo tako na dela, ki se opravljajo periodično, kakor tudi na dela, ki se izvajajo po potrebi. Tudi pri sklepanju tovrstnih pogodb bi občina morala upoštevati načeli učinkovitosti in gospodarnosti, kot določa tretji odstavek 2. člena ZJF. Občina bi morala pred sklenitvijo pogodbe v pavšalnih zneskih preveriti, ali je sklenitev tovrstne pogodbe gospodarnejša od sklepanja pogodb po potrebi oziroma za posamezno storitev.

2.6.3.a V 5. členu obeh pogodb o odvetniških storitvah je določeno, da se odvetnica zavezuje naročniku mesečno predložiti poročilo o opravljenem delu.

Občina od odvetnice ni pridobila mesečnih poročil o opravljenem delu, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.6.3.b Občina ni preverjala gospodarnosti sklenitve navedenih pogodb, poleg tega tudi ni izvedla aktivnosti, ki bi ji to omogočale, saj od odvetnice ni prejela mesečnih poročil o opravljenem delu. Prav tako občina ni vodila lastne evidence naročenih in opravljenih storitev. Posledično ni razpolagala z vsemi podatki, ki bi ji omogočali izvedbo analize gospodarnosti sklenitve pogodb v pavšalnih zneskih.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Občine Prevalje** 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), zadolževanje in druga področja poslovanja.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Občina Prevalje pri poslovanju 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), zadolževanje ter druga področja poslovanja, ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna:

- župan o sprejeti odločitvi o začasnem financiranju v letu 2020 ni obvestil nadzornega odbora; ni mesečno načrtovala likvidnosti proračuna; v proračunu ni oblikovala splošne proračunske rezervacije; vse navedeno je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.1.1.a, 2.1.3.a in 2.1.4.a;
- obrazložitve proračuna občine za leto 2020 niso popolne, kar je v neskladju z Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.1.2.a;
- obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 ni popolna, kar je v neskladju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna – točka 2.1.2.b;
- ni vzpostavila sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.1.6.a;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 – točka 2.1.7.a;

prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem:

- evidenca nepremičnega premoženja ne vsebuje vseh zahtevanih sestavin; uporabnikom v letu 2020 ni zaračunala uporabnine za oddajanje prostorov v občasno uporabo v skupnem znesku 2.845 EUR; v 27 najemnih pogodbah o občasni uporabi ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; vse navedeno je v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točke 2.2.1.a, 2.2.3.3.b in 2.2.3.3.c;
- ni izvedla postopkov javnih naročil za investicijsko vzdrževanje nepremičnega premoženja in je dopustila, da je najemnik sam izvedel investicijska vlaganja v poslovni prostor v lasti občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.2.3.1.a;

- v 2 primerih pri oddaji poslovnega prostora v najem oziroma brezplačno uporabo ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je bilo v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točki 2.2.3.1.b in 2.2.3.2.b;
- z uporabnikom poslovnih prostorov je sklenila neposredno pogodbo o brezplačni uporabi, čeprav za to niso bili izpolnjeni pogoji, kar je bilo v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.3.2.a;
- v najemni pogodbi je določila uporabnino v neskladju s Sklepom o določitvi najemnin za leto 2020 – točka 2.2.3.3.a;

javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- dopustila je, da je podizvajalec izvedel več del (v znesku 2.897 EUR), kot je določeno v pogodbi, in za ta dela ni sklenila novega aneksa; zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je pridobila prepozno; navedeni ravnanji sta v neskladju s pogodbenimi določili – točki 2.3.1.a in 2.3.6.b;
- pred uvrstitvijo 4 projektov v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (plačila v letu 2020 v skupnem znesku 140.666 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah v povezavi z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ – točke 2.3.2.a, 2.3.3.a, 2.3.4.a in 2.3.6.a;
- v 2 primerih je prevzela in plačala obveznosti v skupnem znesku 2.694 EUR, ki niso bile naročene z naročilnicama, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.3.3.b in 2.3.4.b;
- v 3 naročilnice, ki presegajo vrednost 10.000 EUR brez DDV, ni vključila protikorupcijske klavzule in pred izdajo 3 naročilnic ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točke 2.3.4.c, 2.3.4.d, 2.3.5.b in 2.3.5.c;
- z izdajo 3 naročilnic je vrednost javnega naročila razdelila in se izognila postopku javnega naročanja (izvajalcu je v letu 2020 plačala 51.745 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točka 2.3.5.a;
- v razpisni dokumentaciji je za javno naročilo navedla določilo, ki ni v skladu z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, kar je bilo v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točka 2.3.7.a;

tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam:

- v javnem razpisu na področju programov kulture ni določila načina uporabe meril (v letu 2020 je bilo izplačano 40.000 EUR), kar je v nasprotju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točka 2.4.2.1.a;
- v 2 primerih v pogodbo ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točka 2.4.2.2.a;
- na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov javnega razpisa na področju športa in javnega razpisa na področju programov kulture, kar je v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točka 2.4.2.3.a;

zadolževanje:

- v odloku o proračunu občine za leto 2020 ni določila obsega zadolževanja in izdajanja poroštev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o financiranju občin – točka 2.5.2.a;
- od javnega zavoda in ustanove, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2020, od javnega zavoda, katerega ustanoviteljica je, in od javnega zavoda, katerega soustanoviteljica je, pa jih 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;

druga področja poslovanja:

- 12 javnim uslužbencem je plačala cepljenje proti klopnemu meningoencefalitisu v skupnem znesku 392 EUR, ki ga predpisi niso predvidevali kot obveznost delodajalca, kar je v neskladju z Zakonom o javnih uslužbencih – točka 2.6.1.a;
- naročila in plačala je blago in storitve v skupnem znesku 15.827 EUR za namene, ki niso povezani s financiranjem funkcij občinskih organov in z izvajanjem njihovih nalog, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.6.2.a;
- 6 prejemnikom je izplačala finančno pomoč za izvedbo prireditev v skupnem znesku 4.926 EUR, ne da bi upoštevala določila Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.6.2.b;
- od odvetnice ni pridobila mesečnih poročil o opravljenem delu, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.6.3.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja 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 nepridobitnim organizacijam in ustanovam, zadolževanje in druga področja poslovanja, kar navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Občina Prevalje v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili.

4. Priporočila

Občini Prevalje priporočamo, naj:

- pripravi opise poslovnih procesov, v katerih se opredelijo osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo, in sicer za poslovne procese:
 - priprave proračuna ter zaključnega računa proračuna,
 - prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem,
 - javnega naročanja,
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam in
 - zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- več pozornosti nameni pravilnemu izkazovanju prihodkov od oddaj prostorov v najem in tekočih transferov;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri pridobivanju podatkov o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- pred sklenitvijo pogodb v pavšalnih zneskih preveri gospodarnost sklenitve tovrstnih pogodb (tudi na podlagi analize koriščenja podobnih storitev v preteklosti).

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 Prevalje, 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