



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti dela poslovanja Občine Cerklje



2023

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

POREVIZIJSKO POROČILO

**Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti
dela poslovanja Občine Cerknjo**

Številka: 324-9/2021/38

Ljubljana, 6. aprila 2023

1. Uvod

V revizijskem poročilu o pravilnosti dela poslovanja Občine Cerčno v letu 2020¹, št. 324-9/2021/30 z dne 21. 12. 2022 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Občini Cerčno (v nadaljevanju: občina) izreklo **negativno mnenje**.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče v revizijskem poročilu občini podalo zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Občina je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo². V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Gašper Uršič, župan občine, sta predstavljena popravljalna ukrepa.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalna ukrepa in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ [URL: <https://www.rs-rs.si/revizije-in-revidiranje/arhiv-revizij/revizija/pravilnost-dela-poslovanja-obcine-cerkno-v-letu-2020-2957/>], 24. 3. 2023.

² Št. 060-0002/2021-10 z dne 16. 3. 2023.

2. Nepravilnosti in popravljalna ukrepa

2.1 Izgradnja gasilskega doma

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.3 revizijskega poročila je navedeno, da je občina v letu 2020 izvedla postopek oddaje naročila male vrednosti in 28. 10. 2020 z izvajalcem GPS Grad d.o.o. sklenila pogodbo za izgradnjo gasilskega doma Prostovoljnega gasilskega društva Plužnje, 3. faza v vrednosti 139.492 EUR. Poleg občine so bili sopodpisniki pogodbe še Krajevna skupnost Otalež (v nadaljevanju: KS Otalež), Gasilska zveza Cerčno (v nadaljevanju: GZ Cerčno) in Prostovoljno gasilsko društvo Plužnje (v nadaljevanju: PGD Plužnje). V letu 2020 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 100.000 EUR.

V točki 2.3.3.b revizijskega poročila je navedeno, da je treba v skladu z drugim odstavkom 54. člena Zakona o javnih financah³ pred izplačilom preveriti in pisno potrditi pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine. V skladu s Pravili skrbnega računovodenja⁴ so knjigovodske listine verodostojne, če se pri kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njihovi podlagi popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov.

Iz pogodbe izhaja, da so občina, KS Otalež, GZ Cerčno in PGD Plužnje skupaj opredeljeni kot naročnik izgradnje gasilskega doma PGD Plužnje, pri čemer pa v pogodbi niso določene vloge in finančne obveznosti posamezne pogodbene stranke na strani naročnika ter njihova medsebojna razmerja (niti glede financiranja gradnje niti glede kasnejšega lastništva objekta, čeprav je na podlagi pogodbe o ustanovitvi stavbne pravice mogoče sklepati, da sta imetnika stavbne pravice, ki jo je ustanovila občina za potrebe izgradnje novega večnamenskega objekta – Gasilski dom Otalež v korist KS Otalež in PGD Plužnje (glede na pomen in vsebino stavbne pravice, ki je imeti v lasti objekt na tujem zemljišču)⁵, lastnika objekta KS Otalež in PGD Plužnje). V pogodbi tudi ni določeno izstavljanje in vročanje situacij posameznim strankam na strani naročnika.

Občina je v letu 2020 od izvajalca prejela obračun izvršenih del v vrednosti 130.000 EUR, iz katerega je razvidna specifikacija izvršenih del in na podlagi katerega je izvajalec izstavil račun v vrednosti 100.000 EUR brez specifikacije, ki ga je občina plačala v letu 2020, kar je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena Zakona o javnih financah.

³ 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.

⁴ Slovenski inštitut za revizijo; Slovenski računovodski standardi (2016), Pravila skrbnega računovodenja (2016), [URL: <https://si-revizija.si/datoteka/standardi/1508/psr-2016.pdf>], 24. 3. 2023.

⁵ Prvi odstavek 256. člena Stvarnopravnega zakonika (Uradni list RS, št. 87/02, 91/13 in 23/20).

Občina je morala v odzivnem poročilu izkazati:

- določitev finančnih obveznosti in vloge posameznih strank na strani naročnika v zvezi z izgradnjo gasilskega doma PGD Plužnje ter
- začetek aktivnosti s terminskim planom in določitvijo odgovornih oseb za ureditev lastninskih oziroma premoženjskopравnih razmerij strank na strani naročnika v zvezi z izgradnjo gasilskega doma PGD Plužnje.

2.1.2 Izkazana popravljalna ukrepa

2.1.2.1 Določitev finančnih obveznosti in vloge posameznih strank

Iz odzivnega poročila izhaja, da so se občina, KS Otalež, GZ Cerčno in PGD Plužnje (pogodbene stranke na strani naročnika, določene v pogodbi za izgradnjo gasilskega doma) na sestanku z dne 13. 1. 2023 dogovorili o ureditvi medsebojnih razmerij, lastništvu objekta, ukinitvi stavbne pravice in naknadni sklenitvi pogodbe o upravljanju dela objekta (gasilskega doma), ki ne bo namenjen izvajanju gasilske dejavnosti, in zemljišča okoli objekta z dvoriščem.

Občina, KS Otalež in PGD Plužnje so 15. 3. 2023 sklenili Pogodbo o uskladitvi zemljiškoknjižnega stanja z dejanskim in sporazum o ukinitvi stavbne pravice (v nadaljevanju: pogodba o ureditvi razmerij), s katero so:

- glede na višino vloženih sredstev določili solastniške deleže, po katerih se bo nepremičnina⁶ razdelila:
 - občini v višini 54 % vrednosti nepremičnine, in sicer na podlagi vložka občine in vložka KS Otalež⁷ (v korist občine) in
 - PGD Plužnje v višini 46 % vrednosti nepremičnine, in sicer na podlagi vložka GZ Cerčno⁸ in vložka PGD Plužnje (v korist PGD Plužnje);
- se dogovorili o sporazumni ukinitvi stavbne pravice (ustanovljene 12. 10. 2017), s katero imetnika stavbne pravice (KS Otalež in PGD Plužnje) soglašata, ter o izbrisu stavbne pravice iz zemljiške knjige, in sicer na zemljišču s parcelnima št. 1089/7 in št. 1089/8 (prej št. 1089/1 in št. 1089/3), obe k. o. 2350 – Otalež⁹.

⁶ Novozgrajeni objekt gasilskega doma PGD Plužnje, ki stoji na zemljišču s parcelno št. 1089/8, k. o. 2350 – Otalež. Občina je pred sklenitvijo pogodbe o ureditvi razmerij poskrbela za odmero in cenitev navedenega zemljišča.

⁷ Občina je pojasnila, da je KS Otalež glede na to, da ji je bil pretežni del vloženih sredstev v gasilski dom PGD Plužnje dodeljen v proračun KS Otalež iz proračuna občine, svoja vložena sredstva prepustila v korist občine.

⁸ Upravni odbor GZ Cerčno je 23. 2. 2023 sprejel sklep, da svoja vložena sredstva v objekt gasilskega doma prepusti v korist PGD Plužnje.

⁹ Na podlagi elaborata z dne 2. 3. 2023 sta na zemljišču parcelni št. 1089/1 in št. 1089/3, obe k. o. 2350 – Otalež, izbrisani, nastali pa sta novi parcelni št. 1089/7 in št. 1089/8, obe k. o. 2350 – Otalež.

2.1.2.2 Ureditev lastninskih oziroma premoženjskopравnih razmerij

Občina je predložila opisen termiski plan za ureditev lastninskih oziroma premoženjskopравnih razmerij in kot odgovorno osebo določila župana občine. Pri tem je navedla aktivnosti za izvedbo termiskega plana, ni pa časovno opredelila tistih aktivnosti, ki jih ni mogoče vnaprej predvideti (postopka za odmero davka na promet z nepremičninami, postopka izdaje zemljiškoknjižnega sklepa).

Iz odzivnega poročila izhaja, da je občina 16. 3. 2023 Finančni upravi Republike Slovenije zaradi odmere davka na promet z nepremičninami posredovala pogodbo o ureditvi razmerij z dne 15. 3. 2023.

2.1.3 Ocena popravljanih ukrepov

2.1.3.1 Določitev finančnih obveznosti in vloge posameznih strank

Izkazani popravljani ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

2.1.3.2 Ureditev lastninskih oziroma premoženjskopравnih razmerij

Izkazani popravljani ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

3. Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti dela poslovanja Občine Cerčno v letu 2020 izdelala Občina Cerčno. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil Gašper Uršič, župan občine, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da sta izkazana popravljalna ukrepa, opisana v točki 2.1.2, ki ju je sprejela Občina Cerčno za odpravo nepravilnosti, **zadovoljiva**.

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

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

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

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