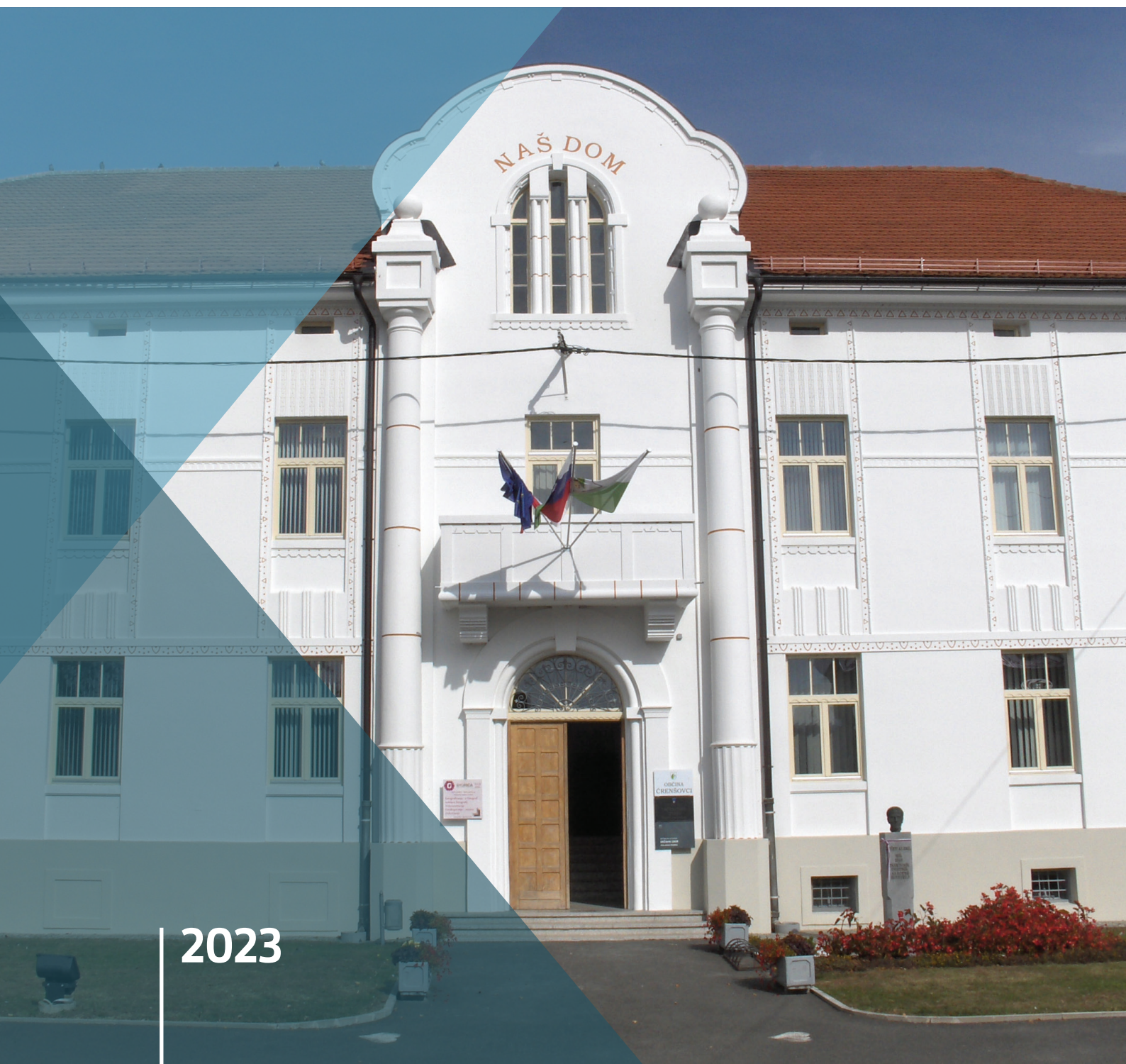




REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Črenšovci



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

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Črenšovci

Številka: 324-9/2022/23
Ljubljana, 19. junija 2023

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja **Občine Črenšovci v letu 2021 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 (imenovanje podžupana)**. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Črenšovci v letu 2021 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 (imenovanje podžupana).

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Črenšovci v letu 2021 izreklo **negativno mnenje**, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- posebni del proračuna občine za leto 2021 in načrt razvojnih programov, ki je sestavni del proračuna občine za leto 2021, obrazložitve proračuna občine za leto 2021, poročilo polletne realizacije proračuna občine za leto 2021, obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2021, poročilo o realizaciji finančnega načrta občine za leto 2021 ter poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2021 niso popolni; županja občinskemu svetu ni predložila obrazložitve načrta razvojnih programov; izplačala je več sredstev, kot je imela načrtovano na proračunskih postavkah;
- županja ob sprejetju odloka o proračunu občine za leto 2021 občinskemu svetu ni predložila v sprejem načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem; med objavo razpisa o javnem zbiranju ponudb in odpiranjem ponudb je preteklo manj kot 20 dni; pred sklenitvijo pogodbe od najugodnejšega ponudnika ni pridobila pisne izjave, da ni povezana oseba; po opravljeni izbiri je prepozno sklenila prodajno pogodbo z najugodnejšim ponudnikom; v 2 primerih prodaje zemljišča in v 3 primerih oddaje prostorov v najem ni objavila namere o sklenitvi neposredne pogodbe oziroma namere o oddaji stvarnega premoženja v najem; v 1 primeru oddaje prostorov v najem za nedoločen čas v pogodbi ni določila odpovednega roka; v 3 primerih zemljišč v skupni vrednosti 19.030 EUR, ki so bila predmet prodaje, ni vključila v letni načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem; v 2 primerih oddaje prostorov v najem ni pripravila posamičnega

programa upravljanja oziroma ni sprejela posamičnega programa ravnanja s stvarnim premoženjem;

- kavcijski zavarovanji za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in odpravo napak v garancijskem roku ter bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je pridobila prepozno; v 1 primeru po sklenitvi aneksa k pogodbi, s katerim se je podaljšal rok za izvedbo del, ni pridobila novega finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s podaljšano veljavnostjo; pri plačilih obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskega plačilnega roka; izplačala je skupaj za 127.853 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob plačilu obveznosti; ob prevzemu in plačilu obveznosti v vrednosti 101.715 EUR v proračunu občine za leto 2021 ni imela zagotovljenih sredstev; pred uvrstitvijo 1 projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije;
- za povračilo stroškov prevoza učencev je OŠ Franceta Prešerna Črenšovci in OŠ Prežihovega Voranca Bistrica skupaj plačala 1.966 EUR, ne da bi z njima sklenila pogodbo; 3 prejemnikom je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 9.200 EUR pred dnem objave javnega razpisa na področju športa oziroma preden je z njimi sklenila pogodbe o sofinanciranju izvajanja letnega programa športa kot akontacijo; 3 športnim društvom je izplačala sredstva v skupnem znesku 6.497 EUR za vzdrževanje in obratovanje športnih objektov, ne da bi področje letnega programa športa na podlagi pogojev in meril iz javnega razpisa na področju športa ocenila oziroma ovrednotila; v 14 primerih je z neposredno pogodbo oziroma sklepi županje in brez razpisa oziroma javnega poziva dodelila in izplačala na področju športa 2.600 EUR, na področju kulture 2.000 EUR, na področju turizma in drugih dejavnosti pa skupaj 3.250 EUR; ni imela sprejetega lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let; ni sprejela sklepa o začetku postopka javnega razpisa za izbiro kulturnih programov in projektov; v javnem razpisu na področju kulture je določila razpisni rok, krajši od 1 meseca; pri javnih razpisih na področju kulture ter turizma in drugih dejavnosti županja ni imenovala komisije za vodenje postopka, prav tako objavi javnih razpisov nista vsebovali vseh zahtevanih podatkov; zvezi društev na področju turizma in drugih dejavnosti ter izvajalcu kulturnega programa je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 250 EUR, ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev; na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov javnih razpisov na področju športa, kulture ter turizma in drugih dejavnosti;
- zadolžitve iz finančnega najema ni načrtovala v odloku o proračunu občine in pred sklenitvijo pogodbe o finančnem leasingu v znesku 18.811 EUR ni pridobila soglasja Ministrstva za finance; Ministrstvu za finance ni poročala o vseh pravnih poslih, ki po vsebini pomenijo zadolžitev občine; od javnega zavoda, 2 javnih podjetjih in ustanove, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2021;
- županja ni imenovala podžupana.

Računsko sodišče je Občini Črenšovci 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 občine	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine	10
1.2.4 Odgovorna oseba	11
1.3 Obrazložitev revizije	11
2. Ugotovitve	14
2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine	14
2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine	14
2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna občine v prvem polletju	17
2.1.3 Prezemanje obveznosti	17
2.1.4 Prerazporejanje proračunskih sredstev	18
2.1.5 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2021	19
2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem	19
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja	19
2.2.1.1 Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem	19
2.2.1.2 Javno zbiranje ponudb za prodajo stavbnega zemljišča	20
2.2.1.3 Javno zbiranje ponudb za prodajo stanovanja v Lendavi	20
2.2.1.4 Prodaji stavbnih zemljišč	21
2.2.1.5 Izkazovanje prihodkov od prodaje stavbnih zemljišč	22
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	23
2.2.2.1 Posamičen program ravnanja s stvarnim premoženjem	23
2.2.2.2 Objava namere o oddaji stvarnega premoženja v najem	24
2.2.2.3 Čas trajanja oddaje v najem	24
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	24
2.3.1 Rekonstrukcija čistilne naprave Bistrica	26
2.3.2 Rekonstrukcija čistilne naprave Črenšovci	26
2.3.3 Modernizacija športnih objektov v športnem parku Črenšovci	27
2.3.4 Ureditev in asfaltiranje ceste na Dolnji Bistrici	28

2.3.5	Odvoz komunalne odpadne vode	29
2.4	Tekoči transferi	29
2.4.1	Tekoči transferi za prevoze učencev osnovne šole	29
2.4.2	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	31
2.4.2.1	Tekoči transferi na področju športa	32
2.4.2.2	Tekoči transferi na področju kulture	33
2.4.2.3	Tekoči transferi na področju turizma, druge ljubiteljske dejavnosti in programov mladine	37
2.4.2.4	Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet	39
2.4.2.5	Izkazovanje tekočih transferov	39
2.5	Zadolževanje	40
2.5.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	41
2.5.2	Finančni najem	43
2.5.3	Poročanje o zadolžitvi	44
2.5.4	Primerjava stanja dolga	45
2.6	Druga področja poslovanja	46
2.6.1	Imenovanje podžupana	46
3.	Mnenje	47
4.	Priporočila	51

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Črenšovci (v nadaljevanju: občina) v letu 2021 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 21. 6. 2022.

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

1.1 Opredelitev revizije

Predmet revizije je bilo poslovanje občine v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja (imenovanje podžupana). Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2021.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2021 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja (imenovanje podžupana).

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

Podlago za revidiranje sta predstavljala proračun in zaključni račun proračuna občine za leto 2021.

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-9/2022/4.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

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⁾	4.040
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2021:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
podžupan ²⁾	0
• občinski svet	15 članov
• nadzorni odbor	3 člani

Opomba: ¹⁾ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:

[URL: <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/si/Data/-/05V1006S.px>], stanje na dan 1. 1. 2022; 6. 3. 2023.

²⁾ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS; Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSL-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. 2021 občina ni imela krajevnih skupnosti. Bila je ustanoviteljica 2 javnih zavodov ter soustanoviteljica 2 javnih zavodov, 2 javnih podjetij in ustanove.

1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine

Podatke iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 in primerjavo z letom 2020 prikazuje Tabela 2.

Tabela 2 Primerjava prejemkov in izdatkov iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2020

Postavka	Realizacija v letu 2021		Realizacija v letu 2020		Indeks
	v EUR	v %	v EUR	v %	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)/(4)*100
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV (v nadaljevanju: BPO)					
Davčni prihodki	2.688.508	71,1	2.724.091	82,9	99
Nedavčni prihodki	394.499	10,4	315.706	9,6	125
Kapitalski prihodki	67.898	1,8	57.886	1,7	117
Prejete donacije	0	/	0	/	/
Transforni prihodki	630.678	16,7	189.690	5,8	332
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	/	0	/	/
Vsi prihodki BPO	3.781.583	100	3.287.373	100	115
Tekoči odhodki	1.217.180	30,6	1.110.449	33,2	110
Tekoči transferi	1.345.108	33,8	1.409.741	42,2	95
Investicijski odhodki	1.390.835	34,9	758.076	22,7	183
Investicijski transferi	28.000	0,7	65.000	1,9	43
Vsi odhodki BPO	3.981.123	100	3.343.266	100	119
Proračunski presežek, primanjkljaj	(199.539)¹⁾	/	(55.893)	/	/
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	0	/	48.924	/	/
Odplačila dolga	58.518	/	60.010	/	98
Saldo računa financiranja	(58.518)	/	(11.086)	/	/
Sprememba stanja na računih	(258.057)¹⁾	/	(66.979)	/	/

Opomba: ¹⁾ Znesek se zaradi zaokroževanja razlikuje za 1 EUR.

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Črenšovci za leto 2020⁵ in Zaključni račun proračuna Občine Črenšovci za leto 2021⁶ (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2021).

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine

Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih za leto 2021 prikazuje Tabela 3.

Tabela 3 Proračunski dokumenti za leto 2021

Dokument	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem glasilu slovenskih občin, št.
Sklep o začasnem financiranju Občine Črenšovci v obdobju januar–marec 2021	10. 12. 2020	69/20
Odlok o proračunu Občine Črenšovci za leto 2021 ¹⁾	28. 1. 2021	6/21
Odlok o rebalansu proračuna Občine Črenšovci za leto 2021 ²⁾	9. 11. 2021	58/21
Zaključni račun proračuna Občine Črenšovci za leto 2021	6. 4. 2022	17/22

Opomba: ¹⁾ V nadaljevanju: odlok o proračunu občine za leto 2021.

²⁾ V nadaljevanju: rebalans proračuna.

1.2.4 Odgovorna oseba

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

V obdobju, na katero se nanaša revizija, ter med izvajanjem revizije je bila odgovorna oseba Vera Markoja, županja občine.

1.3 Obrazložitev revizije

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2021 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost poslovanja na 6 področjih:

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

Zagotovila za izrek mnenja smo pridobili s pregledovanjem in analiziranjem dokumentacije in s podrobnim preizkušanjem podatkov.

⁵ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 18/21.

⁶ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 17/22.

Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi, splošnimi akti občine in pogodbenimi določili. Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju:

- priprave proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanja proračuna občine smo upoštevali predpise, ki urejajo to področje, predvsem pa Zakon o javnih financah⁷ (v nadaljevanju: ZJF), Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022⁸ (v nadaljevanju: ZIPRS2122) ter podzakonske predpise, ki urejajo to področje;
- prodaj nepremičnega premoženja in oddaj prostorov v najem smo upoštevali predpise, ki urejajo to področje, predvsem pa Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁹ (ZSPDSLS), Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁰ (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1), Zakon o kmetijskih zemljiščih¹¹ ter zakone o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije covid-19¹² in podzakonske predpise, ki urejajo to področje;
- javnih naročil pri investicijskih odhodkih smo upoštevali predpise, ki urejajo to področje, predvsem pa ZJF, Zakon o javnem naročanju¹³ (v nadaljevanju: ZJN-3), ZIPRS2122, zakone o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije covid-19 in podzakonske predpise, ki urejajo to področje;
- tekočih transferov smo upoštevali predpise, ki urejajo to področje, predvsem pa Zakon o osnovni šoli¹⁴ (v nadaljevanju: ZOsn), ZJN-3, ZJF, Zakon o športu¹⁵ (v nadaljevanju: ZŠpo-1) in Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo¹⁶ (v nadaljevanju: ZUJIK) ter podzakonske predpise, ki urejajo to področje;
- zadolževanja smo upoštevali predpise, ki urejajo to področje, predvsem pa ZJF in Zakon o financiranju občin¹⁷ (v nadaljevanju: ZFO-1), ZIPRS2122 ter podzakonske predpise, ki urejajo to področje;

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. 174/20, 15/21 – ZDUOP, 74/21, 172/21, 187/21 – ZIPRS2223 in 206/21 – ZDUPŠOP.

⁹ Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO, 76/15 in 11/18 – ZSPDSLS-1. Zakon je prenehal veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo ZSPDSLS-1.

¹⁰ Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18.

¹¹ Uradni list RS, št. 71/11 – uradno prečiščeno besedilo, 58/12, 27/16, 27/17 – ZKme-1D in 79/17.

¹² Zakon o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (Uradni list RS, št. 49/20, 61/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE, 15/21 – ZDUOP in 206/21 – ZDUPŠOP) – velja od 11. 4. 2020, Zakon o interventnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic epidemije COVID-19 (Uradni list RS, št. 80/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE, 203/20 – ZIUPOPdVE, 15/21 – ZDUOP, 112/21 – ZIUPTG in 206/21 – ZDUPŠOP) – velja od 31. 5. 2020, Zakon o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19 (Uradni list RS, št. 152/20, 175/20 – ZIUOPDVE, 82/21 – ZNB-C, 112/21 – ZNUPZ, 167/21 – odl. US in 206/21 – ZDUPŠOP) – velja od 24. 10. 2020 in Zakon o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19 (Uradni list RS, št. 175/20, 203/20 – ZIUPOPdVE, 15/21 – ZDUOP, 51/21 – ZZVZZ-O, 57/21 – odl. US in 112/21 – ZIUPTG) – velja od 28. 11. 2020.

¹³ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18 in 121/21.

¹⁴ Uradni list RS, št. 81/06 – uradno prečiščeno besedilo, 102/07, 107/10, 87/11, 40/12 – ZUJF, 63/13 in 46/16 – ZOFVI-K.

¹⁵ Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg in 82/20.

¹⁶ 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.

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

- drugih področjih poslovanja pa smo upoštevali predvsem ZLS ter podzakonske predpise, ki urejajo to področje.

Preveritve smo izvedli na nestatistično določenem vzorcu vplačil in izplačil ter poslovnih dogodkov. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2021, 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 2021. 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 preizkušnim 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 občine ter izvrševanje proračuna občine

2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine

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

Pri sestavi zaključnega računa proračuna občine se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. Po določilih 96. člena ZJF zaključni račun proračuna vključuje tudi obrazložitev zaključnega računa. Podrobneje vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna občine predpisuje Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna¹⁸ (v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna).

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

Občina je 10. 12. 2020 sprejela Sklep o začasnem financiranju Občine Črenšovci v obdobju januar–marec 2021 in 28. 1. 2021 odlok o proračunu občine za leto 2021, ki bi moral v skladu z 10. členom ZJF v povezavi z devetim odstavkom 2. člena ZJF v posebnem delu proračuna vsebovati realizacijo prejemkov in izdatkov za preteklo leto, to je za leto 2019, oceno realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto, to je za leto 2020, ter načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, to je za leto 2021.

Občina je v posebnem delu proračuna za leto 2021 prikazala le načrtovane prejemke in izdatke za leto 2021, ni pa prikazala ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2020 ter realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2019, kar je v neskladju s petim odstavkom 10. člena ZJF.

¹⁸ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

2.1.1.b ZJF v prvem odstavku 12. člena določa, da se v NRP izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih, ki so razdelani po posameznih programih neposrednih uporabnikov, po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let, in po virih financiranja za celovito izvedbo programov.

Občina v NRP, ki je sestavni del proračuna občine za leto 2021, ni izkazovala načrtovanih izdatkov proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih, ampak le za prihodnja 3 leta oziroma do leta 2023, kar je v neskladju s prvim odstavkom 12. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je v Načrtu razvojnih programov Občine Črenšovci za obdobje 2023–2026 in Načrtu razvojnih programov Občine Črenšovci za obdobje 2024–2027, ki sta sestavni del Predloga proračuna Občine Črenšovci za leti 2023 in 2024, izkazala načrtovane izdatke proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih.

2.1.1.c V skladu s 1. točko drugega odstavka 13. člena ZJF župan predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami. V skladu z drugim odstavkom 16. člena ZJF mora obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika med drugim vsebovati tudi predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju ter izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev. V 41. členu Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁹ je določeno, da mora obrazložitev predloga finančnega načrta med drugim vsebovati tudi fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji.

Obrazložitve proračuna občine za leto 2021 niso popolne, saj ne vsebujejo predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju, izhodišč in kazalcev, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, ter fizičnih, finančnih in opisnih kazalnikov, s katerimi se merijo zastavljeni cilji²⁰, kar je v neskladju z drugim odstavkom 16. člena ZJF in 41. členom Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti.

2.1.1.d V skladu s 1. točko drugega odstavka 13. člena ZJF župan predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami.

Županja je predložila obrazložitve splošnega in posebnega dela predloga proračuna občine za leto 2021, ni pa predložila obrazložitve NRP. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. točko drugega odstavka 13. člena ZJF.

¹⁹ 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.

²⁰ Razen na področju proračunske porabe Servisiranja javnega dolga, kjer so kazalniki ustrezni.

Ukrep občine

Predlog proračuna Občine Črenšovci za leti 2023 in 2024, ki je bil predložen občinskemu svetu v obravnavo, vsebuje tudi obrazložitev Načrta razvojnih programov Občine Črenšovci za obdobje 2023–2026 in Načrta razvojnih programov Občine Črenšovci za obdobje 2024–2027.

2.1.1.e V skladu s 7. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna, ki jo pripravi za finance pristojna služba občine, vključuje tudi obrazložitev pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu s 40. členom ZJF²¹, obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF in poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu z 41. členom ZJF²².

Obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 ne vsebuje obrazložitev pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, poročila o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji, obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom in poročila o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke, kar je v neskladju s 7. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.1.f 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. Prvi odstavek 9. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna določa, da poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika zajema tudi obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom.

Poročilo o realizaciji finančnega načrta občine za leto 2021 ne vsebuje obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom, kar je v neskladju s prvim odstavkom 9. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.1.g 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), nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela, oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let, oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali drugi državni organi oziroma župan, in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kakovosti poslovanja neposrednega

²¹ V 3. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (41. člen).

²² V 5. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (47. člen).

uporabnika, oceno notranjega nadzora javnih financ, pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj niso bili doseženi, ter oceno učinkov poslovanja neposrednega uporabnika na druga področja.

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2021 ne vsebuje ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, nastanka morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela, ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let, ocene gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali drugi državni organi oziroma župan, in ukrepov za izboljšanje učinkovitosti ter kakovosti poslovanja neposrednega uporabnika, ocene notranjega nadzora javnih financ, pojasnil na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj niso bili doseženi, ter ocene učinkov poslovanja neposrednega uporabnika na druga področja, kar je v neskladju s prvim odstavkom 10. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.2 Poročanje o izvrševanju proračuna občine v prvem polletju

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

2.1.2.a Poročilo polletne realizacije proračuna občine za leto 2021 ni popolno, saj ne vsebuje podatkov o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, spremembi neposrednih uporabnikov med letom, izdanih in unovčenih poroštvih ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev, razlage glavnih odstopanj v primerjavi s sprejetim proračunom in predloga potrebnih ukrepov, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 63. člena ZJF.

2.1.3 Prevzemanje obveznosti

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

Pri primerjavi odhodkov, izkazanih v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021, z načrtovanimi odhodki v veljavnem proračunu občine za leto 2021²³ smo ugotovili odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi odhodki po proračunskih postavkah, ki jih prikazuje Tabela 4.

²³ Veljavni proračun predstavlja zadnji sprejeti proračun, dopolnjen s spremembami, ki so se zgodile med proračunskim letom. V primeru občine je to rebalans proračuna.

Tabela 4 Odstopanja med načrtovanimi in realiziranimi odhodki v letu 2021

Proračunska postavka	Veljavni proračun v EUR	Realizirani proračun v EUR	Razlika v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)-(2)	(5)=(3)/(2)*100
010189 – Stroški pokroviteljstev po sklepu KVIAZ ¹⁾	8.500	11.103	2.603	131
06019003 – Povezovanje lokalnih skupnosti – izvajanje LAS ²⁾	3.200	7.257	4.057	227
060310 – Bruto plače delavcev občinske uprave	207.695	223.619	15.924	108
060311 – Prispevki na izplačane plače zaposlenih v občinski upravi	30.890	34.507	3.617	112
060319 – Nakup opreme za delo občinske uprave in režijskega obrata	29.097	46.689	17.592	160
100305 – Refundacija stroškov za JD ³⁾ za OŠ Črenšovci ⁴⁾ in OŠ Bistrica ⁵⁾	25.000	27.753	2.753	111
150203 – Investicijsko vzdrževanje kanalizacijskega sistema	523.000	577.321	54.321	110
160202 – Odkup zemljišč	0	900	900	/
160300 – Plačilo električne energije za vodovod in kanalizacijski sistem	22.500	26.015	3.515	116
160301 – Tekoče vzdrževanje kanalizacijskega sistema	60.000	66.335	6.335	111
160390 – Urejanje pokopališč in mrliških vežic v občini	6.500	25.812	19.312	397
160305 – Vzdrževanje javnih parkov in površin	0	20.343	20.343	/
180301 – Drugi materialni stroški, ki so povezani s knjižnično dejavnostjo	6.000	9.621	3.621	160
180331 – Sofinanciranje prireditve Jena mena fest in Teden duhovnosti	0	1.200	1.200	/
180440 – Sofinanciranje programa društev upokojencev	0	2.050	2.050	/
Skupaj	922.382	1.080.525	158.143	117

Opomba: ¹⁾ Komisija za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja ter administrativne zadeve.

²⁾ Lokalna akcijska skupina.

³⁾ Javna dela.

⁴⁾ OŠ Franceta Prešerna Črenšovci.

⁵⁾ OŠ Prežihovega Voranca Bistrica.

Vir: zaključni račun proračuna občine za leto 2021.

Občina je v letu 2021 na 15 proračunskih postavkah izplačala za 158.143 EUR več sredstev, kot jih je načrtovala v veljavnem proračunu občine za leto 2021, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.1.4 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, upoštevaje strukturo predloga proračuna.

2.1.4.a Odlok o proračunu občine za leto 2021 v prvem odstavku 5. člena določa, da so osnova za prerazporejanje pravic porabe zadnji sprejeti proračun, spremembe proračuna ali rebalans proračuna. Po drugem odstavku istega člena o prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna (finančnem načrtu neposrednega uporabnika) med glavnimi programi v okviru področja proračunske porabe odloča županja. Odlok o proračunu občine za leto 2021 je tako županji omogočal neomejeno prerazporejanje proračunskih sredstev med proračunskimi uporabniki, glavnimi programi in podprogrami v okviru področja proračunske porabe.

Ocenjujemo, da so pooblastila za prerazporejanje proračunskih sredstev zaradi možnosti neomejenega prerazporejanja med proračunskimi uporabniki, glavnimi programi in podprogrami v okviru področja proračunske porabe, dana županji, preširoka in spreminjajo razmerja med organi občine, predvidena s predpisi, ki določajo, da je župan predlagatelj in izvrševalec proračuna, proračun pa sprejme občinski svet.

2.1.5 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2021

Občina je na dan 31. 12. 2021 izkazovala kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 256.969 EUR²⁴, od tega zapadle obveznosti v skupnem znesku 79.684 EUR.

2.1.5.a Občina izkazane zapadle obveznosti na dan 31. 12. 2021 v skupnem znesku 79.684 EUR ni poravnala pravočasno, kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2122, ki je za plačilo vseh obveznosti določal plačilni rok 30. dan, ki je po določbi drugega odstavka istega člena začel teči naslednji dan po prejemu listine, ki je bila podlaga za izplačilo.

2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem

2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja

Prihodki od prodaj nepremičnega premoženja so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 izkazani v skupnem znesku 67.898 EUR. Prihodki, ki po vsebini predstavljajo prihodke od prodaj nepremičnega premoženja, so v letu 2021 znašali 54.897 EUR, kar predstavlja 1,5 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2021. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.2.1.5.

2.2.1.1 Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem

ZSPDSLS-1 v drugem odstavku 24. člena določa, da načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem za samoupravne lokalne skupnosti sprejme svet samoupravne lokalne skupnosti na predlog organa, odgovornega za izvrševanje proračuna samoupravnih lokalnih skupnosti, v rokih, določenih za sprejetje proračuna samoupravne lokalne skupnosti za tekoče oziroma prihodnje proračunsko leto.

²⁴ Brez kratkoročnih obveznosti do zaposlenih.

2.2.1.1.a Občinski svet je 28. 1. 2021 sprejel odlok o proračunu občine za leto 2021, Dopolnitev Letnega načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Črenšovci za leto 2021 pa 20. 8. 2021. Letni načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem ob sprejetju odloka o proračunu občine za leto 2021 pa ni bil sprejet, ker ga županja občinskemu svetu ni predlagala v sprejem, kar je v neskladju z drugim odstavkom 24. člena ZSPDSLS-1.

Ukrep občine

Predlog proračuna Občine Črenšovci za leti 2023 in 2024 vsebuje Letni načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Črenšovci za leto 2023.

2.2.1.2 Javno zbiranje ponudb za prodajo stavbnega zemljišča

Občina je na podlagi izvedenega postopka javnega zbiranja ponudb s fizičnima osebama 13. 5. 2021 sklenila pogodbo za prodajo stavbnih zemljišč²⁵ v skupni izmeri 1.795 m² in v skupni vrednosti 17.205 EUR.

2.2.1.2.a ZSPDSLS-1 v drugem odstavku 26. člena določa, da se postopek razpolaganja z nepremičnim premoženjem samoupravne lokalne skupnosti lahko izvede, če je nepremično premoženje vključeno v veljavni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem.

Občina prodaje nepremičnega premoženja v skupni vrednosti 17.205 EUR ni vključila v veljavni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem za leto 2021, kar je v neskladju z drugim odstavkom 26. člena ZSPDSLS-1.

2.2.1.2.b Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije²⁶ 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 Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije.

Občina je sklenila pogodbo za prodajo stavbnih zemljišč, ki presega vrednost 10.000 EUR brez DDV. Ocenjujemo, da bi bilo smiselno, da bi občina v prodajno pogodbo, ki presega vrednost 10.000 EUR brez DDV, vključila protikorupcijsko klavzulo, saj bi s tem preprečila možna koruptivna tveganja.

2.2.1.3 Javno zbiranje ponudb za prodajo stanovanja v Lendavi

Občina je na podlagi izvedenega postopka javnega zbiranja ponudb s fizično osebo 5. 10. 2021 sklenila prodajno pogodbo za stanovanje²⁷ v izmeri 58,9 m² za 36.400 EUR.

²⁵ Parcelna št. 1133 in št. 1132/1, obe k. o. 138 – Trnje v Prekmurju.

²⁶ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo in 158/20.

²⁷ ID znak dela stavbe: 166-1633-17.

2.2.1.3.a Tretji odstavek 51. člena ZSPDSLS-1 določa, da med objavo razpisa o javnem zbiranju ponudb in odpiranjem ponudb ne sme preteči manj kot 20 dni in ne več kot 60 dni.

Občina je 25. 8. 2021 na svoji spletni strani objavila javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnin²⁸, odpiranje ponudb pa je potekalo 1. 9. 2021. Tako je med objavo razpisa o javnem zbiranju ponudb in odpiranjem ponudb preteklo manj kot 20 dni, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 51. člena ZSPDSLS-1.

2.2.1.3.b Deveti odstavek 51. člena ZSPDSLS-1 določa, da mora najugodnejši ponudnik pred sklenitvijo pogodbe podati pisno izjavo, da ni povezana oseba po sedmem odstavku istega člena.

Občina pred sklenitvijo prodajne pogodbe od najugodnejšega ponudnika ni pridobila pisne izjave, da ni povezana oseba po sedmem odstavku 51. člena ZSPDSLS-1, kar je v neskladju z devetim odstavkom 51. člena ZSPDSLS-1.

2.2.1.3.c Deseti odstavek 51. člena ZSPDSLS-1 določa, da se z najugodnejšim ponudnikom sklene pogodba najpozneje v 15 dneh po opravljeni izbiri najugodnejšega ponudnika oziroma po poteku roka za uveljavitev predkupne pravice ali po pridobitvi zakonsko zahtevanega soglasja.

Občina je s fizično osebo sklenila prodajno pogodbo za stanovanje 5. 10. 2021, to je 34. dan po opravljeni izbiri najugodnejšega ponudnika (1. 9. 2021), kar je v neskladju z desetim odstavkom 51. člena ZSPDSLS-1.

2.2.1.3.d Občina je sklenila pogodbo za prodajo stanovanja, ki presega vrednost 10.000 EUR brez DDV. Ocenjujemo, da bi bilo smiselno, da bi občina v prodajno pogodbo, ki presega vrednost 10.000 EUR brez DDV, vključila protikorupcijsko klavzulo, saj bi s tem preprečila možna koruptivna tveganja.

2.2.1.4 Prodaji stavbnih zemljišč

Občina je s fizičnima osebama sklenila neposredni pogodbi za prodajo stavbnih zemljišč²⁹ v izmeri 276 m² in v vrednosti 690 EUR (prva pogodba) oziroma v izmeri 454 m² in v vrednosti 1.135 EUR (druga pogodba). Prihodki od prodaje zemljišč so v letu 2021 znašali skupaj 1.292 EUR³⁰.

2.2.1.4.a Občina stavbnih zemljišč v skupni vrednosti 1.825 EUR ni vključila v Letni načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Črenšovci za leto 2019 oziroma v Dopolnitev Letnega načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Črenšovci za leto 2021, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 6. člena Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti³¹, ki je določal, da se postopek razpolaganja z nepremičnim premoženjem samoupravne

²⁸ [URL: <https://www.obcina-crensovci.si/objava/545810>], 6. 3. 2023.

²⁹ Pogodbi, sklenjeni s fizičnima osebama 21. 2. 2019 (prodaja zemljišča s parcelno št. 193/45, k. o. 140 – Črenšovci) (v nadaljevanju: prva pogodba) in 23. 8. 2021 (prodaja zemljišča s parcelno št. 187, k. o. 138 – Trnje v Prekmurju) (v nadaljevanju: druga pogodba).

³⁰ 157 EUR po prvi pogodbi in 1.135 EUR po drugi pogodbi.

³¹ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16, 11/18 – ZSPDSLS-1 in 31/18.

lokalne skupnosti lahko izvede, če je nepremično premoženje vključeno v veljavni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem, oziroma je v neskladju z drugim odstavkom 26. člena ZSPDSLS-1.

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

Občina v obeh primerih pred sklenitvijo neposredne pogodbe za prodajo zemljišča na spletni strani upravljavca ali na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani ni objavila namere o sklenitvi neposredne pogodbe, kar je v neskladju s prvim odstavkom 52. člena ZSPDSLS-1.

2.2.1.5 Izkazovanje prihodkov od prodaje stavbnih zemljišč

2.2.1.5.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje prihodkov od prodaje stavbnih zemljišč v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021, in sicer je občina napačno izkazala prihodke v znesku 13.001 EUR, ki jih je prejela z odobritvijo prodaje nepremičnin fizične osebe, za katero je plačevala domsko oskrbo. Kupca sta po kupoprodajni pogodbi del kupnine³² nakazala občini, v korist katere je bila na prodanih nepremičninah zaznamba prepovedi odtujitve in obremenitve. Občina je prejeti del kupnine v znesku 13.001 EUR napačno izkazala na kontu 7221 – Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč. Iz predložene dokumentacije izhaja, da v navedenem primeru, izhajajoč iz namena oziroma vsebine prihodkov, ne gre za prihodek od prodaje stavbnih zemljišč, zato ga občina ne bi smela izkazati med prihodki od prodaje stavbnih zemljišč, ampak bi ga morala, upoštevajoč namen oziroma vsebino prihodka, izkazati na drugem vsebinsko ustreznem kontu, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina pridobi od prihodkov od prodaje stavbnih zemljišč, ni ustrezna. Napačno izkazovanje prihodkov od prodaje stavbnih zemljišč ne vpliva na skupni obseg izkazanih prihodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev. Zaradi navedenega napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 prihodki od prodaje stavbnih zemljišč precejšeni za 13.001 EUR.

Navedeno ravnanje občine je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava³³ (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, v skladu z vsebino kontov, predpisano s PEKN.

³² Občina je prejela 90 % kupnine, ki je bila enaka ocenjeni vrednosti prodanih nepremičnin.

³³ 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, 79/19, 10/21 in 203/21.

2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaje prostorov v najem³⁴ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 izkazani v skupnem znesku 4.382 EUR, kar predstavlja 0,1 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2021.

2.2.2.1 Posamičen program ravnanja s stvarnim premoženjem

Uredba o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin³⁵ (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2003) je v 59. členu določala, da je za oddajo stvarnega premoženja v najem treba pripraviti posamičen program upravljanja, ki mora vsebovati:

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

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

2.2.2.1.a Občina v 2 primerih³⁶ oddaje prostorov v najem (od tega je bil 1 aneks sklenjen, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2003, in 1 pogodba, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2007) ni pripravila posamičnega programa upravljanja oziroma ni sprejela posamičnega programa ravnanja s stvarnim premoženjem, kar je bilo v neskladju z 59. členom uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2003 oziroma s 17. členom uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2007.

³⁴ Razen stanovanj.

³⁵ Uradni list RS, št. 12/03, 77/03 in 14/07 – ZSPDPO. Veljala je do 18. 9. 2007, ko jo je nadomestila Uredba o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2007; Uradni list RS, št. 84/07, 94/07, 55/09 – odl. US, 100/09, 49/10 in 34/11), ki je veljala do 6. 5. 2011, ko jo je nadomestila Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, ki 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.

³⁶ Aneks št. 2, sklenjen 1. 2. 2005 s Štefanom Gyurico s.p. (podjetje izbrisano iz poslovnega registra 31. 7. 2021; z aneksom št. 2 sta pogodbeni stranki sklenili novo najemno razmerje, ker je občina oddala v najem drug prostor), in pogodba, sklenjena 9. 12. 2010 z Republiko Slovenijo, Upravno enoto Lendava.

2.2.2.2 Objava namere o oddaji stvarnega premoženja v najem

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

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

2.2.2.2.a Občina v 3 primerih³⁷ oddaje prostorov v najem (od tega je bila 1 pogodba sklenjena, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2007, in 2 pogodbi, ko velja ZSPDSLS-1) pred sklenitvijo neposredne pogodbe z najemnikom na enotnem spletnem portalu oziroma spletni strani upravljavca ali na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju s 57. členom uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2007 oziroma je v neskladju s prvim odstavkom 52. člena ZSPDSLS-1.

2.2.2.3 Čas trajanja oddaje v najem

ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 63. člena tudi določa, da lahko upravljavci oddajo nepremično premoženje v najem za nedoločen čas z odpovednim rokom, ki ne sme biti daljši od 6 mesecev.

2.2.2.3.a Občina v 1 primeru³⁸ oddaje prostorov v najem za nedoločen čas v pogodbi ni določila odpovednega roka, kar je v neskladju s prvim odstavkom 63. člena ZSPDSLS-1.

Ukrep občine

Občina je z najemnikom 16. 5. 2023 sklenila Aneks št. 2 k Pogodbi o najemu poslovnega prostora, sklenjeni z dne 1. 8. 2021, v katerem je določila 6-mesečni odpovedni rok.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki³⁹ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 izkazani v znesku 1.389.935 EUR, kar predstavlja 34,9 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021.

³⁷ Pogodba, sklenjena 9. 12. 2010 z Republiko Slovenijo, Upravno enoto Lendava, pogodba, sklenjena 22. 10. 2018 z Republiko Slovenijo, Državnim zborom Republike Slovenije, in pogodba, sklenjena 1. 8. 2021 z Marijo Gyurica s.p.

³⁸ Pogodba, sklenjena 1. 8. 2021 z Marijo Gyurica s.p.

³⁹ Brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja.

Tabela 5 prikazuje načrtovane in realizirane zneske v letu 2021 ter pogodbene vrednosti javnih naročil pri investicijskih odhodkih, vključenih v preveritev.

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

Naziv javnega naročila	Načrtovani znesek ¹⁾ v letu 2021 v EUR	Realizirani znesek v letu 2021 v EUR	Vrednost po osnovni pogodbi/ naročilnici v EUR	Aneksi ²⁾		Skupna vrednost pogodbe/ naročilnice v EUR
				vrednost v EUR	delež ³⁾ v %	
Rekonstrukcija čistilne naprave Bistrica ^{4), 6)}	200.000	112.719	699.134	/	/	699.134
Analiza betonov na čistilni napravi Bistrica ^{5), 6)}		988	1.012	/	/	1.012
Rekonstrukcija čistilne naprave Črenšovci ^{5), 6), 7)}	130.000	328.765	1.071.738	(241.978) ⁸⁾	/	829.760
Modernizacija športnih objektov v športnem parku Črenšovci ⁷⁾	130.000	149.653	229.794	/	/	229.794
Ureditev in asfaltiranje ceste na Dolnji Bistrici	12.000	11.526	11.528	/	/	11.528
Izgradnja južne kolesarske povezave v Občini Beltinci in Občini Črenšovci ⁹⁾	250.000	248.544	1.053.822	/	/	1.053.822
Odvoz komunalne odpadne vode ^{6), 10)}		55.875	/ ¹⁰⁾	/	/	/ ¹⁰⁾
	0	32.580	/ ¹⁰⁾	/	/	/ ¹⁰⁾
		13.260	/ ¹⁰⁾	/	/	/ ¹⁰⁾

Opomba: ¹⁾ V veljavnem proračunu občine na dan sklenitve pogodbe/aneksa k pogodbi oziroma izdaje naročilnice, za pogodbe, ki so bile sklenjene pred letom 2021, pa v prvem sprejetem proračunu občine za leto 2021.

²⁾ Sklenjeni do 31. 12. 2021.

³⁾ Delež glede na osnovno vrednost pogodbe.

⁴⁾ Javno naročilo je bilo oddano v letu 2019.

⁵⁾ Javno naročilo je bilo oddano v letu 2020.

⁶⁾ Brez DDV na podlagi točke a) prvega odstavka 76.a člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14, 90/15, 77/18, 59/19, 72/19 in 196/21 – ZDOsk).

⁷⁾ Investicija v letu 2021 ni bila zaključena.

⁸⁾ Gre za dela, ki so bila izločena.

⁹⁾ Javno naročilo je izvedla Občina Beltinci, občina je sofinancirala investicijo v znesku 248.544 EUR, kar znaša 23,6 % pogodbene vrednosti. Preverili smo, če je imela občina v letu 2021 v proračunu zagotovljenih dovolj sredstev za ta namen in pravilnost plačil v letu 2021.

¹⁰⁾ Vrednost pogodbe ni bila določena. Storitve so se izvajale po ceniku, ki je priloga ponudbe.

Vir: zaključni račun proračuna občine za leto 2021, pogodbe, naročilnice, aneksi in konto kartice.

2.3.1 Rekonstrukcija čistilne naprave Bistrica

Občina je v letu 2019 izvedla postopek oddaje javnega naročila po odprtem postopku in 21. 10. 2019 z izvajalcem CID - čistilne naprave d.o.o. sklenila pogodbo za rekonstrukcijo čistilne naprave Bistrica v vrednosti 699.134 EUR brez DDV. K pogodbi je bil 16. 12. 2020 sklenjen aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka izvedbe del in 3. 2. 2021 aneks št. 2 zaradi izvedbe del⁴⁰ v času poskusnega obratovanja. V letu 2021 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala skupaj 112.719 EUR brez DDV.

2.3.1.a V 40. členu pogodbe je med drugim določeno, da mora izvajalec najkasneje v 15 dneh od prejema izvoda s strani naročnika podpisane pogodbe naročniku izročiti bančno garancijo ali kavcijsko zavarovanje kot finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti.

Občina je kavcijsko zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti od izvajalca prejela 27. 11. 2019, to je 37 dni po prejemu podpisane pogodbe (21. 10. 2019), kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.1.b V 41. členu pogodbe je med drugim določeno, da mora izvajalec, če pride do podaljšanja pogodbenega roka, za ustrezno obdobje podaljšati finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v roku 15 dni po odobritvi podaljšanja roka s strani naročnika.

Občina po sklenitvi aneksa št. 1, s katerim se je podaljšal rok za izvedbo del, od izvajalca ni pridobila novega finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s podaljšano veljavnostjo, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.1.c V 42. členu pogodbe je med drugim določeno, da mora izvajalec najkasneje v 20 dneh od prejema podpisanega primopredajnega zapisnika naročniku izročiti finančno zavarovanje za odpravo napak v garancijskem roku, to je bančno garancijo ali kavcijsko zavarovanje.

Občina je kavcijsko zavarovanje za odpravo napak v garancijskem roku od izvajalca prejela 23. 4. 2021, to je 79 dni od prejema podpisanega primopredajnega zapisnika (3. 2. 2021), kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.1.d Občina je del končne situacije v znesku 15.093 EUR plačala 51 dni po prejemu, kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2122.

2.3.2 Rekonstrukcija čistilne naprave Črenšovci

Občina je v letu 2020 izvedla postopek oddaje javnega naročila po odprtem postopku in 26. 8. 2020 z izvajalcem CID - čistilne naprave d.o.o. sklenila pogodbo za rekonstrukcijo čistilne naprave Črenšovci v vrednosti 1.071.738 EUR brez DDV. K pogodbi je bil 8. 11. 2021 sklenjen aneks št. 1 zaradi skrajšanega roka izvedbe del in izločitve del v vrednosti 241.978 EUR brez DDV. Skupna pogodbena vrednost je po sklenitvi aneksa št. 1 znašala 829.760 EUR brez DDV. V letu 2021 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala skupaj 328.765 EUR brez DDV.

⁴⁰ Gre za dela, ki so bila izvedena v času poskusnega obratovanja.

2.3.2.a V 40. členu pogodbe je med drugim določeno, da mora izvajalec najkasneje v 15 dneh od prejema izvoda s strani naročnika podpisane pogodbe naročniku izročiti bančno garancijo ali enakovredno kavcijsko zavarovanje kot finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti.

Občina je bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti od izvajalca prejela 11. 3. 2021, to je 197 dni po prejemu podpisane pogodbe (26. 8. 2020), kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.2.b Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2021 na proračunski postavki 150203 – Investicijsko vzdrževanje kanalizacijskega sistema sredstva za rekonstrukcijo čistilne naprave Črenšovci načrtovala v znesku 130.000 EUR. V rebalansu proračuna, ki je bil sprejet 9. 11. 2021, pa je občina načrtovana sredstva za investicijo na proračunski postavki povečala na 360.000 EUR. Realizirana vrednost investicije v letu 2021 do sprejetja rebalansa proračuna je znašala 238.200 EUR.

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

Občina je za investicijo v rekonstrukcijo čistilne naprave Črenšovci v letu 2021 s plačiloma, ki ju je izvršila 21. 9. 2021 in 26. 10. 2021 na podlagi pogodbe za rekonstrukcijo čistilne naprave Črenšovci, izplačala za 108.200 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob plačilu obveznosti. Navedeno ravnanje občine je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

2.3.2.c Občina je začasno situacijo v znesku 56.869 EUR plačala pred zakonsko določenim plačilnim rokom (4 dni po prejemu), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2122.

Pojasnilo občine

Občina je začasno situacijo plačala pred rokom zaradi koriščenja zagotovljenih oziroma načrtovanih sredstev na proračunski postavki v letu 2021.

2.3.3 Modernizacija športnih objektov v športnem parku Črenšovci

Občina je v letu 2021 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 26. 7. 2021 z izvajalcem Nograd d.o.o. sklenila pogodbo za modernizacijo športnih objektov v športnem parku Črenšovci v vrednosti 229.794 EUR. K pogodbi je bil 27. 8. 2021 sklenjen aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka izvedbe del. V letu 2021 je občina izvajalcu za izvedena dela plačala 149.653 EUR.

2.3.3.a Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2021 na proračunski postavki 180520 – Investicijsko vzdrževanje športnih objektov sredstva za modernizacijo športnih objektov v športnem parku Črenšovci načrtovala v znesku 130.000 EUR. V rebalansu proračuna, ki je bil sprejet 9. 11. 2021, pa je občina načrtovana sredstva za investicijo na proračunski postavki povečala na 155.000 EUR. Realizirana vrednost investicije v letu 2021 do sprejetja rebalansa proračuna je znašala 149.653 EUR.

Občina je za investicijo v modernizacijo športnih objektov v športnem parku Črenšovci v letu 2021 s plačilom, ki ga je izvršila 28. 10. 2021 na podlagi pogodbe za modernizacijo športnih objektov v športnem parku Črenšovci, izplačala za 19.653 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob plačilu obveznosti. Navedeno ravnanje občine je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

2.3.3.b Občina je 1. začasno situacijo v skupnem znesku 69.653 EUR in delno 2. začasno situacijo v znesku 80.000 EUR (skupaj 149.653 EUR) plačala pred zakonsko določenim plačilnim rokom (1 dan oziroma 18 dni po prejemu), delno 2. začasne situacije v znesku 50.302 EUR pa ni plačala do 31. 12. 2021 (povezava s točko 2.1.5.a), kar predstavlja najmanj 65 dni zamude. Navedeno je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2122.

Pojasnilo občine

Občina je 2. začasno situacijo delno, to je v znesku 80.000 EUR, plačala pred rokom, ker je Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport ter Fundaciji za šport morala predložiti dokazilo o plačilu za pridobitev sofinancerskih sredstev.

2.3.4 Ureditev in asfaltiranje ceste na Dolnji Bistrici

Občina je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 18. 3. 2021 izvajalcu Nograd d.o.o. izdala naročilnico za ureditev in asfaltiranje ceste na Dolnji Bistrici v vrednosti 11.528 EUR. V letu 2021 je občina izvajalcu za izvedena dela plačala 11.526 EUR.

2.3.4.a ZJF v drugem odstavku 22. člena med drugim določa, 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 financ⁴¹ (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 pa je določeno, 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.

⁴¹ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

Občina pred uvrstitvijo projekta v NRP ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2021 je izvajalcu plačala 11.526 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

2.3.5 Odvoz komunalne odpadne vode

Občina je za odvoz komunalne odpadne vode iz čistilne naprave Bistrica in čistilne naprave Črenšovci sklenila 3 pogodbe, in sicer:

- 19. 7. 2021 je z izvajalcem Tomažem Sobočanom – nosilcem dopolnilne dejavnosti na kmetiji sklenila pogodbo o odvozu komunalne odpadne vode za obdobje od 20. 7. 2021 do 30. 9. 2022; dela se obračunajo po ceniku, ki je priloga ponudbe; v letu 2021 je izvajalcu plačala skupaj 55.875 EUR brez DDV;
- 3. 8. 2021 je z izvajalcem Simonom Matjaščem – nosilcem dopolnilne dejavnosti na kmetiji sklenila pogodbo o odvozu komunalne odpadne vode za obdobje od 4. 8. 2021 do 30. 9. 2022; dela se obračunajo po ceniku, ki je priloga ponudbe; v letu 2021 je izvajalcu plačala skupaj 32.580 EUR brez DDV in
- 4. 8. 2021 je z izvajalcem Prevozi Žiga, mednarodni transport d.o.o. sklenila pogodbo o odvozu komunalne odpadne vode za obdobje od 6. 8. 2021 do 30. 8. 2021; dela se obračunajo po ceniku, ki je priloga ponudbe; v letu 2021 je izvajalcu plačala 13.260 EUR brez DDV.

Občina je v letu 2021 za opravljene storitve izvajalcem plačala skupaj 101.715 EUR brez DDV.

2.3.5.a Občina za odvoz komunalne odpadne vode ob prevzemu in plačilu obveznosti v proračunu občine za leto 2021 ni imela zagotovljenih sredstev, saj županja sredstev ni zagotovila niti s prerazporeditvijo sredstev, kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

2.3.5.b Občina je račune v skupnem znesku 80.465 EUR plačala v rokih od 0 do 22 dni po prejemu, kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2122.

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 2021 izkazani v skupnem znesku 13.722 EUR, kar predstavlja 0,3 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2021.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja⁴² v 82. členu določa, da se iz sredstev lokalne skupnosti v skladu z normativi in standardi zagotavljajo med drugim tudi sredstva za prevoze

⁴² 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., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21 in 207/21.

učencev osnovne šole v skladu s 56. členom 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 od osnovne šole, če je tako določeno v odločbi o usmeritvi. Otroci s posebnimi potrebami, ki imajo z odločbo o usmeritvi določeno izvajanje dodatne strokovne pomoči v zavodu za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, imajo pravico do povračila stroškov prevoza do zavoda, v katerem se ta pomoč izvaja, če je njihovo prebivališče od tega zavoda oddaljeno več kot 4 km.

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

Tabela 6 prikazuje podatke o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2021.

Tabela 6 Podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2021

Izvajalec storitev	Način izbire izvajalca	Šolsko leto	Realizacija v letu 2021 v EUR
Turistično podjetje Jambrošič & Co. d.o.o. ¹⁾	zbiranje ponudb	2020/2021 2021/2022	5.541 3.424
OŠ Franceta Prešerna Črenšovci	/	2020/2021 2021/2022	982 /
OŠ Prežihovega Voranca Bistrica	/	2020/2021 2021/2022	675 309
DOŠ II Lendava - 2. SZ. Lendavai KÁI ¹⁾	neposredna pogodba	2020/2021 2021/2022	1.575 591
Individualni prevozi	pogodba	2020/2021 2021/2022	625 /
Skupaj		2020/2021 2021/2022	13.722

Opomba: ¹⁾ Za prevoz otrok s posebnimi potrebami.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2021 storitve prevozov učencev osnovne šole zagotavljala s 4 izvajalci, od tega z 1 izvajalcem na podlagi 2 pogodb, sklenjenih na podlagi zbiranja ponudb, z 1 izvajalcem na podlagi neposredne pogodbe za sofinanciranje materialnih stroškov, 2 osnovni šoli pa sta prejeli sredstva za

stroške prevozov učencev s šolskim kombijem ter s sofinanciranjem individualnih prevozov na podlagi pogodbe o plačevanju stroškov prevoza učenke v šolo.

2.4.1.a Občina je v letu 2021 na podlagi prejetih zahtevkov za povračilo stroškov prevoza učencev OŠ Franceta Prešerna Črenšovci in OŠ Prežihovega Voranca Bistrica plačala skupaj 1.966 EUR, ne da bi z njima sklenila pogodbo, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

Ukrep občine

Občina je z OŠ Franceta Prešerna Črenšovci in OŠ Prežihovega Voranca Bistrica 17. 11. 2022 sklenila Aneks št. 1 k Pogodbi o zagotavljanju sredstev v letu 2022 in 14. 4. 2023 Aneks št. 1 k Pogodbi o zagotavljanju sredstev v letu 2023, kjer je opredelila med drugim tudi višino zagotovljenih sredstev za šolske prevoze.

2.4.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 izkazani v znesku 55.821 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2021 znašali 61.101 EUR, kar predstavlja 1,5 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2021. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.2.5.a.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2021 so bili tekoči transferi na področju športa v znesku 29.924 EUR, na področju kulture v znesku 11.587 EUR in tekoči transferi na področju turizma, druge ljubiteljske dejavnosti in programov mladine v znesku 10.277 EUR.

Pri dodeljevanju transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam mora občina upoštevati določila 12. poglavja Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁴³ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), po katerih se sredstva praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so izpolnjeni pogoji za sklenitev neposredne pogodbe. V 215. členu pravilnika o postopkih je določeno, da se določbe 12. poglavja pravilnika o postopkih ne uporabljajo, če je postopek za dodelitev sredstev tekočih transferov urejen s posebnim zakonom ali podzakonskim predpisom.

Občina je v letu 2021 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 3 javne razpise.

⁴³ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16.

2.4.2.1 Tekoči transferi na področju športa

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 izkazani v znesku 28.824 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa, so v letu 2021 znašali 29.924 EUR, kar predstavlja 49 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2021. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.2.5.a.

Tabela 7 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2021 na področju športa ter načinu njihove dodelitve.

Tabela 7 Izplačani tekoči transferi na področju športa v letu 2021 ter način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	8	27.324	91,3
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	5	2.600	8,7
Skupaj	12²⁾	29.924	100,0

Opomba: ¹⁾ Na podlagi neposrednih pogodb in sklepa županje.

²⁾ 1 prejemniku je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in s sklepom županje.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2021 na področju športa dodelila in izplačala skupaj 29.924 EUR, in sicer 91,3 % na podlagi javnega razpisa in 8,7 % z neposrednimi pogodbami in s sklepom županje.

Občina je 23. 6. 2021 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Črenšovci za leto 2021⁴⁴ (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa). Na podlagi javnega razpisa na področju športa in na njegovi podlagi sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 8 izvajalcem športnih programov v letu 2021 dodelila 28.828 EUR in izplačala 27.324 EUR⁴⁵.

2.4.2.1.a ZŠpo-1 v drugem odstavku 17. člena med drugim določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis. V drugem odstavku 28. člena ZŠpo-1 je določeno, da je odločba o izbiri ter obsegu sofinanciranja programa ali področja letnega programa športa podlaga za sklenitev pogodb o sofinanciranju izvajanja letnega programa športa. Županja je od 26. 2. 2021 do 10. 9. 2021 podpisala odredbe za nakazilo sredstev 3 izvajalcem v skupnem znesku 9.200 EUR kot akontacijo sredstev. Občina je 2 izvajalcema izplačala sredstva v skupnem znesku 2.700 EUR pred objavo javnega razpisa na področju športa, 1 izvajalcu pa po objavi javnega razpisa, vsem 3 izvajalcem pa je preostanek sredstev, ki jim je bil dodeljen z javnim razpisom, v skupnem znesku 6.500 EUR nakazala pred sklenitvijo pogodb kot akontacijo sredstev,

⁴⁴ [URL: <https://www.obcina-crensovci.si/objava/528430>], 6. 3. 2023.

⁴⁵ Razliko v znesku 1.504 EUR predstavljajo sredstva, ki niso bila izplačana, ker prijavitelji niso izvedli vseh predvidenih aktivnosti.

kar je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena ZŠpo-1 v povezavi z drugim odstavkom 28. člena ZŠpo-1.

2.4.2.1.b ZŠpo-1 v drugem odstavku 17. člena tudi določa, da se v okviru razpisanih sredstev sofinancirajo tisti programi ali področja letnega programa športa, ki so glede na pogoje in merila iz javnega razpisa najboljše ocenjeni oziroma ovrednoteni najvišje.

V letu 2021 je občina 3 športnim društvom⁴⁶ na podlagi pogodb o sofinanciranju programov športa, sklenjenih po izvedbi javnega razpisa na področju športa v letu 2021, izplačala sredstva v skupnem znesku 6.497 EUR za vzdrževanje in obratovanje športnih objektov, ne da bi področje letnega programa športa na podlagi pogojev in meril iz javnega razpisa na področju športa ocenila oziroma ovrednotila, kar je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena ZŠpo-1.

2.4.2.1.c Občina je v letu 2021 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju športa, 5 izvajalcem športnih programov dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.600 EUR, in sicer:

- z neposrednimi pogodbami v skupnem znesku 1.100 EUR:
 - Medobčinski nogometni zvezi Lendava - Községeközi labdarugó szövetség Lendva 300 EUR,
 - Judo klubu Lendava-Lendva 200 EUR,
 - Športnemu društvu Sloparca 300 EUR,
 - Odbojkarskemu klubu Črenšovci 300 EUR;
- s sklepom županje v znesku 1.500 EUR Športnemu društvu Črenšovci,

kar je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena ZŠpo-1, ki določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis.

2.4.2.2 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 izkazani v znesku 10.037 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture, so v letu 2021 znašali 11.587 EUR, kar predstavlja 19 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2021. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.2.5.a.

Tabela 8 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2021 na področju kulture in načinu njihove dodelitve.

⁴⁶ Športno društvo Dolnja Bistrica, Nogometni klub Bistrica in Nogometni klub Črenšovci.

Tabela 8 Izplačani tekoči transferi na področju kulture v letu 2021 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	8	5.337	46,1
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	2	4.250	36,7
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	3	2.000	17,2
Skupaj	11²⁾	11.587	100,0

Opomba: ¹⁾ Na podlagi neposrednih pogodb in sklepa županje.

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

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2021 na področju kulture dodelila in izplačala skupaj 11.587 EUR, in sicer 46,1 % na podlagi javnega razpisa, 36,7 % brez javnega razpisa (dopustne izjeme) in 17,2 % z neposrednimi pogodbama in s sklepom županje.

Občina je 19. 5. 2021 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za zbiranje ponudb programov s področja ljubiteljske kulturne dejavnosti za leto 2021⁴⁷ (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture). Na podlagi javnega razpisa na področju kulture in na njegovi podlagi sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 8 izvajalcem na področju kulture v letu 2021 dodelila 8.190 EUR in izplačala 5.337 EUR⁴⁸.

2.4.2.2.a ZUJIK v prvem odstavku 14. člena med drugim določa, da lokalna skupnost sprejme svoj lokalni program za kulturo za obdobje 4 let, pri čemer lahko program vsebuje tudi dolgoročne usmeritve, ki presegajo to obdobje. V drugem odstavku 14. člena ZUJIK pa je določeno, da lokalnim skupnostim, razen mestnim občinam, ni treba sprejeti lokalnega programa za kulturo, če opredelijo javni interes na področju kulture, prioritete, ukrepe ter cilje in kazalce za njihovo doseganje v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti.

Odbor za družbene dejavnosti je 18. 5. 2021 sprejel Letni program financiranja kulture v Občini Črenšovci za leto 2021, občina pa ni imela sprejetega lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let, prav tako tudi javnega interesa na področju kulture, prioritet, ukrepov ter ciljev in kazalcev za njihovo doseganje ni opredelila v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti, kar je v neskladju s 14. členom ZUJIK.

⁴⁷ [URL: <https://www.obcina-crensovci.si/objava/482617>], 6. 3. 2023.

⁴⁸ Razliko v znesku 2.853 EUR predstavljajo sredstva, ki niso bila izplačana, ker prijavitelji niso izvedli vseh predvidenih aktivnosti.

Ukrep občine

Občina je novembra 2022 pripravila predlog Programa kulture Občine Črenšovci za obdobje 2023–2026 ter ga 16. 5. 2023 uvrstila na dnevni red seje občinskega sveta za obravnavo in sprejem.

2.4.2.2.b ZUJIK v tretjem odstavku 104. člena v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena določa, da župan sprejme sklep o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov, s katerim določi vrsto postopka, datum objave in besedilo razpisa.

Županja za izvedbo javnega razpisa na področju kulture ni sprejela sklepa o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 104. člena ZUJIK.

Ukrep občine

Županja je 24. 4. 2023 sprejela Sklep o začetku postopka Javnega razpisa za zbiranje ponudb programov s področja ljubiteljske kulturne dejavnosti za leto 2023.

2.4.2.2.c Občina je 19. 5. 2021 v besedilu javnega razpisa na področju kulture določila, da je rok za predložitev vlog najkasneje do 15. 6. 2021.

Občina je z določitvijo razpisnega roka, ki je bil krajši od 1 meseca (27 dni), ravnala v neskladju s 115. členom ZUJIK, ki določa, da mora razpis trajati najmanj 1 mesec.

2.4.2.2.d ZUJIK v 21. členu v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena določa, da župan za vodenje postopka javnega razpisa imenuje strokovno komisijo. ZUJIK v drugem odstavku 119. člena določa, da strokovna komisija razvrsti vse kulturne programe oziroma kulturne projekte, ki so vsebovani v ustreznih vlogah, glede na kriterije za ocenjevanje in vrednotenje kulturnega programa oziroma kulturnega projekta, kot so bili določeni v objavi razpisa. Pravilnik o sofinanciranju programov ljubiteljske kulturne dejavnosti v Občini Črenšovci⁴⁹ v tretjem odstavku 4. člena med drugim določa, da vrednotenje prijavljenih programov skladno z merili pripravi odbor za družbene dejavnosti občinska uprava.

Zaposlena v občinski upravi je ovrednotila vloge na podlagi meril in kriterijev, ki so bili določeni v objavi javnega razpisa na področju kulture, kar je v skladu s tretjim odstavkom 4. člena Pravilnika o sofinanciranju programov ljubiteljske kulturne dejavnosti v Občini Črenšovci, ampak v neskladju z 21. členom v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena ZUJIK ter z drugim odstavkom 119. člena ZUJIK, ker županja ni imenovala komisije za vodenje postopkov javnega razpisa na področju kulture.

⁴⁹ Uradni list RS, št. 92/05, 106/08 in 34/10.

Ukrep občine

Občinski svet je 7. 3. 2023 sprejel Spremembe in dopolnitve Pravilnika o sofinanciranju programov ljubiteljske kulturne dejavnosti v Občini Črenšovci⁵⁰, ki med drugim določajo ustanovitev komisije za izvedbo javnega razpisa in njene naloge. Županja je 17. 4. 2023 s Sklepom o ustanovitvi komisije za izvedbo Javnega razpisa za zbiranje ponudb programov s področja ljubiteljske kulturne dejavnosti za leto 2023 imenovala komisijo za izvedbo postopka v sestavi predsednice in 2 članic.

2.4.2.2.e Objava javnega razpisa na področju kulture ni vsebovala obdobja, v katerem morajo biti porabljena dodeljena sredstva, kar je v neskladju s prvim odstavkom 114. člena ZUJIK, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

Ukrep občine

Objava Javnega razpisa za zbiranje ponudb programov s področja ljubiteljske kulturne dejavnosti za leto 2023⁵¹ med drugim vsebuje rok za porabo dodeljenih sredstev.

2.4.2.2.f Občina je v letu 2021 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju kulture, 3 izvajalcem kulturnih programov v letu 2021 dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.000 EUR, in sicer:

- z neposrednimi pogodbami v skupnem znesku 1.900 EUR:
 - Zavodu svete družine Črenšovci 1.200 EUR,
 - Kulturnemu društvu Fran Saleški Finžgar Žižki 700 EUR;
- s sklepom županje Društvu godbenikov Odranci 100 EUR,

ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv, kar je v neskladju s 57. členom ZUJIK, ki določa, da lokalna skupnost z izvajalcem javnega kulturnega programa sklene pogodbo iz 93. člena ZUJIK na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem v ZUJIK.

2.4.2.2.g Občina z Društvom godbenikov Odranci, ki mu je dodelila in izplačala sredstva v znesku 100 EUR (povezava s točko 2.4.2.2.f), ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 93. členom ZUJIK, ki določa, da občina sklene s prejemnikom sredstev, ki je izvajalec javnega kulturnega programa oziroma kulturnega projekta, pogodbo o financiranju v javnem interesu za kulturo.

⁵⁰ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 15/23.

⁵¹ [URL: <https://www.obcina-crensovci.si/objava/760743>], 19. 5. 2023.

2.4.2.3 Tekoči transferi na področju turizma, druge ljubiteljske dejavnosti in programov mladine

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju turizma, druge ljubiteljske dejavnosti in programov mladine (v nadaljevanju: področje turizma in drugih dejavnosti) so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 izkazani v znesku 7.627 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju turizma in drugih dejavnosti, so v letu 2021 znašali 10.277 EUR, kar predstavlja 16,8 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2021. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.2.5.a.

Tabela 9 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2021 na področju turizma in drugih dejavnosti ter načinu njihove dodelitve.

Tabela 9 Izplačani tekoči transferi na področju turizma in drugih dejavnosti v letu 2021 ter način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	4	4.092	39,8
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	9	2.935	28,6
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	6	3.250	31,6
Skupaj	19	10.277	100,0

Opomba: ¹⁾ Na podlagi neposrednih pogodb in sklepa županje.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2021 na področju turizma in drugih dejavnosti dodelila in izplačala skupaj 10.277 EUR, in sicer 39,8 % na podlagi javnega razpisa, 28,6 % brez javnega razpisa (dopustne izjeme) in 31,6 % z neposrednimi pogodbami in sklepom županje.

Občina je 20. 5. 2021 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za zbiranje ponudb programov s področja turizma, druge ljubiteljske dejavnosti in programov mladine v Občini Črenšovci za leto 2021⁵² (v nadaljevanju: javni razpis na področju turizma in drugih dejavnosti). Na podlagi javnega razpisa na področju turizma in drugih dejavnosti in na njegovi podlagi sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 4 izvajalcem na področju turizma in drugih dejavnosti v letu 2021 dodelila 5.198 EUR in izplačala 4.092 EUR⁵³.

2.4.2.3.a Objava javnega razpisa na področju turizma in drugih dejavnosti ni vsebovala določitev obdobja, v katerem morajo biti porabljena dodeljena sredstva, in datuma odpiranja vlog za dodelitev

⁵² [URL: <https://www.obcina-crensovci.si/objava/483954>], 6. 3. 2023.

⁵³ Razliko v znesku 1.106 EUR predstavljajo sredstva, ki niso bila izplačana, ker prijavitelji niso izvedli vseh predvidenih aktivnosti.

sredstev, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

2.4.2.3.b Prvi odstavek 218. člena pravilnika o postopkih določa, da postopek javnega razpisa za dodelitev sredstev vodi komisija, ki jo s pisno odločbo imenuje predstojnik neposrednega uporabnika, ki izvaja postopek, ali od njega pooblaščen oseba.

Naloge komisije za javni razpis na področju turizma in drugih dejavnosti je opravljal odbor za družbene dejavnosti, ki je obravnaval pregled in vrednotenje prispelih vlog na javni razpis na področju turizma in drugih dejavnosti⁵⁴.

Županja ni imenovala komisije za vodenje postopkov javnega razpisa na področju turizma in drugih dejavnosti, temveč je delo komisije opravljal odbor za družbene dejavnosti, čeprav med njegovimi nalogami, ki so opredeljene v 76. členu Poslovnika Občinskega sveta Občine Črenšovci⁵⁵, ni naloge opravljanja vloge komisije na javnem razpisu, kar je v neskladju s prvim odstavkom 218. člena pravilnika o postopkih.

2.4.2.3.c Občina je v letu 2021 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnega razpisa na področju turizma in drugih dejavnosti, 6 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju turizma in drugih dejavnosti v letu 2021 dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.250 EUR, in sicer:

- z neposrednimi pogodbami v skupnem znesku 3.100 EUR:
 - Društvu upokojencev Črenšovci 1.400 EUR,
 - Društvu vinogradnikov Velika Polana 500 EUR,
 - Čebelarskemu društvu Črenšovci 1.000 EUR,
 - Škofiji Murska Sobota 100 EUR,
 - Jeep klubu – Veteran 100 EUR;
- s sklepom županje Čebelarski zvezi društev Pomurja 150 EUR,

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

2.4.2.3.d Občina s Čebelarsko zvezo društev Pomurja, ki je prejela sredstva v znesku 150 EUR (povezava s točko 2.4.2.3.c), ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF.

⁵⁴ Na 12. redni seji 18. 8. 2021.

⁵⁵ Uradni list RS, št. 58/10, 62/16 in 69/17.

2.4.2.4 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁵⁶ 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.

2.4.2.4.a Občina na svetovnem spletu ni objavila dokumentacije o članih komisije za izvedbo postopka javnega razpisa, prejemnikih in višini prejetih sredstev ter zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po javnih razpisih na področju športa, kulture ter turizma in drugih dejavnosti, 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 dokumentacijo o članih komisij za izvedbo postopkov javnih razpisov ter prejemnikih in višini prejetih sredstev ter zaključna poročila o poteku in rezultatih porabljenih sredstev za Javni razpis za sofinanciranje programa športa v Občini Črenšovci za leto 2022⁵⁷, Javni razpis za zbiranje ponudb programov s področja ljubiteljske kulturne dejavnosti za leto 2022⁵⁸ in Javni razpis za zbiranje ponudb programov s področja turizma, druge ljubiteljske dejavnosti in programov mladine v Občini Črenšovci za leto 2022⁵⁹.

2.4.2.5 Izkazovanje tekočih transferov

2.4.2.5.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter tekočih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021, in sicer:

- izplačana sredstva Medobčinski nogometni zvezi Lendava - Községeközi labdarugó szövetlég Lendva v znesku 300 EUR, Judo klubu Lendava-Lendva v znesku 200 EUR, Športnemu društvu Sloparka v znesku 300 EUR, Odbojkarskemu klubu Črenšovci v znesku 300 EUR, Kulturnemu društvu Fran Saleški Finžgar Žižki v znesku 700 EUR, Kulturno-turističnemu društvu Črenšovci v znesku 750 EUR, Društvu godbenikov Odranci v znesku 100 EUR, Medobčinskemu društvu invalidov Lendava-Rokkankak községekközi egyesülete Lendva v znesku 200 EUR, Društvu

⁵⁶ Uradni list RS, št. 24/16.

⁵⁷ [URL: <https://www.obcina-crensovci.si/objava/643827>], 6. 3. 2023.

⁵⁸ [URL: <https://www.obcina-crensovci.si/objava/622729>], 6. 3. 2023.

⁵⁹ [URL: <https://www.obcina-crensovci.si/objava/622741>], 6. 3. 2023.

paraplegikov Prekmurja in Prlekije v znesku 650 EUR, Policijskemu veteranskemu društvu "Sever" za Pomurje v znesku 200 EUR, Društvu za zdravo življenje Nova pot Radenci v znesku 100 EUR, Društvu ledvičnih bolnikov Pomurja v znesku 200 EUR, Združenju borcev za vrednote narodnoosvobodilnega boja Lendava v znesku 100 EUR, Potapljaškemu društvu Murska Sobota v znesku 250 EUR, Škofiji Murska Sobota v znesku 100 EUR, Jeep klubu – Veteran v znesku 100 EUR, Zavodu Vitica, Gornja Radgona, so.p. v znesku 200 EUR, Čebelarški zvezi društev Pomurja v znesku 150 EUR, Društvu upokojencev Črenšovci v znesku 400 EUR, Prostovoljnemu gasilskemu društvu Žižki v znesku 200 EUR, Prostovoljnemu gasilskemu društvu Črenšovci v znesku 800 EUR in Prostovoljnemu gasilskemu društvu Srednja Bistrica v znesku 400 EUR za sofinanciranje društvene dejavnosti oziroma dejavnosti zavoda in škofije je občina napačno izkazala na kontih skupine 40 – Tekoči odhodki namesto na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam; zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 tekoči odhodki precenjeni za 6.700 EUR, tekoči transferi pa podcenjeni za enak znesek; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 41. in 42. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih odhodkov oziroma tekočih transferov⁶⁰;

- izplačana sredstva JSKD za delovanje sklada v letu 2021 v znesku 700 EUR, OŠ Prežihovega Voranca Bistrica v znesku 360 EUR in Kulturno-turističnemu društvu Črenšovci v znesku 360 EUR za organizacijo in izvedbo občinskih prireditev je občina napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam; iz predložene dokumentacije izhaja, da v navedenih primerih, izhajajoč iz namena oziroma vsebine odhodkov, 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; napačno izkazovanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN.

2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in 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.

⁶⁰ Po določilih 41. člena PEKN se na kontih skupine 40 med drugim izkazujejo odhodki, ki zajemajo plačila stroškov dela, stroškov materiala in drugih stroškov za blago in storitve. Po določilih 42. člena PEKN se na kontih skupine 41 izkazujejo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve.

2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine

Občina se v letu 2021 ni zadolžila, odplačala pa je 60.198 EUR⁶¹ obveznosti iz dolgoročnih posojil in 18.075 EUR obveznosti iz finančnega najema (povezava s točko 2.5.2).

Največji možni obseg zadolževanja občine določa drugi odstavek 10.b člena ZFO-1. Občina se v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, če odplačilo obveznosti iz posojil (glavnice in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov (obrokov) ter potencialnih obveznosti iz izdanih poroštev za izpolnitev obveznosti posrednih proračunskih uporabnikov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica je občina, v posameznem letu odplačila ne preseže 10 % realiziranih prihodkov iz BPO občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov.

ZFO-1 v prvem odstavku 21. člena določa, da se v državnem proračunu zagotavljajo dodatna sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, v drugem odstavku 21. člena⁶² pa je določal, 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 občin⁶³ (v nadaljevanju: ZFO-1C) je v prehodnih in končnih določbah prvega odstavka 10. člena določal, 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 2017⁶⁴ (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

⁶¹ Glavnice v znesku 58.518 EUR in obresti v znesku 1.680 EUR.

⁶² Drugi odstavek 21. člena ZFO-1 je bil črtan z uveljavitvijo Zakona o finančni razbremenitvi občin (Uradni list RS, št. 189/20) in se je začel uporabljati 1. 1. 2021.

⁶³ Uradni list RS, št. 71/17 in 21/18 – popr.; velja od 1. 1. 2018. Z uveljavitvijo Zakona o finančni razbremenitvi občin, je bil v ZFO-1C 10. člen črtan.

⁶⁴ Uradni list RS, št. 96/15, 46/16 in 80/16 – ZIPRS1718.

in drugi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018⁶⁵ (v nadaljevanju: ZIPRS1718).

Tabela 10 prikazuje osnovo za zadolžitev⁶⁶, znesek dovoljenega odplačila dolga⁶⁷ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2021.

Tabela 10 Osnova za zadolžitev, znesek dovoljenega in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2021

Osnova za zadolžitev, v EUR	3.118.204
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	311.820
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	78.273
<ul style="list-style-type: none"> od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C 	22.110
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %	1,8
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %	18,0

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Tabela 11 prikazuje izračun obsega zadolževanja občine v letu 2021 po določilih 10.b člena ZFO-1.

⁶⁵ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819.

⁶⁶ 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.

⁶⁷ Osnova za zadolžitev * 10 %.

Tabela 11 Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2021 po določilih 10.b člena ZFO-1

Vrsta zadolžitve	Stanje zadolžitve 31. 12. 2021 v EUR	Odplačila obveznosti v letu 2021 v EUR	Delež odplačil obveznosti v %
(1)	(2)	(3)	(4)=(3/osnova ¹⁾
Dolgoročna posojila	326.134	38.088 ²⁾	1,2
Finančni najemi	0	18.075	0,6
Blagovni krediti ³⁾	0	0	/
Izdana poroštva občine	0	0	/
Skupaj	326.134	56.163	1,8

Opomba: ¹⁾ Osnova znaša 3.118.204 EUR.

²⁾ Ni vključeno odplačilo dolga iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C v znesku 22.110 EUR.

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

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Odplačila obveznosti občine niso presegla zakonsko določene meje 10 % po drugem odstavku 10.b člena ZFO-1.

2.5.2 Finančni najem

Občina se lahko po določilih prvega odstavka 85. člena ZJF zadolžuje na podlagi predhodnega soglasja ministra, pristojnega za finance, pod pogoji, ki jih določa zakon, ki ureja financiranje občin. ZFO-1 v tretjem odstavku 10.a člena določa, da se obseg zadolževanja občine za izvrševanje občinskega proračuna v posameznem proračunskem letu določi v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun, v šestem odstavku 10.a člena pa določa, da mora občina pred vsako zadolžitvijo, pri kateri črpanje in odplačilo posojila nista v istem proračunskem letu, pridobiti soglasje ministra, pristojnega za finance. Način, postopke in roke za izdajo soglasja določa Pravilnik o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin⁶⁸. V največji možni obseg zadolževanja občine se po določilu prvega odstavka 10.b člena ZFO-1 všttevajo tudi finančni najemi neposrednih proračunskih uporabnikov občinskega proračuna, postopek izdaje soglasja k zadolžitvi s sklepanjem pogodb o finančnem najemu pa je določen v 5. členu Pravilnika o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin. ZIPRS2122 v sedmem odstavku 30. člena določa, da morajo neposredni uporabniki občinskih proračunov pred prevzemom obveznosti po pogodbah o zakupu ali najemu, pri katerih lastninska pravica preide ali lahko preide z najemodajalca na najemnika (finančni najem), pridobiti soglasje ministrstva, pristojnega za finance.

2.5.2.a Občina je 27. 7. 2021 z SKB Leasing Select d.o.o. sklenila pogodbo o finančnem leasingu osebnega vozila v znesku 18.811 EUR. V pogodbi je bilo dogovorjeno, da občina del obveznosti

⁶⁸ Uradni list RS, št. 108/21.

v skupnem znesku 1.887 EUR poravna v 1 obroku, del obveznosti v znesku 16.924 EUR⁶⁹ pa v 60 mesečnih obrokih, pri čemer zadnji obrok zapade v plačilo julija 2026.

S sklenitvijo pogodbe o finančnem leasingu osebnega vozila se je občina zadolžila, ne da bi zadolžitev načrtovala v odloku o proračunu občine, in pred sklenitvijo pogodbe o finančnem leasingu ni pridobila soglasja ministra, pristojnega za finance, kar je v neskladju s tretjim in šestim odstavkom 10.a člena ZFO-1 in sedmim odstavkom 30. člena ZIPRS2122. Občina je v letu 2021 predčasno poravnala vse obveznosti v znesku 18.075 EUR⁷⁰ ter na dan 31. 12. 2021 ni imela več obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu.

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 občin⁷¹ (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 Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine ni poročala o sklenjeni pogodbi o finančnem leasingu v vrednosti 18.811 EUR (povezava s točko 2.5.2), ki po vsebini pomeni zadolžitev občine, kar je v neskladju s prvim odstavkom 9. člena pravilnika o pošiljanju podatkov.

2.5.3.b Občina bi morala od 4 javnih zavodov, 2 javnih podjetij in ustanove, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15. 1. 2022 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2021, vendar je podatke pravočasno pridobila le od 3 javnih zavodov, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je.

Podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2021 občina ni pridobila od 1 javnega zavoda, 2 javnih podjetij in ustanove, katerih soustanoviteljica je, 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. 2021.

⁶⁹ 282,06 EUR * 60 = 16.924 EUR.

⁷⁰ Znesek plačila je nižji od pogodbene vrednosti zaradi predčasnega plačila.

⁷¹ Uradni list RS, št. 3/13.

Ukrep občine

Občina je do 17. 1. 2023 od 4 javnih zavodov, 1 javnega podjetja in ustanove, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, pridobila podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2022, razen od javnega podjetja, katerega soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov. Občina je 7. 2. 2023 javno podjetje ponovno pozvala k predložitvi podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2022.

2.5.4 Primerjava stanja dolga

Tabela 12 prikazuje nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2021, in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji.

Tabela 12 Stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2021 in primerjalni podatki za vse občine v Republiki Sloveniji

(1)	Občina (2)	Vse občine v Republiki Sloveniji (3)	Delež v % (4)=(2/3)*100
Dolg občin/-e, v EUR	326.134	816.409.497	0,04
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	326.134	1.046.634.055	0,03
Število prebivalcev	4.040	2.044.447	0,2
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	81	399	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	81	512	/
Prihodki BPO, v EUR	3.781.583	2.498.125.299	0,2
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	8,6	32,7	/

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

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2021 pomeni 0,04 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa predstavljajo 0,2 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2021 je za 318 EUR oziroma 79,7 % manjši od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2021 je za 431 EUR oziroma 84,2 % 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. 2021 za 24,1 odstotne točke manjši od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

2.6 Druga področja poslovanja

2.6.1 Imenovanje podžupana

V prvem odstavku 33.a člena ZLS je določeno, da ima občina najmanj enega podžupana in da župan imenuje podžupana izmed članov občinskega sveta.

2.6.1.a Občina v letu 2021 ni imela podžupana, saj ga županja ni imenovala, kar je v neskladju s prvim odstavkom 33.a člena ZLS.

Pojasnilo občine

Ob nastopu prejšnjega mandata je županja pristopila k imenovanju podžupana in v proračunu občine za leto 2019 predlagala postavko za nadomestilo za opravljanje funkcije podžupana. Občinski svet je 7. 3. 2019 sprejel proračun brez navedene postavke. V novem mandatu je županja opravila razgovore z nekaterimi svetniki z namenom imenovanja podžupana.

Ukrep občine

Županja je 12. 6. 2023 sprejela sklep o imenovanju podžupana občine.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Občine Črenšovci** v letu 2021 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja.

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Občina Črenšovci v letu 2021 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), 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:

- v posebnem delu proračuna za leto 2021 ni prikazala ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2020 ter realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2019; v načrtu razvojnih programov, ki je sestavni del proračuna občine za leto 2021, ni izkazovala načrtovanih izdatkov proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih; županja občinskemu svetu ni predložila obrazložitve načrta razvojnih programov; poročilo polletne realizacije proračuna občine za leto 2021 ni popolno; izplačala je več sredstev, kot je imela načrtovano na proračunskih postavkah; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.1.1.a, 2.1.1.b, 2.1.1.d, 2.1.2.a in 2.1.3.a;
- obrazložitve proračuna občine za leto 2021 niso popolne, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.1.1.c;
- obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2021, poročilo o realizaciji finančnega načrta občine za leto 2021 in poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2021 niso popolni; navedeno 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 – točke 2.1.1.e, 2.1.1.f in 2.1.1.g;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 – točka 2.1.5.a;

prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem:

- županja ob sprejetju odloka o proračunu občine za leto 2021 občinskemu svetu ni predložila v sprejem načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem; med objavo razpisa o javnem zbiranju ponudb in odpiranjem ponudb je preteklo manj kot 20 dni; pred sklenitvijo pogodbe od najugodnejšega ponudnika ni pridobila pisne izjave, da ni povezana oseba; po opravljeni izbiri je prepozno sklenila prodajno pogodbo z najugodnejšim ponudnikom; v 2 primerih pred sklenitvijo neposredne pogodbe za prodajo zemljišča na spletni strani upravljavca ali na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani ni objavila namere o sklenitvi neposredne

pogodbe; v 1 primeru oddaje prostorov v najem za nedoločen čas v pogodbi ni določila odpovednega roka; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točke 2.2.1.1.a, 2.2.1.3.a, 2.2.1.3.b, 2.2.1.3.c, 2.2.1.4.b in 2.2.2.3.a;

- v 3 primerih zemljišč v skupni vrednosti 19.030 EUR (prihodki od prodaje zemljišč so v letu 2021 znašali skupaj 18.497 EUR), ki so bila predmet prodaje, ni vključila v letni načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem za leto 2019 oziroma v veljavni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem za leto 2021, kar je bilo v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti oziroma je v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točki 2.2.1.2.a in 2.2.1.4.a;
- v 2 primerih oddaje prostorov v najem ni pripravila posamičnega programa upravljanja oziroma ni sprejela posamičnega programa ravnanja s stvarnim premoženjem, kar je bilo v neskladju z Uredbo o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin oziroma Uredbo o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin – točka 2.2.2.1.a;
- v 3 primerih oddaje prostorov v najem pred sklenitvijo neposredne pogodbe z najemnikom na enotnem spletnem portalu oziroma spletni strani upravljavca ali na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin oziroma je v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.2.2.a;

javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- kavcijski zavarovanji za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in odpravo napak v garancijskem roku ter bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je pridobila prepozno; v 1 primeru po sklenitvi aneksa k pogodbi, s katerim se je podaljšal rok za izvedbo del, ni pridobila novega finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s podaljšano veljavnostjo; navedena ravnanja so v neskladju s pogodbenimi določili – točke 2.3.1.a, 2.3.1.b, 2.3.1.c in 2.3.2.a;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskega plačilnega roka, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 – točke 2.3.1.d, 2.3.2.c, 2.3.3.b in 2.3.5.b;
- izplačala je skupaj za 127.853 EUR več sredstev, kot je imela za ta namen zagotovljenih sredstev na proračunski postavki ob plačilu obveznosti; ob prevzemu in plačilu obveznosti v proračunu občine za leto 2021 ni imela zagotovljenih sredstev (v letu 2021 je izvajalcem plačala skupaj 101.715 EUR); navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.3.2.b, 2.3.3.a in 2.3.5.a;
- pred uvrstitvijo 1 projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2021 je izvajalcu plačala 11.526 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ – točka 2.3.4.a;

tekoči transferi:

- za povračilo stroškov prevoza učencev je OŠ Franceta Prešerna Črenšovci in OŠ Prežihovega Voranca Bistrica skupaj plačala 1.966 EUR, ne da bi z njima sklenila pogodbo; zvezi društev na področju turizma in drugih dejavnosti je dodelila in izplačala sredstva v znesku 150 EUR, ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev; oboje je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.4.1.a in 2.4.2.3.d;
- 3 prejemnikom je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 9.200 EUR pred dnem objave javnega razpisa na področju športa oziroma preden je z njimi sklenila pogodbe o sofinanciranju izvajanja letnega programa športa kot akontacijo; 3 športnim društvom je izplačala sredstva v skupnem znesku 6.497 EUR za vzdrževanje in obratovanje športnih objektov, ne da bi področje letnega programa športa na podlagi pogojev in meril iz javnega razpisa na področju športa ocenila oziroma ovrednotila; 5 izvajalcem športnih programov je na podlagi neposrednih pogodb in sklepa županje dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.600 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o športu – točke 2.4.2.1.a, 2.4.2.1.b in 2.4.2.1.c;
- ni imela sprejetega lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let; ni sprejela sklepa o začetku postopka javnega razpisa za izbiro kulturnih programov in projektov; v javnem razpisu na področju kulture je določila razpisni rok, krajši od 1 meseca; pri javnem razpisu na področju kulture županja ni imenovala komisije za vodenje postopka, ampak je vloge ovrednotila zaposlena v občinski upravi; objava javnega razpisa na področju kulture ni vsebovala vseh obveznih sestavin; 3 izvajalcem kulturnih programov je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 2.000 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv; izvajalcu kulturnega programa je dodelila in izplačala sredstva v znesku 100 EUR, ne da bi prej sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točke 2.4.2.2.a, 2.4.2.2.b, 2.4.2.2.c, 2.4.2.2.d, 2.4.2.2.e, 2.4.2.2.f in 2.4.2.2.g;
- objava javnega razpisa na področju turizma in drugih dejavnosti ni vsebovala vseh obveznih sestavin; pri javnem razpisu na področju turizma in drugih dejavnosti županja ni imenovala komisije za vodenje postopka; 6 prejemnikom na področju turizma in drugih dejavnosti je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.250 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točke 2.4.2.3.a, 2.4.2.3.b in 2.4.2.3.c;
- na svetovni spleti ni posredovala vseh dokumentov javnih razpisov na področju športa, kulture ter turizma in drugih dejavnosti, kar je v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točka 2.4.2.4.a;

zadolževanje:

- zadolžitve iz finančnega najema ni načrtovala v odloku o proračunu občine in pred sklenitvijo pogodbe o finančnem leasingu v znesku 18.811 EUR (v letu 2021 je plačala 18.075 EUR obveznosti) ni pridobila soglasja Ministrstva za finance, kar je v neskladju z Zakonom o financiranju občin in Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 – točka 2.5.2.a;
- Ministrstvu za finance ni poročala o vseh pravnih poslih, ki po vsebini pomenijo zadolžitve občine; od javnega zavoda, 2 javnih podjetjih in ustanove, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2021; navedeni ravnanji sta v neskladju

s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin – točki 2.5.3.a in 2.5.3.b;

druga področja poslovanja:

- županja ni imenovala podžupana, kar je v neskladju z Zakonom o lokalni samoupravi – točka 2.6.1.a.

Menimo, da je bilo poslovanje Občine Črenšovci v letu 2021 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere (tekoče transfere za prevoze učencev osnovne šole in tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam), zadolževanje ter druga področja poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, v pomembnem neskladju s predpisi in pogodbenimi določili.

4. Priporočila

Občini Črenšovci priporočamo, naj:

- pripravi opise poslovnih procesov, v katerih se opredelijo osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo, in sicer za poslovne procese:
 - priprave proračuna, polletnega poročanja ter zaključnega računa proračuna občine,
 - prodaj nepremičnega premoženja in oddaj prostorov v najem,
 - javnega naročanja,
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter
 - zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- pri pripravi proračuna izvede aktivnosti za realno načrtovanje višine posameznih proračunskih postavk;
- občinski svet prouči vsebino pooblastila za prerazporejanje sredstev in spremeni vsebino pooblastila;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri izkazovanju prihodkov od prodaje nepremičnega premoženja ter izkazovanju tekočih transferov občine;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri pridobivanju podatkov o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Pravni pouk

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

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Občini Črenšovci, 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