



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Divača



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 Divača

Številka: 324-1/2023/16

Ljubljana, 3. novembra 2023

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja Občine Divača 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 in imenovanje nadzornega odbora). Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Divača 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 in imenovanje nadzornega odbora).

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

- županja o sprejeti odločitvi o začasnem financiranju v obdobju od januarja do marca 2021 ni obvestila občinskega sveta; v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2021 ni prikazala ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2020 ter realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2019; obrazložitve proračuna občine za leto 2021, poročilo o realizaciji proračuna v prvem polletju 2021 in obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 niso popolni; likvidnosti proračuna ni mesečno načrtovala; županja v poročilu o realizaciji proračuna v prvem polletju 2021 in v zaključnem računu proračuna občine za leto 2021 ni poročala občinskemu svetu o izvršenih prerazporeditvah; v okviru obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 ni pripravila poslovnega poročila, ki bi vključevalo poročilo o doseženih ciljih in rezultatih; ni zagotovila evidentiranja predobremenitev proračuna oziroma ni vzpostavila evidence prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let;
- županja za vodenje postopka javnega zbiranja ponudb ni imenovala komisije, temveč je delo komisije opravljal odbor za gospodarstvo in okolje; s ponudniki je sklenila pogodbe 2 leti in pol po opravljeni izbiri; pred sklenitvijo 5 kupoprodajnih pogodb ni pridobila pisnih izjav ponudnikov, da niso povezane osebe; Dopolnitve Cenika o oddajanju v najem nepremičnega premoženja v Občini Divača ni objavila; v 11 najemnih pogodbah za oddajo telovadnice Osnovne šole dr. Bogomirja Magajne Divača v občasno uporabo ni imenovala skrbnika pravnega

posla oziroma ga ni določila v pogodbah; cenika uporabe šolskih prostorov ni potrdil občinski svet; 1 uporabniku je v najemni pogodbi za najem dvorane določila in zaračunala prenizko uporabnino, 1 pa previsoko uporabnino; 1 uporabniku telovadnice Osnovne šole dr. Bogomirja Magajne Divača je zaračunala prenizko uporabnino; račune za plačilo uporabnin je izdala za po 2 meseca skupaj; ni poskrbela za popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna;

- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskega plačilnega roka; za projekt gradnja kanalizacijskega omrežja in infrastrukture v vaseh Betanja, Matavun in Škocjan ni pripravila investicijskega programa; pred prevzemom obveznosti za izvedbo projekta za izgradnjo priključkov na kanalizacijsko omrežje in pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije; aneks zaradi zamenjave vodje del in zaradi izvedenih več del ter nepredvidenih in dodatnih del je sklenila po zaključku del; garancijo za odpravo napak v garancijskem roku je pridobila prepozno; prevzela je obveznosti, ki niso bile načrtovane v proračunu občine za leto 2021; plačala je dela, ki v času plačila še niso bila izvedena;
- javnega naročila za prevoze učencev osnovne šole ni oddala skladno s predpisi o javnem naročanju; Občini Sežana in CIRIUS Vipava ni izdala računov za vračilo stroškov prevoza njihovih uporabnikov; bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je od izvajalca pridobila prepozno in od izvajalca ni pridobila novih garancij za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s podaljšano veljavnostjo in v višini garantiranega zneska, ki je skladno s spremembo pogodbene obveznosti višji; na portalu javnih naročil ni objavila aneksov k pogodbi za izvedbo storitve prevozi osnovnošolskih otrok za obdobje 2017–2021; 7 izvajalcem programov športa je izplačala sredstva za pokrivanje stroškov, povezanih z izvajanjem ukrepov za zajezitev epidemije covid-19, ne da bi prej izvedla javni razpis in pred izplačilom sredstev ni preverila višine obveznosti; Osnovni šoli dr. Bogomirja Magajne Divača je na podlagi prejete vloge dodelila in izplačala sredstva za sofinanciranje izdaje zbornika in produkcijo filma, ne da bi prej izvedla javni razpis in ne da bi z njo sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev; na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnega razpisa na področju športa in Javnega razpisa za leto 2021 za sofinanciranje kulturnih dejavnosti;
- Zavodu za gasilno in reševalno službo Sežana je zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu, kar pomeni, da gre za zadolžitev občine, ne da bi občina pridobila soglasje Ministrstva za finance; občinski svet je izdal soglasje za zadolžitev Javnega podjetja Kraški vodovod Sežana d.o.o., ne da bi občina predhodno preverila oziroma čeprav ni pridobila izjave, da ima javno podjetje zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov; od 2 javnih zavodov, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2021, od 2 javnih zavodov, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, pa jih ni pridobila pravočasno;
- županja ni imenovala podžupana.

Računsko sodišče je Občini Divača 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	11
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 Začasno financiranje	14
2.1.2 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine	14
2.1.3 Poročanje o izvrševanju proračuna občine v prvem polletju	16
2.1.4 Načrtovanje likvidnosti proračuna	16
2.1.5 Prerazporejanje proračunskih sredstev	17
2.1.6 Prezemanje obveznosti v breme tekočega leta in prihodnjih let	17
2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem	19
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja	19
2.2.1.1 Javno zbiranje ponudb	19
2.2.1.2 Prodaja stavbnega zemljišča	20
2.2.1.3 Izkazovanje prihodkov od prodaje stavbnih zemljišč	20
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	21
2.2.2.1 Objava cenika uporabnin	21
2.2.2.2 Oddaja dvoran v občasno uporabo	21
2.2.2.3 Oddaja telovadnice v občasno uporabo	22
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	24
2.3.1 Gradnja večnamenskega objekta v Divači	25
2.3.2 Sanacija večnamenskega objekta v Famljah	25
2.3.3 Gradnja kanalizacijskega omrežja in infrastrukture	26
2.3.4 Izgradnja priključkov na kanalizacijsko omrežje	27
2.3.5 Izvedba projekta Za lepše okolje	28

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	32
2.4.2.1	Tekoči transferi na področju športa	32
2.4.2.2	Tekoči transferi na področju kulture	34
2.4.2.3	Tekoči transferi na drugih področjih	35
2.4.2.4	Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet	35
2.4.2.5	Izkazovanje tekočih transferov	36
2.5	Zadolževanje	36
2.5.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	36
2.5.2	Zagotavljanje sredstev za odplačilo obveznosti javnega zavoda	38
2.5.3	Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine	39
2.5.4	Poročanje o zadolžitvi	42
2.5.5	Primerjava stanja dolga	42
2.6	Druga področja poslovanja	43
2.6.1	Imenovanje podžupana	43
2.6.2	Imenovanje nadzornega odbora	44
3.	Mnenje	45
4.	Priporočila	49

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Divača (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 22. 2. 2023.

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 in imenovanje nadzornega odbora). 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 in imenovanje nadzornega odbora).

Kjer smo pri revidiranju pravilnosti dela poslovanja občine ugotovili nesmotrno ravnanje ali 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. 324-1/2022/2.

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⁾	4.129
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2021:	
• županja	nepoklicno opravljanje funkcije
podžupan ²⁾	0
• občinski svet	11 članov
• nadzorni odbor	0 članov ³⁾

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

³⁾ 1 član (do 3. 2. 2021), 3 člani (od 4. 2. 2021 do 21. 5. 2021), od 21. 5. 2021 do 31. 12. 2021 nadzorni odbor ni bil imenovan.

Na dan 31. 12. 2021 je imela občina 6 krajevnih skupnosti, ki so pravne osebe javnega prava. Bila je ustanoviteljica 1 javnega zavoda in soustanoviteljica 5 javnih zavodov ter 1 javnega podjetja.

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	3.781.987	70,8	3.547.955	66,6	107
Nedavčni prihodki	849.403	15,9	762.718	14,3	111
Kapitalski prihodki	67.869	1,3	115.932	2,2	59
Prejete donacije	0	0,0	0	0,0	/
Transforni prihodki	644.659	12,0	897.469	16,9	72
Prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav	0	0,0	0	0,0	/
Vsi prihodki BPO	5.343.918	100,0	5.324.075¹⁾	100,0	100
Tekoči odhodki	1.917.801	37,5	1.381.161	26,8	139
Tekoči transferi	1.903.251	37,2	2.152.790	41,8	88
Investicijski odhodki	1.077.949	21,1	1.472.591	28,6	73
Investicijski transferi	214.654	4,2	145.834	2,8	147
Vsi odhodki BPO	5.113.656¹⁾	100,0	5.152.377¹⁾	100,0	99
Proračunski presežek, primanjkljaj	230.262	/	171.697¹⁾	/	134
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	/	141.363	/	0
Odplačila dolga	252.595	/	330.651	/	76
Saldo računa financiranja	(252.595)	/	(189.288)	/	/
Sprememba stanja na računih	(22.333)	/	(17.591)¹⁾	/	/

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

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

⁵ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 22/21.

⁶ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 21/22.

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 Divača v obdobju januar–marec 2021	22. 12. 2020	70/20
Odlok o proračunu Občine Divača za leto 2021 ¹⁾	4. 2. 2021	7/21
Popravek Odloka o proračunu Občine Divača za leto 2021	/	9/21
Odlok o rebalansu proračuna Občine Divača za leto 2021 ²⁾	16. 6. 2021	33/21
Zaključni račun proračuna občine za leto 2021	20. 4. 2022	21/22

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

²⁾ V nadaljevanju: rebalans proračuna občine za leto 2021.

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 Alenka Štrucl Dovgan, 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 in imenovanje nadzornega odbora).

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

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 ali so urejali to področje, predvsem pa Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁹ (v nadaljevanju: ZSPDSLS), Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁰ (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1) ter zakone o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije covid-19¹¹ 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 naročanju¹² (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 šoli¹³ (v nadaljevanju: ZOSn), ZJN-3, ZJF, Zakon o športu¹⁴ in Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo¹⁵ ter podzakonske predpise, ki urejajo to področje;
- zadolževanja smo upoštevali predpise, ki urejajo to področje, predvsem pa ZJF in Zakon o financiranju občin¹⁶ (v nadaljevanju: ZFO-1), ZIPRS2122 ter podzakonske predpise, ki urejajo to področje;
- drugih področjih poslovanja (imenovanje podžupana in imenovanje nadzornega odbora) pa smo upoštevali predvsem ZLS ter pripadajoče podzakonske predpise.

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 Zakon o interventnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic epidemije COVID-19 (v nadaljevanju: ZIUOOPE; Uradni list RS, št. 80/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE, 203/20 – ZIUPOPDPVE, 15/21 – ZDUOP, 112/21 – ZIUFGT 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, 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 – ZIUPOPDPVE, 15/21 – ZDUOP, 51/21 – ZZZVZ-0, 57/21 – odl. US in 112/21 – ZIUFGT) – velja od 28. 11. 2020.

¹² Uradni list RS, št. 91/15, 14/18 in 121/21.

¹³ 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.

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

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

¹⁶ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO in 207/21.

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 preizkušenim vplačilom oziroma izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo oziroma izplačilo šteli za nepravilno.

2. Ugotovitve

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

2.1.1 Začasno financiranje

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

2.1.1.a Občina je 22. 12. 2020 sprejela Sklep o začasnem financiranju Občine Divača v obdobju januar–marec 2021. Županja o sprejeti odločitvi o začasnem financiranju v obdobju od januarja do marca 2021 ni obvestila občinskega sveta, kar je v neskladju z drugim odstavkom 33. člena ZJF.

2.1.2 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna občine

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

Pri sestavi zaključnega računa proračuna 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 proračuna¹⁷ (v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna).

2.1.2.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

¹⁷ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

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 4. 2. 2021 sprejela 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 v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2021 ni prikazala ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2020 ter realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2019, kar je v neskladju s petim in šestim odstavkom 10. člena ZJF.

2.1.2.b V skladu s 1. točko drugega odstavka 13. člena ZJF župan predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami. V skladu z drugim odstavkom 16. člena ZJF mora obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika med drugim vsebovati tudi predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju, usklajenost ciljev, strategij in programov z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja in proračunskim memorandumom 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 skupnosti¹⁸ je določeno, da mora obrazložitev predloga finančnega načrta med drugim vsebovati tudi povzetek ciljev iz dokumentov razvojnega načrtovanja in glavnih programov ter podprogramov na posameznem področju proračunske porabe, fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, ter izhodišča in kazalnike, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev.

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

2.1.2.c V skladu s 7. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna, ki jo pripravi za finance pristojna služba občine, vključuje tudi opredelitev makroekonomskih izhodišč, na podlagi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom, poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki,

¹⁸ 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.

presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu s 40. členom ZJF¹⁹, obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF, poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu z 41. členom ZJF²⁰, poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve in poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije.

Obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 vključuje samo poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, proračunskem presežku ali primanjkljaju in zadolževanju proračuna, ne pa tudi drugih predpisanih vsebin, kar je v neskladju s 7. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.2.d V skladu z 8. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna vključuje obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika, in sicer poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika ter poslovno poročilo, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

Občina v okviru obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 ni pripravila poslovnega poročila, ki bi vključevalo poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, kar je v neskladju z 2. točko drugega odstavka 8. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.3 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.

2.1.3.a Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Divača v obdobju 1. 1. 2021–30. 6. 2021 vsebuje samo poročilo o realizaciji prejemkov, izdatkov, presežku ali primanjkljaju ter zadolževanju, ne vsebuje pa ocene realizacije do konca leta, 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, uporabi sredstev proračunske rezerve, 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.

2.1.4 Načrtovanje likvidnosti proračuna

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

¹⁹ V 3. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (41. člen).

²⁰ V 5. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (47. člen).

2.1.4.a Občina v letu 2021 ni mesečno načrtovala likvidnosti proračuna, kar je v neskladju s prvim odstavkom 37. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je 1. 8. 2023 pripravila načrt likvidnosti za avgust 2023.

2.1.5 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določenih 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. V drugem odstavku 38. člena ZJF pa je določeno, da mora župan o izvršenih prerazporeditvah 6-mesečno poročati občinskemu svetu.

2.1.5.a Odlok o proračunu občine za leto 2021 v 10. členu določa, da je osnova za prerazporejanje pravic porabe zadnji sprejeti proračun, spremembe proračuna ali rebalans proračuna. O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna odloča županja. Prerazporeditev sredstev proračuna oziroma sredstev in posamezne postavke proračuna je možna na račun ustreznega zmanjšanja druge postavke v finančnem načrtu neposrednega proračunskega uporabnika. Med izvrševanjem proračuna občine se v okviru finančnega načrta neposrednega proračunskega uporabnika lahko odpre nov konto, nova proračunska postavka, nov podprogram, glavni program in področje proračunske porabe, če ni bilo mogoče predvideti izvedbe določene naloge. Odlok o proračunu občine za leto 2021 je tako županji omogočal neomejeno prerazporejanje proračunskih sredstev med proračunskimi uporabniki, področji proračunske porabe, glavnimi programi in podprogrami.

Ocenjujemo, da so pooblastila za prerazporejanje proračunskih sredstev, 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.b Županja v Poročilu o izvrševanju proračuna Občine Divača v obdobju 1. 1. 2021–30. 6. 2021 in v zaključnem računu proračuna občine za leto 2021 občinskemu svetu ni poročala o izvršenih prerazporeditvah, kar je v neskladju z drugim odstavkom 38. člena ZJF.

2.1.6 Prevzemanje obveznosti v breme tekočega leta in prihodnjih let

Na podlagi prvega odstavka 51. člena ZJF lahko neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že načrtovana sredstva v proračunu tekočega leta. V Proračunskem priročniku za pripravo proračunov občine za leti 2021 in 2022, ki ga je oktobra 2020 pripravilo Ministrstvo za finance, je navedeno²¹, da so osnova za določitev obsega prevzetih obveznosti v prihodnjih letih pravice porabe, določene na posameznih proračunskih postavkah – kontih v finančnem načrtu posameznega proračunskega uporabnika za

²¹ Točka 5.4.2. Izvrševanje proračuna.

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

Odlok o proračunu občine za leto 2021 v 12. členu določa, da lahko neposredni uporabnik v tekočem letu razpiše javno naročilo za celotno vrednost projekta, ki je vključen v načrt razvojnih programov, če so zanj načrtovane pravice porabe na proračunskih postavkah v sprejetem proračunu. Skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za investicijske odhodke in investicijske transfere, ne sme presegati 70 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika. Skupne prevzete obveznosti, ki bodo zapadle v plačilo v naslednjih letih iz naslova tekočih odhodkov (izdatkov za blago in storitve) in tekočih transferov, ne smejo presegati 30 % pravic porabe v sprejetem letnem proračunu. Omejitve iz naslova prevzemanja tekočih obveznosti se ne nanašajo na prevzemanje obveznosti z najemnimi pogodbami, razen če na podlagi teh pogodb lastninska pravica preide iz najemodajalca na najemnika, in prevzemanje obveznosti za dobavo elektrike, telefona, vode, komunalnih storitev in drugih storitev, potrebnih za operativno delovanje neposrednih uporabnikov. Prevzete obveznosti iz tega člena se načrtujejo v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in načrtu razvojnih programov. 12. člen odloka o proračunu občina za leto 2021 določa še, da se obveznosti, ki bodo zahtevale plačilo v prihodnjih letih, prioritarno vključuje v proračun leta, na katero se nanašajo.

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije²² (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), katerega določbe se na podlagi drugega odstavka 1. člena za občine uporabljajo smiselno, v 8. poglavju opredeljuje način in postopke prevzemanja obveznosti in evidentiranja predobremenitev proračuna. Med drugim v prvem odstavku 145. člena določa, da se Ministrstvo za finance o prevzetih obveznostih v breme proračuna obvešča tako, da se prevzete obveznosti zavedejo v enotno bazo predobremenitev s potrditvijo obrazca Finančni elementi predobremenitev. V 9. poglavju pa pravilnik o postopkih določa pravila za spremljanje in spreminjanje podatkov o projektih v NRP in med drugim v prvem odstavku 158. člena določa, da neposredni uporabnik vodi evidenco o izvajanju NRP kot tretjega dela proračuna in o prevzetih obveznostih, prejetih računih in situacijah, odredbah v breme tekočega leta ter v breme proračunov prihodnjih let po projektih in programih v sistemu MFERAC. Občina bi tako morala zaradi zagotovitve izpolnjevanja 51. člena ZJF in določil odloka o proračunu občine za leto 2021, in sicer z namenom, da ne bi prevzela več obveznosti, kot ima na razpolago prostih proračunskih sredstev, zagotoviti evidentiranje predobremenitev proračuna oziroma vzpostaviti evidenco prejetih obveznosti. Glede na to, da se pravilnik o postopkih za občine uporablja zgolj smiselno, bi morala zagotavljati vsaj podatke o predmetu prevzete obveznosti, datumu prevzete obveznosti, proračunski postavki, ki jo prevzeta obveznost bremeni, ter višini prevzete obveznosti z opredelitvijo njene zapadlosti.

2.1.6.a Občina ni zagotovila evidentiranja predobremenitev proračuna oziroma ni vzpostavila evidence prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, kar je v neskladju z določili prvega odstavka 145. člena in prvega odstavka 158. člena pravilnika o postopkih v povezavi z drugim odstavkom 1. člena pravilnika o postopkih, zato ni obvladovala tveganja prevzemanja večjega

²² Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16.

obsega obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, kot je bil dovoljen v 6. členu odloka o proračunu občine za leto 2021.

Ukrep občine

Občina je vzpostavila evidenco spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, tako da spremlja prevzete obveznosti po sklenjenih pogodbah.

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 67.869 EUR. Prihodki, ki po vsebini predstavljajo prihodke od prodaj nepremičnega premoženja, so v letu 2021 znašali 67.570 EUR, kar predstavlja 1,3 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2021. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.2.1.3.a.

2.2.1.1 Javno zbiranje ponudb

Občina je v letu 2018 izvedla postopek javnega zbiranja ponudb in 15. 4. 2021, 19. 4. 2021, 30. 4. 2021 in 5. 5. 2021 s 4 fizičnimi osebami sklenila prodajne pogodbe za zemljišča s parcelno št. 1414/43, parcelno št. 1575/74, parcelno št. 1575/75 in parcelno št. 1575/76, vse k.o. – Dolnje Ležeče v skupni vrednosti 11.750 EUR.

2.2.1.1.a Županja za vodenje postopka javnega zbiranja ponudb ni imenovala komisije, temveč je delo komisije opravljal odbor za gospodarstvo in okolje, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 49. člena ZSPDSLS-1, ki določa, da postopek prodaje po metodi javne dražbe in javnega zbiranja ponudb vodi komisija, ki jo sestavljajo najmanj 3 člani in jo imenuje predstojnik upravljavca.

2.2.1.1.b Odbor za gospodarstvo in okolje je na seji 18. 10. 2018 obravnaval prejete vloge za odkup zemljišč in občinskemu svetu predlagal sklenitev pogodb z izbranimi ponudniki. Občinski svet je na seji 24. 10. 2018 sprejel sklep o prodaji navedenih zemljišč izbranim ponudnikom. Občina je s ponudniki sklenila pogodbe 2 leti in pol po opravljeni izbiri, kar je v neskladju z desetim odstavkom 51. člena ZSPDSLS-1, ki 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.

2.2.1.1.c Občina pred sklenitvijo 4 kupoprodajnih pogodb ni pridobila pisnih izjav ponudnikov, da niso povezane osebe, kar je v neskladju z devetim odstavkom 51. člena ZSPDSLS-1, ki določa, da mora najugodnejši ponudnik pred sklenitvijo pogodbe podati pisno izjavo, da ni povezana oseba po sedmem odstavku tega člena.

2.2.1.2 Prodaja stavbnega zemljišča

Občina je v letu 2021 izvedla postopek javnega zbiranja ponudb in s fizično osebo 27. 10. 2021 sklenila kupoprodajno pogodbo za stavbno zemljišče s parcelno št. 874/77, k. o. 2451 - Dolnje Ležeče v izmeri 1.154 m² in v vrednosti 40.000 EUR.

2.2.1.2.a Občina pred sklenitvijo kupoprodajne pogodbe ni pridobila pisne izjave ponudnika, da ni povezana oseba, kar je v neskladju z devetim odstavkom 51. člena ZSPDSLS-1.

2.2.1.2.b Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije²³ 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 stavbnega zemljišča, ki presega vrednost 10.000 EUR brez DDV. Ocenjujemo, da bi bilo smiselno, da bi občina v pogodbo²⁴ za prodajo nepremičnega premoženja, ki presega vrednost 10.000 EUR brez DDV, vključila protikorupcijsko klavzulo, saj bi s tem zmanjšala možna koruptivna tveganja.

2.2.1.3 Izkazovanje prihodkov od prodaje stavbnih zemljišč

2.2.1.3.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 prihodke od zakupnin v skupnem znesku 299 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 prihodke od prodaje stavbnih zemljišč, zato jih občina ne bi smela izkazati med prihodki od prodaje stavbnih zemljišč, ampak bi jih morala, upoštevajoč namen oziroma vsebino prihodka, izkazati na drugem vsebinsko ustreznem kontu, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu 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.

Navedeno ravnanje občine je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava²⁵ (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.

²³ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo in 158/20.

²⁴ Pogodba, sklenjena s fizično osebo 27. 10. 2021 (stavbno zemljišče s parcelno št. 874/77, k. o. 2451 – Dolnje Ležeče).

²⁵ 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 prostorov²⁶ v najem so v BPO zaključnega računa proračuna za leto 2021 izkazani v skupnem znesku 1.870 EUR, kar predstavlja 0,03 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2021.

2.2.2.1 Objava cenika uporabnin

V skladu s tretjim odstavkom 67. člena ZSPDSLS-1 se uporabnina za oddajo nepremičnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti določi s cenikom, ki ga sprejme organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti. Tretji odstavek 67. člena ZSPDSLS-1 določa tudi, da se cenik objavi na javnem mestu in na spletni strani upravljavca. Občinski svet je 12. 5. 2021 sprejel Pravilnik o oddajanju nepremičnega premoženja v Občini Divača²⁷ (v nadaljevanju: pravilnik o oddajanju v najem) in na njegovi podlagi Cenik o oddajanju v najem nepremičnega premoženja v Občini Divača²⁸ (v nadaljevanju: cenik o oddajanju v najem) ter 16. 6. 2021 Sklep o dopolnitvi Cenika o oddajanju nepremičnega premoženja v Občini Divača.

2.2.2.1.a Občina Dopolnitve Cenika o oddajanju v najem nepremičnega premoženja v Občini Divača ni objavila, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 67. člena ZSPDSLS-1.

Ukrep občine

Občina je 13. 10. 2023 v Uradnem glasilu slovenskih občin²⁹ objavila Dopolnitev Cenika o oddajanju v najem nepremičnega premoženja v Občini Divača.

2.2.2.2 Oddaja dvoran v občasno uporabo

Občina je v letu 2021 na podlagi pravilnika o oddajanju v najem in cenika o oddajanju v najem v občasno uporabo med drugim oddajala dvorano Muzeja slovenskih filmskih igralcev in dvorano Rudnik Vreme v Famljah. Prihodki od oddaje teh dvoran v občasno uporabo so v letu 2021 izkazani v skupnem znesku 398 EUR.

2.2.2.2.a V ceniku o oddajanju v najem je bilo določeno, da znaša uporabnina³⁰ dvorane Muzeja slovenskih filmskih igralcev za zunanje uporabnike 160 EUR na dan, velike dvorane Rudnik Vreme v Famljah pa za društva in zavode iz občine 100 EUR na dan.

²⁶ Razen stanovanj.

²⁷ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 28/21.

²⁸ Tako kot opomba 27.

²⁹ Št. 57/23.

³⁰ Cenik o oddajanju v najem določa ceno najema do 12 ur in nad 12 ur, kar po vsebini predstavlja uporabo prostorov.

Občina je:

- 17. 6. 2021 pravni osebi Agi plus trgovsko podjetje d.o.o. oddala dvorano Muzeja slovenskih filmskih igralcev v celodnevno uporabo za 80 EUR in
- 22. 10. 2021 javnemu zavodu Park Škocjanske jame, Slovenija, ki ima sedež v občini, oddala veliko dvorano Rudnik Vreme v Famljah v celodnevno uporabo za 246 EUR.

Občina je v letu 2021 pravni osebi Agi plus trgovsko podjetje d.o.o. zaračunala za 80 EUR prenizko uporabnino, kar je v neskladju z drugim odstavkom 34. člena ZJF, ki določa, da so neposredni uporabniki dolžni zagotavljati popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun. Javnemu zavodu Park Škocjanske jame, Slovenija pa je občina zaračunala za 146 EUR previsoko uporabnino, kar je bilo v neskladju z določili cenika o oddajanju v najem.

Ukrep občine

Občina je 13. 10. 2023 javnemu zavodu Park Škocjanske jame, Slovenija nakazala previsoko zaračunano uporabnino.

2.2.2.3 Oddaja telovadnice v občasno uporabo

Občina je v letu 2021 oddajala v občasno uporabo telovadnico Osnovne šole dr. Bogomirja Magajne Divača (v nadaljevanju: telovadnica OŠ Divača) na podlagi Pravilnika o oddajanju poslovnih prostorov in drugih nepremičnin Občine Divača v najem³¹ in pravilnika o oddajanju v najem ter sklenjenih najemnih pogodb z uporabniki. Prihodki od oddaje telovadnice v občasno uporabo so bili v letu 2021 izkazani v skupnem znesku 1.437 EUR.

2.2.2.3.a Cenika uporabe šolskih prostorov od 1. 9. 2019 naprej, ki ga je 26. 9. 2019 sprejel svet zavoda OŠ Divača, ni potrdil občinski svet, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 36. člena Pravilnika o oddajanju poslovnih prostorov in drugih nepremičnin Občine Divača v najem, ki je določal, da cenik potrdi občinski svet.

2.2.2.3.b Občina je 1. 10. 2021 s 5 društvi³² sklenila najemne pogodbe za uporabo telovadnice OŠ Divača za šolsko leto 2021/2022 do 24. 6. 2022 ter od 1. 9. 2022 do 30. 9. 2022. Občina je ceno uporabe določila na podlagi cenika o oddajanju v najem in Sklepa o dopolnitvi Cenika o oddajanju nepremičnega premoženja v Občini Divača, pri čemer je Plezalnemu klubu Divača zaračunala uporabo balkona v telovadnici OŠ Divača 3 EUR na uro, v ceniku o oddajanju v najem pa je bila določena cena uporabe 6 EUR na uro. Iz evidence o uporabi je razvidno, da je Plezalni klub Divača v letu 2021 uporabljal balkon v telovadnici OŠ Divača 170 ur, za kar mu je občina zaračunala 510 EUR prenizko uporabnino,

³¹ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 51/14 in 65/15. Uporabljal se je do 21. 5. 2021, ko ga je nadomestil pravilnik o oddajanju v najem.

³² Ženski roketni klub Sežana, Športno društvo poskokec, Športno društvo Žogica, Plezalni klub Divača, Karate klub Bushi Divača.

kar je bilo v neskladju s cenikom o oddajanju v najem. Ravnanje občine je tudi v neskladju z drugim odstavkom 34. člena ZJF.

2.2.2.3.c Občina je 4. 6. 2021 izdala račune za plačilo uporabnin 5 uporabnikom³³ ter 13. 12. 2021 4 uporabnikom³⁴ za po 2 meseca skupaj, kar je v neskladju s pogodbenimi določili, po katerih bi jim morala izstaviti račune za vsak mesec uporabe. Ravnanje občine je tudi v neskladju z drugim odstavkom 34. člena ZJF.

2.2.2.3.d Občina je 4. 6. 2021 Plezalnemu klubu Divača izdala račun za uporabnine za april in maj 2021 v skupnem znesku 192 EUR z zapadlostjo 5. 7. 2021. Zapadle uporabnine do 31. 12. 2021 niso bile plačane. Občina do konca leta 2021 ni izvedla postopkov za izterjavo zapadlih uporabnin v znesku 192 EUR, kar je v neskladju z drugim odstavkom 34. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je 21. 1. 2022 Plezalnemu klubu Divača poslala prvi opomin zaradi neplačila uporabnin za april in maj 2021 ter oktober in november 2021 in 16. 3. 2022 prvi opomin zaradi neplačila uporabnine za december 2021. Plezalni klub Divača je zapadle uporabnine za leto 2021 plačal v letu 2022.

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

Občina v 11 najemnih pogodbah za oddajo telovadnice OŠ Divača³⁵ v občasno uporabo ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbah, kar je v neskladju s prvim odstavkom 33. člena ZSPDSLS-1.

Ukrep občine

Županja je 16. 10. 2023 izdal sklep, s katerim je zaposlenega v občinski upravi določila kot skrbnika vseh pravnih poslov ravnanja s stvarnim premoženjem.

³³ Ženskemu roketnemu klubu Sežana, Športnemu društvu poskokec, Športnemu društvu Žogica, Plezalnemu klubu Divača in Karate klubu Bushi Divača.

³⁴ Ženskemu roketnemu klubu Sežana, Športnemu društvu poskokec, Športnemu društvu Žogica in Karate klubu Bushi Divača.

³⁵ Najemna pogodba z Ženskim roketnim klubom Sežana, s Športnim društvom poskokec, s Športnim društvom Žogica, s Plezalnimi klubom Divača, s Karate klubom Bushi Divača in z Nogometnim klubom Železničar Divača, vse sklenjene 1. 10. 2020, ter najemna pogodba z Ženskim roketnim klubom Sežana, s Športnim društvom poskokec, s Športnim društvom Žogica, s Plezalnimi klubom Divača in s Karate klubom Bushi Divača, vse sklenjene 1. 10. 2021.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki³⁶ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 izkazani v znesku 1.050.238 EUR, kar predstavlja 20,5 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021.

Tabela 4 prikazuje načrtovane in realizirane zneske v letu 2021 ter pogodbene vrednosti javnih naročil pri investicijskih odhodkih, vključenih v preveritev.

Tabela 4 Načrtovani in realizirani zneski v letu 2021 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 %	
Gradnja večnamenskega objekta v Divači ⁴⁾	78.996	56.478	142.983	27.934	19,5	170.917
Izdelava projektne dokumentacije za prizidek in delno rekonstrukcijo osnovne šole v Divači	80.000	44.774	44.774	/	/	44.774
Sanacija večnamenskega objekta v Famljah ⁵⁾	63.472	51.881	641.205	96.549	15,1	737.754
Gradnja kanalizacijskega omrežja in infrastrukture ⁴⁾	286.748 ⁶⁾	285.535 ⁷⁾	680.950 ⁷⁾	158.672 ⁷⁾	23,3	839.622 ⁷⁾
Izgradnja priključkov na kanalizacijsko omrežje	46.000	45.890	45.890	/	/	45.890
Izvedba projekta Za lepše okolje ⁸⁾	0	72.378	93.593	/	/	93.593

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⁾ Pogodba je bila sklenjena v letu 2020.

⁵⁾ Pogodba je bila sklenjena v letu 2019.

⁶⁾ Investicija je načrtovana delno na proračunski postavki 150248 – Kanalizacijsko omrežje v vaseh Betanja, Matavun in Škocjan v znesku 182.342 EUR in delno na proračunski postavki 130358 - Infrastruktura v vaseh Betanja, Matavun in Škocjan v znesku 104.406 EUR.

⁷⁾ 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).

⁸⁾ Investicija v letu 2021 še ni bila zaključena.

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

³⁶ Brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja.

2.3.1 Gradnja večnamenskega objekta v Divači

Občina je v letu 2020 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 17. 8. 2020 z izvajalcem Plan invest gradnje d. o. o. sklenila pogodbo za gradnjo večnamenskega objekta (javni prostor) v središču naselja Divača v vrednosti 142.983 EUR. K pogodbi je bil 25. 9. 2020 sklenjen aneks št. 1 zaradi spremembe plačilnih rokov zaradi koriščenja evropskih sredstev in 28. 10. 2020 aneks št. 2 zaradi podaljšanja roka izvedbe in dodatnih del, s čimer se je pogodbena vrednost povečala na 170.917 EUR. V letu 2021 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 56.478 EUR.

2.3.1.a V 8. členu pogodbe je določeno, da je naročnik dolžan izvajalcu oziroma podizvajalcem nesporni del potrjenih mesečnih situacij plačati 30. dan od uradnega prejema računa, in sicer v višini 95 % potrjene vrednosti. Preostalih 5 % pa bo naročnik plačal skupaj s plačilom končnega obračuna. Zapisnik o primopredaji in končnem obračunu je bil sestavljen 25. 11. 2020, situacijo s končnim obračunom pa je občina prejela 26. 11. 2020. Občina je zadržana sredstva za 3 začasne in končno situacijo³⁷ za vodovodni priključek³⁸ in na podlagi 2 obvestil izvajalca o odstopu terjatev³⁹ v skupnem znesku 56.478 EUR plačala z zamudo (od 63 do 200 dni po prejemu), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021⁴⁰ (v nadaljevanju: ZIPRS2021), ki je za plačilo vseh obveznosti določal plačilni rok 30. dan, ki je po določbi drugega odstavka istega člena začel teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

2.3.2 Sanacija večnamenskega objekta v Famljah

Občina je v letu 2019 izvedla odprti postopek oddaje javnega naročila in 8. 10. 2019 z izvajalcem Geoit d.o.o. sklenila pogodbo za sanacijo večnamenskega objekta v Famljah v znesku 641.205 EUR. K pogodbi je bil 25. 9. 2020 sklenjen aneks št. 1 zaradi izvedbe dodatnih in nepredvidenih del, s čimer se je pogodbena vrednost povečala na 737.754 EUR in 5. 10. 2020 aneks št. 2 zaradi podaljšanja roka izvedbe del. Občina je v letu 2021 za izvršena dela izvajalcu plačala 51.881 EUR.

2.3.2.a Občina je račun za vodovodni priključek⁴¹ v znesku 1.161 EUR plačala z zamudo (119 dni po prejemu), kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2021.

³⁷ Zadržana sredstva za 1. začasno situacijo v znesku 1.071 EUR (plačano 12. 4. 2021), za del 2. začasne situacije v znesku 3.202 EUR (plačano 12. 4. 2021) in del v znesku 1.787 EUR (plačano 14. 6. 2021), za 3. začasno situacijo v znesku 1.661 EUR (plačano 14. 6. 2021) in končno situacijo v znesku 825 EUR (plačano 14. 6. 2021).

³⁸ Občina je račun v znesku 690 EUR prejela 15. 10. 2020 in plačala 7. 1. 2021.

³⁹ Z dne 5. 11. 2020 v znesku 31.561 EUR (plačano 7. 1. 2021) in z dne 26. 11. 2020 v znesku 15.681 EUR (plačano 3. 2. 2021).

⁴⁰ Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE, 133/20 in 174/20 – ZIPRS2122.

⁴¹ Občina je račun v znesku 1.161 EUR prejela 10. 9. 2020 in plačala 7. 1. 2021.

2.3.3 Gradnja kanalizacijskega omrežja in infrastrukture

Občina je v letu 2020 izvedla odprti postopek oddaje javnega naročila in 5. 3. 2020 z izvajalcem Komunala Sežana d.d. sklenila pogodbo za gradnjo kanalizacijskega omrežja in infrastrukture v vaseh Betanja, Matavun in Škocjan v znesku 680.950 EUR brez DDV. K pogodbi je bil 12. 3. 2020 sklenjen aneks št. 1 zaradi zamenjave vodje del in odprave napačnega zapisa razdelitve del, 29. 10. 2020 aneks št. 2 zaradi dodatnih del, predvsem zaradi najdbe arheoloških ostankov, s čimer se je pogodbena vrednost povečala na 775.412 EUR brez DDV in podaljšal rok dokončanja, ter 31. 8. 2021 aneks št. 3 zaradi ponovne zamenjave vodje del in zaradi izvedenih več del ter nepredvidenih in dodatnih del, s čimer se je pogodbena vrednost povečala na 839.622 EUR. Občina je v letu 2021 za izvršena dela izvajalcu plačala 285.535 EUR brez DDV.

2.3.3.a Potrjen investicijski projekt je po določilih 16. točke prvega odstavka 3. člena ZJF investicijski projekt, ki je potrjen s sklepom investitorja in je pripravljen na podlagi predpisane investicijske dokumentacije. 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. Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ⁴² (v nadaljevanju: uredba o enotni metodologiji) v 1. točki prvega odstavka 10. člena določa, da je pri načrtovanju oziroma pred odločitvijo o investiciji treba izdelati dokument identifikacije investicijskega projekta (v nadaljevanju: DIIP), predinvesticijsko zasnovo ter investicijski program (v nadaljevanju: IP) oziroma njegovo novelacijo. Uredba o enotni metodologiji v prvem odstavku 4. člena določa mejne vrednosti, ki določajo pripravo in obravnavo posamezne vrste investicijske dokumentacije, in sicer za investicijske projekte nad vrednostjo 500.000 EUR brez DDV določa pripravo DIIP in IP. Ob upoštevanju ocenjene vrednosti 860.350 EUR brez DDV bi morala občina poleg DIIP pripraviti tudi IP.

Občina je junija 2016 pripravila DIIP za projekt Kanalizacijsko omrežje v vaseh Betanja, Matavun in Škocjan z ocenjeno vrednostjo 860.350 EUR brez DDV, ne pa tudi IP (v letu 2021 plačano 285.535 EUR brez DDV), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi z 2. točko prvega odstavka 4. člena uredbe o enotni metodologiji.

2.3.3.b Iz zapisnika o končnem obračunu in primopredaji izvedenih del z dne 4. 8. 2021 je razvidno, da so bila vsa dela zaključena do 4. 8. 2021, pridobljeno je bilo tudi uporabno dovoljenje. Občina je aneks št. 3 zaradi ponovne zamenjave vodje del in zaradi izvedenih več del ter nepredvidenih in dodatnih del sklenila 27 dni po zaključku del (v letu 2021 plačano 285.535 EUR brez DDV), kar je v neskladju s 142. členom pravilnika o postopkih, ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

2.3.3.c V 22. členu pogodbe je določeno, da je izvajalec dolžan naročniku izročiti garancijo za odpravo napak v garancijskem roku v višini 5 % pogodbениh del vsaj 7 dni pred potekom veljavnosti bančne

⁴² Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

garancije za dobro in pravočasno izvedbo pogodbenih obveznosti, s klavzulo, ki onemogoča istočasno unovčenje obeh garancij.

Občina je garancijo za odpravo napak v garancijskem roku v znesku 51.217 EUR pridobila 8. 4. 2022, kar je 157 dni po prenehanju veljavnosti bančne garancije za dobro in pravočasno izvedbo pogodbenih obveznosti⁴³ oziroma najmanj 66 dni prepozno, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.3.d V 8. členu pogodbe je določeno, da je naročnik dolžan izvajalcu oziroma podizvajalcem nesporni del potrjenih situacij plačati 30. dan od uradnega prejema računa, in sicer v višini 95 % potrjene vrednosti. Preostalih 5 % pa bo naročnik plačal s plačilom končnega obračuna. Občina je pridobivala začasne situacije posebej za gradnjo kanalizacije in posebej za gradnjo infrastrukture. Končna obračuna za gradnjo kanalizacije in gradnjo infrastrukture je občina prejela 1. 9. 2021. Občina je zadržana sredstva za 7 začasnih situacij⁴⁴ ter del 7. začasne in končno situacijo⁴⁵ za gradnjo kanalizacijskega omrežja v skupnem znesku 182.342 EUR plačala z zamudo (47 oziroma 48 dni po prejemu). Občina je zadržana sredstva za 8 začasnih situacij⁴⁶, del 7. in 8. začasne situacijo za gradnjo infrastrukture ter račun za ureditev javne razsvetljave⁴⁷ v skupnem znesku 85.145 EUR plačala z zamudo (od 41 do 48 dni po prejemu). Navedeno ravnanje je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2021 oziroma prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2122, ki sta za plačilo vseh obveznosti določala 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.

2.3.4 Izgradnja priključkov na kanalizacijsko omrežje

Občina je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 22. 7. 2021 z izvajalcem Komunalno stanovanjsko podjetje d.d.⁴⁸ sklenila pogodbo za izgradnjo priključkov na kanalizacijsko omrežje v vrednosti 45.890 EUR. V letu 2021 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 45.890 EUR.

⁴³ Veljala je do 2. 11. 2021.

⁴⁴ Zadržana sredstva za 1. začasno situacijo v znesku 2.064 EUR (plačano 18. 10. 2021), 2. začasno situacijo v znesku 3.801 EUR (plačano 18. 10. 2021), 3. začasno situacijo v znesku 6.749 EUR (plačano 18. 10. 2021), 4. začasno situacijo v znesku 3.219 EUR (plačano 18. 10. 2021), 5. začasno situacijo v znesku 4.511 EUR (plačano 18. 10. 2021), 6. začasno situacijo v znesku 3.466 EUR (plačano 18. 10. 2021) in 7. začasno situacijo v znesku 5.202 EUR (plačano 18. 10. 2021).

⁴⁵ Del 7. začasne situacije v znesku 98.822 EUR (prejeta 1. 12. 2020 in plačana 18. 1. 2021) in končno situacijo v znesku 54.508 EUR (prejeta 1. 9. 2021 in plačana 18. 10. 2021).

⁴⁶ Zadržana sredstva za 1. začasno situacijo v znesku 237 EUR (plačano 18. 10. 2021), 2. začasno situacijo v znesku 672 EUR (plačano 18. 10. 2021), 3. začasno situacijo v znesku 1.726 EUR (plačano 18. 10. 2021), 4. začasno situacijo v znesku 2.305 EUR (plačano 18. 10. 2021), 5. začasno situacijo v znesku 1.491 EUR (plačano 18. 10. 2021), 6. začasno situacijo v znesku 1.534 EUR (plačano 18. 10. 2021), 7. začasno situacijo v znesku 1.491 EUR (plačano 18. 10. 2021) in 8. začasno situacijo v znesku 2.140 EUR (plačano 18. 10. 2021).

⁴⁷ Del 7. začasne situacije v znesku 28.331 EUR (prejeta 17. 12. 2020 in plačana 27. 1. 2021), del 8. začasne situacije v znesku 40.658 EUR (prejeta 19. 4. 2021 in plačana delno 2. 6. 2021 ter delno 3. 6. 2021) in račun za ureditev javne razsvetljave v znesku 4.560 EUR (prejet 28. 1. 2021 in plačan 17. 3. 2021).

⁴⁸ Skupščina družbe je 24. 6. 2022 sprejela sklep o spremembi firme družbe v Komunala Sežana d.d.

2.3.4.a Uredba o enotni metodologiji v tretjem odstavku 24. člena določa, da je temeljni dokument za uvrstitev projekta v NRP DIIP, s katerim se med drugim določi izhodiščna vrednost projekta. Uredba o enotni metodologiji v 4. točki prvega odstavka 4. člena določa, da je treba za investicijske projekte pod vrednostjo 300.000 EUR, ki se financirajo s proračunskimi sredstvi, zagotoviti DIIP, v drugem odstavku 4. člena te uredbe pa 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.

Občina pred uvrstitvijo projekta v NRP ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2021 plačano 45.890 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 Izvedba projekta Za lepše okolje

Občina je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 29. 10. 2021 z izvajalcem CPK d.d. sklenila pogodbo za izvedbo projekta Za lepše okolje v vrednosti 93.593 EUR. V letu 2021 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 72.378 EUR.

2.3.5.a ZJF v enajstem odstavku 2. člena določa, da lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno.

Občina v odloku o proračunu občine za leto 2021 in v rebalansu proračuna občine za leto 2021 ni načrtovala sredstev za investicijo. Sredstva v znesku 72.512 EUR je zagotovila s prerazporeditvijo z dne 22. 11. 2021 na proračunski postavki 140356 – LAS projekt (CLLD) – Za lepše okolje, kar je 24 dni po podpisu pogodbe.

Občina je s sklenitvijo pogodbe za izvedbo projekta Za lepše okolje prevzela obveznosti v znesku 93.593 EUR (v letu 2021 je plačala 72.378 EUR), ki niso bile načrtovane v proračunu občine za leto 2021 in v rebalansu proračuna občine za leto 2021, kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

2.3.5.b Iz zapisnika o uvedbi v delo je razvidno, da je bil izvajalec uveden v delo 8. 11. 2021, iz gradbenega dnevnika⁴⁹ in zapisnika o komisijem pregledu in kvalitetnem prevzemu del pa je razvidno, da so se dela začela 24. 3. 2022. Občina je prvo začasno situacijo za dela, opravljena novembra 2021, v znesku 72.378 EUR plačala 31. 12. 2021, kar je 83 dni prej, kot je izvajalec začel izvajati gradbena dela. Občina je torej plačala dela, ki v času plačila še niso bila izvedena, kar je v neskladju z drugim odstavkom 52. člena ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del.

⁴⁹ Prvi zapis v gradbenem dnevniku z dne 24. 3. 2022 se nanaša na zakoličbo točk in profilov z višinami ter na pripravljalna dela na gradbišču, ureditev začasnih objektov in deponij.

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 152.414 EUR, kar predstavlja 3 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2021.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja⁵⁰ v 82. členu določa, da se iz sredstev lokalne skupnosti v skladu z normativi in standardi zagotavljajo med drugim tudi sredstva za prevoze učencev osnovne šole v skladu s 56. členom 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 5 prikazuje podatke o izvajanju storitev prevozov učencev osnovne šole v občini za leto 2021.

⁵⁰ 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.

Tabela 5 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
Avrigo d.o.o. ¹⁾	javno naročilo – konkurenčni postopek s pogajanj ²⁾	2020/2021 2021/2022	152.414
Skupaj		2020/2021 2021/2022	152.414

Opomba: ¹⁾ Družba Avrigo d.o.o. je 1. 5. 2018 spremenila naziv v družba Nomago d.o.o.

²⁾ Javno naročilo je bilo oddano v letu 2017 za obdobje 4 šolskih let (2017/2018, 2018/2019, 2019/2020 in 2020/2021). Pogodba je bila v letu 2021 z aneksom št. 3 podaljšana še za šolsko leto 2021/2022.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2021 storitve prevozov učencev osnovne šole zagotavljala z 1 izvajalcem na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila po konkurenčnem postopku s pogajanj.

2.4.1.a Občina je v letu 2017 izvedla postopek oddaje javnega naročila po postopku oddaje javnega naročila po konkurenčnem postopku s pogajanj in 28. 8. 2017 z družbo Avrigo d.o.o. sklenila pogodbo za izvedbo storitve prevozi osnovnošolskih otrok za obdobje 2017–2021 v vrednosti 200.977 EUR letno. K pogodbi je bil 29. 10. 2019 sklenjen aneks št. 1 zaradi povečanja števila učencev in posledično menjave osebnega vozila za kombi, 3. 11. 2020 aneks št. 2 zaradi dodatnih prevozov za Občino Sežana in CURIUS Vipava ter 15. 10. 2021 aneks št. 3 zaradi podaljšanja veljavnosti pogodbe do 31. 8. 2022. V letu 2021 je občina izvajalcu plačala skupaj 152.414 EUR.

ZIUOOPE v 41. členu določa, da se, ne glede na določbe ZJN-3, veljavne pogodbe ali veljavni okvirni sporazumi za izvajanje posebnih linijskih prevozov, sklenjeni z veljavnostjo do 1. 9. 2020 z gospodarskimi subjekti, ki jim je zaradi ukrepov države in zaradi širjenja covid-19 v obdobju trajanja razglašene epidemije na območju Republike Slovenije izvajanje storitev po veljavnih pogodbah ali okvirnih sporazumih onemogočeno ali pa je bistveno oteženo, lahko brez javnega razpisa podaljšajo do 1. 9. 2021.

Občina je z aneksom št. 3 podaljšala veljavnosti pogodbe do 31. 8. 2022, ker zaradi negotovih epidemioloških razmer do začetka šolskega leta 2021/2022 ni izvedla novega javnega razpisa za izbiro prevoznika za izvajanje storitve prevozov učencev osnovne šole in dodatnih relacij, čeprav je ZIUOOPE omogočal podaljšanje pogodbe brez upoštevanja določb ZJN-3 le do 1. 9. 2021. Občina je s tem, ko ni izvedla postopka oddaje javnega naročila (v letu 2021 je izvajalcu plačala 152.414 EUR), ravnala v neskladju s prvim odstavkom 53. člena ZJF, ki določa, da se pogodba za nabavo blaga, naročilo storitev in oddajo gradenj v breme proračunskih sredstev sklene samo skladno s predpisi o javnem naročanju.

2.4.1.b Iz 1. člena aneksa št. 2 med drugim izhaja, da pogodbeni stranki ugotavljata, da se je naročnik:

- dogovoril z Občino Sežana in CIRIUS Vipava o prevozu njihovih uporabnikov do CIRIUS Vipava⁵¹;
- strinjal, da dodatne stroške pokrije sam in jih potem prefakturira na Občino Sežana in CIRIUS Vipava.

Občina je 18. 1. 2021 z Občino Sežana in CIRIUS Vipava podpisala Pogodbo o izvajanju prevoza oseb s posebnimi potrebami v CIRIUS Vipava, ki v 4. členu določa, da prevoznik zaračunava strošek izvedbe prevoza po dogovorjeni ceni naročniku, ki po prejemu skupnega računa za posamezni pretekli mesec izda račun Občini Sežana in CIRIUS Vipava. Občina je v letu 2021 izvajalcu plačala 957 EUR za prevoze drugih uporabnikov Občine Sežana in CIRIUS Vipava, Občini Sežana in CIRIUS Vipava pa za to ni izdala računov, kar je v neskladju s pogodbenimi določili. Navedeno ravnanje občine je tudi v neskladju z drugim odstavkom 34. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je 12. 10. 2023 Občini Sežana in CIRIUS Vipava izdala zahtevek za plačilo stroškov izvedbe prevoza njunih uporabnikov v skupnem znesku 957 EUR.

2.4.1.c V 12. členu pogodbe za izvedbo storitve prevozi osnovnošolskih otrok za obdobje 2017–2021 je določeno, da mora izvajalec najkasneje v 10 dneh po podpisu pogodbe naročniku predložiti garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 % letne pogodbene vrednosti za obdobje 60 dni po poteku veljavnosti pogodbe.

Občina je 25. 9. 2017 od izvajalca pridobila bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v znesku 20.098 EUR z veljavnostjo do 31. 10. 2021, kar je 28 dni po podpisu pogodbe. Občina je bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti od izvajalca pridobila 18 dni prepozno, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.4.1.d Občina po sklenitvi aneksov št. 1, št. 2 in št. 3, s katerimi se je podaljšala veljavnost pogodbe do 31. 8. 2022 oziroma povečala pogodbeno vrednost za 22.886 EUR, od izvajalca ni pridobila novih garancij za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s podaljšano veljavnostjo in v višini garantiranega zneska, ki je skladno s spremembo pogodbene obveznosti višji za 2.289 EUR, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.4.1.e Pravilnik o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev⁵² v sedmem odstavku 3. člena med drugim določa, da zavezanec na portalu javnih naročil objavi elektronsko kopijo dodatka k pogodbi v 8 dneh od sklenitve.

Občina na portalu javnih naročil ni objavila aneksov št. 1, št. 2 in št. 3 k pogodbi za izvedbo storitve prevozi osnovnošolskih otrok za obdobje 2017–2021, kar je v neskladju s sedmim odstavkom

⁵¹ Z vozilom, ki izvaja prevoz na liniji Dolenja vas–Senožeče–CIRIUS Vipava–OŠ Ajdovščina in obratno se lahko vozijo tudi drugi učenci pod pogojem, da je v vozilu prostor.

⁵² Uradni list RS, št. 5/15.

3. člena Pravilnika o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev.

Ukrep občine

Občina je 16. 5. 2023 na portalu javnih naročil objavila vse anekse k pogodbi za izvedbo storitve prevozi osnovnošolskih otrok za obdobje 2017–2021.

2.4.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 izkazani v znesku 196.481 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2021 znašali 182.949 EUR, kar predstavlja 3,6 % 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 gasilstva v znesku 40.908 EUR, na področju športa v znesku 28.442 EUR, na področju kulture v znesku 28.001 EUR in tekoči transferi na področju turizma v znesku 14.248 EUR.

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

Občina je v letu 2021 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 6 javnih razpisov.

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 28.442 EUR⁵³, kar predstavlja 15,5 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2021.

⁵³ Občina je sredstva izplačala na podlagi 2 javnih razpisov (iz leta 2020 v znesku 338 EUR in javnega razpisa v letu 2021 v znesku 21.704 EUR). V letu 2021 je občina na podlagi javnega razpisa izplačala 22.137 EUR, in sicer 21.704 EUR neprofitnim organizacijam in ustanovam (izkazano na kontu 4120 – Tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam) in 433 EUR javnemu zavodu (izkazano na kontu 4133 – Tekoči transferi v javne zavode).

Tabela 6 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2021 na področju športa in načinu njihove dodelitve.

Tabela 6 Izplačani tekoči transferi na področju športa 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	22.137	77,6
Dodelitev dodatnih sredstev na drugih podlagah ¹⁾	7	6.400	22,4
Skupaj	8²⁾	28.537	100,0

Opomba: ¹⁾ Na podlagi sklepov županje.

²⁾ 7 prejemnikom 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 28.537 EUR, in sicer 77,6 % na podlagi javnega razpisa in 22,2 % na podlagi sklepov županje.

Občina je 12. 3. 2021 v uradnem listu⁵⁴ in 17. 3. 2021 na svoji spletni strani⁵⁵ objavila Javni razpis za izbiro izvajalcev in sofinanciranje programov športa v Občini Divača – za leto 2021 (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa). Na podlagi tega javnega razpisa sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 8 izvajalcem športnih programov v letu 2021 dodelila 30.000 EUR in izplačala 22.137 EUR⁵⁶.

2.4.2.1.a Županja je 28. 12. 2021 izdala sklep, s katerim je 7 izbranim izvajalcem programov športa na javnem razpisu na področju športa, naknadno brez javnega razpisa, odobrila dodatna sredstva iz sredstev, ki so bila načrtovana za izvajanje programov športa za leto 2021, vendar programi zaradi omejitev v zvezi z epidemijo covid-19 niso bili v celoti realizirani. Županja je v sklepu določila, da se dodatna sredstva odobrijo 7 izvajalcem programov športa za pokrivanje stroškov, povezanih z izvajanjem ukrepov za zavezitev epidemije covid-19⁵⁷, in sicer 3 izvajalcem⁵⁸ v znesku 800 EUR in 4 izvajalcem⁵⁹ v znesku 1.000 EUR. Županja je 7 izvajalcem programov športa izdala posamične sklepe o dodelitvi dodatnih sredstev v skupnem znesku 6.400 EUR.

Občina je 7 izvajalcem programov športa za izvajanje posameznih programov dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 6.400 EUR za pokrivanje stroškov, povezanih z izvajanjem ukrepov za zavezitev epidemije covid-19, kar je v neskladju z drugim odstavkom 17. člena Zakona o športu, ki

⁵⁴ Uradni list RS, št. 36/21.

⁵⁵ [URL: <https://www.divaca.si/objava/461545>], 30. 6. 2023.

⁵⁶ Razliko v znesku 7.863 EUR predstavljajo sredstva, ki niso bila izplačana, ker prijavitelji niso izvedli vseh predvidenih aktivnosti.

⁵⁷ Županja je v sklepu določila, da OŠ Divača ni upravičena do dodatnih sredstev, saj ji je stroške za dodatne ukrepe za zavezitev epidemije covid-19 pokrila iz rednih sofinancerskih virov.

⁵⁸ Gimnastičnemu društvu Divača, Plezalnemu klubu Divača in Streleskemu društvu Vremščica.

⁵⁹ Športnemu društvu poskokec, Športnemu društvu Žogica, Karate klubu Bushi Divača in Nogometnemu klubu Železničar Divača.

določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis.

Pojasnilo občine

Na odločitev za izplačilo dodatnih sredstev je vplivala takratna situacija epidemije covid-19, ki je z določenimi ukrepi onemogočala delovanje športnih aktivnosti po zastavljenem programu. V večini niso bile izvedene načrtovane športne prireditve in strokovna izobraževanja. Posledično so bila izvajalcem izplačana upravičena sredstva v manjšem obsegu. Izvajalci programov športa so se obračali na občino s prošnjami po dodatnih sredstvih, saj so morali upoštevati številne dodatne kriterije zaščite (razkužila, maske, rokavice, dodatno čiščenje in podobno), ki so jim predstavljali nepredvidene stroške, za kar pa društva niso imela sredstev. Zato se je županja odločila, da izda sklep, da se v letu 2021 izbranim izvajalcem programov športa odobrijo dodatna sredstva iz kvote, ki je bila namenjena za izvajanje programov športa. S tem je tudi občina želela izpostaviti skrb za ranljive skupine, ki so bile v tem letu še posebej izpostavljene velikemu zdravstvenemu tveganju, in skrb za zdravje otrok in mladine.

Sofinanciranje stroškov zaščitne opreme, povezane z obvladovanjem epidemije covid-19, bi občina morala predvideti z javnim razpisom, po njegovem zaključku pa jih dodeliti skladno z javnofinančnimi predpisi, ki urejajo dodeljevanje sredstev nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

2.4.2.1.b Občina ni izkazala, da bi izplačila v skupnem znesku 6.400 EUR temeljila na dokazilih, iz katerih bi izhajali dejanski stroški, ki naj bi jih imeli posamezni izvajalci programa športa za zagotovitev izvajanja ukrepov v zvezi z obvladovanjem epidemije covid-19, kar pomeni, da občina pred izplačilom sredstev, ni mogla preveriti višine obveznosti. Navedeno je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je treba pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

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 28.001 EUR⁶⁰, kar predstavlja 15,3 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2021.

Občina je 28. 5. 2021 v uradnem listu⁶¹ in na svoji spletni strani⁶² objavila Javni razpis za leto 2021 za sofinanciranje kulturnih dejavnosti (v nadaljevanju: javni razpis za kulturne dejavnosti).

⁶⁰ V letu 2021 je občina na podlagi javnega razpisa izplačala 32.001 EUR, in sicer 28.001 EUR neprofitnim organizacijam in ustanovam (izkazano na kontu 4120 – Tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam) in 4.000 EUR neprofitnim organizacijam in ustanovam (izkazano na kontu 4310 – Investicijski transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam).

⁶¹ Uradni list RS, št. 86/21.

⁶² [URL: <https://www.divaca.si/objava/499196>], 30. 6. 2023.

Na podlagi tega javnega razpisa sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 7 izvajalcem na področju kulture v letu 2021 dodelila 35.000 EUR in izplačala 32.001 EUR⁶³.

2.4.2.3 Tekoči transferi na drugih področjih

2.4.2.3.a Občina je v letu 2021 OŠ Divača na podlagi prejete vloge dodelila in izplačala sredstva v znesku 2.915 EUR za sofinanciranje izdaje zbornika in produkcijo filma, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.4.2.3.b Občina z OŠ Divača, ki ji je dodelila in izplačala sredstva v znesku 2.915 EUR, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF.

2.4.2.4 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁶⁴ 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 svetovni splet ni posredovala 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 javnem razpisu na področju športa in javnem razpisu za kulturne 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 aprila 2023 na svoji spletni strani objavila⁶⁵ dokumentacijo o članih komisije za izvedbo postopka javnega razpisa, prejemnikih in višini prejetih sredstev ter zaključno poročilo o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po javnem razpisu na področju športa in javnem razpisu za kulturne dejavnosti.

⁶³ Razliko v znesku 2.999 EUR predstavljajo sredstva, ki niso bila izplačana, ker prijavitelji niso izvedli vseh predvidenih aktivnosti.

⁶⁴ Uradni list RS, št. 24/16.

⁶⁵ [URL: <https://www.divaca.si/objava/461545> in <https://www.divaca.si/objava/499196>], 28. 7. 2023.

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, tekočih odhodkov in investicijskih transferov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021, in sicer je občina:

- Medobčinskemu društvu prijateljev mladine Sežana za izvedbo posnetka prireditve in Društvu turističnih vodnikov Krasa in Brkinov za izvedbo delavnic o video produkciji v skupnem znesku 680 EUR napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam namesto na kontih skupine 40 – Tekoči odhodki; zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 tekoči odhodki podcenjeni za 680 EUR, tekoči transferi pa precenjeni 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 transferov⁶⁶;
- Župniji Divača za sanacijo stropa in restavriranje fasade cerkve v skupnem znesku 12.852 EUR napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam namesto na kontih skupine 43 – Investicijski transferi; zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 investicijski transferi podcenjeni za 12.852 EUR, tekoči transferi pa precenjeni za enak znesek; navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 42. in 44. člena PEKN, ki določata izkazovanje tekočih oziroma investicijskih transferov⁶⁷.

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 poroštva občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštva občine

Občina se v letu 2021 ni zadolžila, odplačala pa je 254.359 EUR⁶⁸ obveznosti iz dolgoročnih posojil in zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti⁶⁹ v znesku 9.333 EUR (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),

⁶⁶ 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.

⁶⁷ Po določilih 44. člena PEKN se na kontih skupine 43 izkazujejo odhodki, ki so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo.

⁶⁸ Glavnice v znesku 252.595 EUR in obresti v znesku 1.764 EUR.

⁶⁹ Zavodu za gasilno in reševalno službo Sežana za nakup gasilskega vozila za gašenje in reševanje z višin.

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. člena pa je določal⁷⁰, 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 občin⁷¹ (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 všteta zadolžitev iz prvega odstavka tega člena.

Prvi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017⁷² (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 všteta v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1. Enako sta za leto 2018 določala prvi in drugi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018⁷³ (v nadaljevanju: ZIPRS1718).

Tabela 7 prikazuje osnovo za zadolžitev⁷⁴, znesek dovoljenega odplačila dolga⁷⁵ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2021.

⁷⁰ 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.

⁷¹ 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.

⁷² Uradni list RS, št. 96/15, 46/16 in 80/16 – ZIPRS1718.

⁷³ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819.

⁷⁴ 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.

⁷⁵ Osnova za zadolžitev * 10 %.

Tabela 7 Osnova za zadolžitev, znesek dovoljenega in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2021

Osnova za zadolžitev, v EUR	4.497.130
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	449.713
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	263.692 ¹⁾
<ul style="list-style-type: none"> od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C 	82.595
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %	4,0
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %	40,3

Opomba: ¹⁾ Odplačilo dolga občine v znesku 254.359 EUR in odplačilo obveznosti javnega zavoda v znesku 9.333 EUR.

Vir: podatki občine.

Tabela 8 prikazuje izračun obsega zadolževanja občine v letu 2021 po določilih 10.b člena ZFO-1.

Tabela 8 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⁾) * 100
Dolgoročna posojila	732.028	181.097 ²⁾	4,0
Finančni najemi	0	0	/
Blagovni krediti ³⁾	0	0	/
Izdana poročstva občine	0	0	/
Skupaj	732.028	181.097²⁾	4,0

Opomba: ¹⁾ Osnova znaša 4.497.130 EUR.

²⁾ Ni vključeno odplačilo dolga iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C v znesku 82.595 EUR, vključeno pa je odplačilo obveznosti javnega zavoda v znesku 9.333 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 Zagotavljanje sredstev za odplačilo obveznosti javnega zavoda

Občina je v letu 2021 zagotovila sredstva za odplačilo dela obveznosti Zavoda za gasilno in reševalno službo Sežana v znesku 9.333 EUR na podlagi Sporazuma o skupni nabavi ter uporabi sofinanciranega gasilskega vozila za gašenje in reševanje z višin z dne 12. 1. 2015 in Pogodbe o zagotavljanju sredstev za sofinanciranje nakupa gasilskega vozila za gašenje in reševanje z višin za potrebe Zavoda za gasilno in reševalno službo Sežana z dne 20. 7. 2015 ter Aneksa št. 1 k pogodbi z

dne 23. 8. 2016 za odplačilo dela obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu⁷⁶ za nakup gasilskega vozila za gašenje in reševanje z višin, s katero se je Zavod za gasilno in reševalno službo Sežana, katerega soustanoviteljica je občina, zadolžil, ne da bi občinski svet izdal soglasje za zadolžitev.

V Sporazumu o skupni nabavi ter uporabi sofinanciranega gasilskega vozila za gašenje in reševanje z višin je določeno, da se občine soustanoviteljice obvezujejo, da bodo pristopile k skupni nabavi sofinanciranega novega vozila za gašenje in reševanje z višin za potrebe Zavoda za gasilno in reševalno službo Sežana ter zagotovile finančna sredstva v višini najmanj 60 % celotnega zneska nakupa, pri čemer bo delež sofinanciranja posamezne občine enak deležu financiranja dejavnosti Zavoda za gasilno in reševalno službo Sežana⁷⁷. V deveti alineji 1. člena Pogodbe o zagotavljanju sredstev za sofinanciranje nakupa gasilskega vozila za gašenje in reševanje z višin za potrebe Zavoda za gasilno in reševalno službo Sežana je navedeno, da občine v svojih proračunih ne razpolagajo s sredstvi za takojšnje poplačilo predmeta nabave, zato bodo sredstva zagotavljale glede na razpoložljiva lastna sredstva in leasing ter tako svoje obveznosti razpršile na večletno odplačevanje. V 3. členu Pogodbe o zagotavljanju sredstev za sofinanciranje nakupa gasilskega vozila za gašenje in reševanje z višin za potrebe Zavoda za gasilno in reševalno službo Sežana je določeno, da delež občine znaša 70.272 EUR in ga bo občina poravnala javnemu zavodu v enakomernih mesečnih obrokih po anuitetnem načrtu z dobo odplačevanja 7 let (zadnji obrok zapade v plačilo 18. 9. 2023), pri čemer najvišji letni znesek ne bo presegal 10.039 EUR. Z Aneksom št. 1 se je obveznost občine znižala na 69.649 EUR oziroma na največ 9.950 EUR letno.

Formalno se je za nakup gasilnega vozila sicer zadolžil Zavod za gasilno in reševalno službo Sežana, dejansko pa so njegove obveznosti iz te zadolžitve poravnale občine soustanoviteljice. Za takšno zagotavljanje sredstev občine za odplačilo obveznosti, ki jih ima javni zavod na podlagi pogodbe o finančnem leasingu, pa ni podlage v javnofinančnih predpisih.

2.5.2.a Občina je Zavodu za gasilno in reševalno službo Sežana, katerega soustanoviteljica je, zagotovila sredstva za sofinanciranje odplačila obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu, kar pomeni, da gre za zadolžitev občine, ne da bi občina pridobila soglasje Ministrstva za finance (občina je v letu 2021 zagotovila sredstva v znesku 9.333 EUR). Navedeno ravnanje občine je v neskladju s šestim odstavkom 10.a člena ZFO-1. Posledično občina tudi Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine o tem pravnem poslu, ki po vsebini pomeni zadolžitev občine, ni poročala kot o zadolžitvi občine, ampak kot o zadolžitvi pravne osebe javnega sektorja na ravni občine.

2.5.3 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine

Posredni uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja se lahko v skladu z določili prvega odstavka 88. člena ZJF zadolžujejo in izdajajo poročstva samo, če je z zakonom, ki ureja financiranje občin, to dovoljeno, in pod pogoji, ki jih določi občinski svet.

⁷⁶ Zavod za gasilno in reševalno službo Sežana je maja 2016 sklenil pogodbo s Hypo Leasing d.o.o. za nakup reševalnega gasilskega vozila v znesku 739.446 EUR. Del sredstev v znesku 286.000 EUR je zagotovilo Ministrstvo za obrambo, Uprava Republike Slovenije za zaščito in reševanje iz požarnega sklada, preostanek pa 4 občine soustanoviteljice.

⁷⁷ Občina ima v Zavodu za gasilno in reševalno službo Sežana 15,36-odstotni lastniški delež. Posledično ima tudi tak sofinancerski delež.

Drugi odstavek 88. člena ZJF pa določa, da se pravne osebe, v katerih ima občina prevladujoč vpliv na upravljanje, lahko zadolžujejo in izdajajo poročta pod pogoji, ki jih določi občinski svet.

Po določilih prvega odstavka 10.g člena ZFO-1 se lahko posredni proračunski uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina, ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, zadolžujejo in izdajajo poročta s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet, in če imajo zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. Soglasje na podlagi tretjega odstavka 10.g člena ZFO-1 izda občinski svet. Četrty odstavek 10.g člena ZFO-1 določa, da mora občina v odloku o proračunu določiti obseg zadolževanja in obseg izdanih poroštev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Tabela 9 prikazuje podatke o zadolžitvi pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2021 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2021.

Tabela 9 Zadolžitev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2021 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2021

Vrsta zadolžitve	Stanje dolga 31. 12. 2021 v EUR	Odplačilo dolga v letu 2021 v EUR
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	4.264	6.396
Zadolžitev brez soglasij občine	16.951	9.333
Izdana poročta	/	/
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	21.215	15.729

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

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev s soglasjem občine je na dan 31. 12. 2021 znašalo 4.264 EUR in se nanaša na zadolžitev Javnega podjetja Kraškega vodovoda Sežana d.o.o. v znesku 200.000 EUR iz pogodbe o dolgoročnem kreditu⁷⁸ za nakup posebnega vozila za potrebe odvajanja in čiščenja odpadnih vod. Glede na lastniški delež občine⁷⁹ v Javnem podjetju Kraški vodovod Sežana d.o.o. se na občino nanaša zadolžitev v znesku 31.980 EUR (odplačilo dolga je v letu 2021 znašalo 40.000 EUR, od tega se na občino glede na njen lastniški delež nanaša 6.396 EUR⁸⁰).

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev brez soglasij občine je na dan 31. 12. 2021 znašalo 16.951 EUR in se nanaša na zadolžitev Zavoda za gasilno in reševalno službo Sežana v znesku 739.446 EUR iz finančnega leasinga⁸¹ (povezava s točko 2.5.2). Glede na

⁷⁸ Javno podjetje Kraški vodovod Sežana d.o.o. je julija 2017 sklenilo pogodbo z Banko Intesa Sanpaolo d.d. za nakup posebnega vozila za potrebe odvajanja in čiščenja odpadnih vod.

⁷⁹ Občina ima v Javnem podjetju Kraški vodovod Sežana d.o.o. 15,99-odstotni lastniški delež.

⁸⁰ Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2021 znaša 26.669 EUR, od tega se na občino glede na njen lastniški delež nanaša 4.264 EUR.

⁸¹ Tako kot opomba 76.

lastniški delež občine⁸² v Zavodu za gasilno in reševalno službo Sežana in določilo 3. člena Pogodbe o zagotavljanju sredstev za sofinanciranje nakupa gasilskega vozila za gašenje in reševanje z višin za potrebe Zavoda za gasilno in reševalno službo Sežana ter Aneksa št. 1 k pogodbi se na občino nanaša zadolžitev v znesku 69.649 EUR (odplačilo dolga je v letu 2021 znašalo 60.763 EUR, od tega se na občino glede na njen lastniški delež nanaša 9.333 EUR⁸³).

2.5.3.a Za zadolžitev, ki jo Zavod za gasilno in reševalno službo Sežana izkazuje v letu 2016, občinski svet v času zadolžitve (v letu 2016) ni določil pogojev, pod katerimi bi se lahko zadolžil, in ni izdal soglasja za zadolžitev, kot to predvideva 10.g člen ZFO-1. Sredstva za sofinanciranje odplačila obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu je zagotovila občina, kar pomeni, da gre za zadolžitev občine (povezava s točko 2.5.2.a).

Pojasnilo občine

Občina je decembra 2014 od Ministrstva za finance pridobila pisno pojasnilo, da javnemu zavodu, katerega ustanoviteljica je, za sklenitev poslov iz naslova finančnih najemov ni treba pridobiti soglasja občine, saj skladno z 18. točko prvega odstavka 3. člena ZJF pojem zadolževanja ne zajema pojma finančni najem.

ZFO-1 ureja zadolževanje in izdajanje poroštev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, ne opredeljuje pa pojma zadolževanje. Pojem zadolževanja opredeljujeta ZJF in Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin⁸⁴ (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov). ZJF v 18. točki prvega odstavka 3. člena opredeljuje pojem zadolževanje kot črpanje posojila ali izdajo vrednostnih papirjev za financiranje primanjkljaja in za odplačilo glavic dolga. Pravilnik o pošiljanju podatkov v četrtem odstavku 1. člena določa, da med zadolževanje pravnih oseb iz 88. člena ZJF ali občin spadajo tudi finančni najemi. Ne glede na to, da ZJF pri opredelitvi pojma zadolževanje ne našteva finančnega najema, menimo, da je finančni najem z vidika obveznosti pravne osebe treba šteti med zadolževanje in da je za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine s sklenitvijo finančnega najema treba pridobiti soglasje občinskega sveta, saj z vidika obveznosti pravne osebe finančni najem pomeni isto kot zadolžitev. Iz Pogodbe o zagotavljanju sredstev za sofinanciranje nakupa gasilskega vozila za gašenje in reševanje z višin za potrebe Zavoda za gasilno in reševalno službo Sežana ter Aneksa št. 1 k pogodbi izhajajo, da je občina zagotavljala finančna sredstva za odplačilo obveznosti po pogodbi o finančnem leasingu v sofinancerskem deležu.

2.5.3.b Občinski svet je 30. 5. 2017 izdal soglasje za zadolžitev Javnega podjetja Kraški vodovod Sežana d.o.o., ne da bi občina predhodno preverila oziroma čeprav ni pridobila izjave, da ima javno podjetje zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov, kar je v neskladju s prvim odstavkom 10.g člena ZFO-1.

⁸² Tako kot opomba 77.

⁸³ Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2021 znaša 110.360 EUR, od tega se na občino glede na njen lastniški delež nanaša 16.951 EUR.

⁸⁴ Uradni list RS, št. 3/13.

2.5.4 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, 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.

2.5.4.a Občina bi morala od 6 javnih zavodov in 1 javnega podjetja, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15. 1. 2022 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2021.

Podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2021 občina ni pridobila od 2 javnih zavodov, katerih soustanoviteljica je, od 2 javnih zavodov, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, pa jih ni pridobila pravočasno, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov. Posledično občina tudi Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine ni celovito poročala o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2021.

Ukrep občine

Občina je med izvajanjem revizije od vseh pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, pridobila podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2022.

2.5.5 Primerjava stanja dolga

Tabela 10 prikazuje nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2021, in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji.

Tabela 10 Stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2021 in primerjalni podatki za vse občine v Republiki Sloveniji

	Občina	Vse občine v Republiki Sloveniji	Delež v %
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Dolg občin/-e, v EUR	732.028 ¹⁾	816.409.497	0,1
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	736.292 ¹⁾	1.046.634.055	0,1
Število prebivalcev	4.129	2.044.447	0,2
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	177	399	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	178	512	/
Prihodki BPO, v EUR	5.343.918	2.498.125.299	0,2
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	13,7	32,7	/

Opomba: ¹⁾ Stanje zadolžitve Zavoda za gasilno in reševalno službo Sežana za nakup reševalnega gasilskega vozila je upoštevano pri dolgu občine.

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

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2021 pomeni 0,1 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO predstavljajo 0,2 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2021 je za 222 EUR oziroma 55,6 % 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 334 EUR oziroma 65,2 % 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 19 odstotnih točk 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.

Ukrep občine

Županja je 23. 12. 2022 sprejela sklep o imenovanju podžupana, ki je funkcijo nastopil 1. 1. 2023.

2.6.2 Imenovanje nadzornega odbora

Po določilih 32. člena ZLS je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor:

- opravlja nadzor nad ravnanjem s premoženjem občine,
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev,
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Po določilih prvega odstavka 32.a člena ZLS člane nadzornega odbora imenuje občinski svet. Občinski svet imenuje člane nadzornega odbora najkasneje v 45 dneh po svoji prvi seji.

V petem odstavku 32.a člena ZLS je določeno, da se glede razrešitve člana nadzornega odbora primerno uporabljajo razlogi iz določbe prvega odstavka 37.a člena ZLS. Razrešitev opravi občinski svet na predlog nadzornega odbora. Članstvo v nadzornem odboru preneha z dnem razrešitve oziroma z dnem poteka mandatne dobe članov sveta.

Statut Občine Divača⁸⁵ (v nadaljevanju: statut občine) je v prvem odstavku 39. člena določal, da ima nadzorni odbor 5 članov. Občinski svet je 19. 10. 2017 sprejel Spremembe Statuta Občine Divača, s katerimi je število članov nadzornega odbora zmanjšal na 3 člane⁸⁶.

V skladu s prvim odstavkom 23. člena statuta občine ima občinski svet komisijo za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja, ki v skladu z drugim odstavkom 24. člena statuta občine med drugim občinskemu svetu predlaga kandidate za delovna telesa občinskega sveta in druge organe, ki jih imenuje občinski svet.

V letu 2021 je imel nadzorni odbor do 3. 2. 2021 1 člana, od 4. 2. 2021 do 21. 5. 2021 pa 2 člana, od 21. 5. 2021 do 31. 12. 2021 pa nadzorni odbor ni bil imenovan. Nadzorni odbor se v letu 2021 ni sestel na nobeni seji in ni izvedel nobenega nadzora.

Komisija za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja je v letih 2020 in 2021 5-krat objavila poziv za imenovanje članov nadzornega odbora, vendar ni prejela dovolj predlogov za kandidate oziroma imenovane članice niso uspele določiti predsednice nadzornega odbora.

Pojasnilo občine

Občinski svet je 14. 6. 2022 imenoval nadzorni odbor za mandatno obdobje 2018–2022 in 18. 4. 2023 za mandatno obdobje 2022–2026.

⁸⁵ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 4/14, 24/14, 9/15, 55/17 in 4/19.

⁸⁶ Velja od 16. 2. 2019 naprej.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Občine Divača** 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 in imenovanje nadzornega odbora).

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Občina Divača pri poslovanju 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 in imenovanje nadzornega odbora), ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

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

- županja o sprejeti odločitvi o začasnem financiranju v obdobju od januarja do marca 2021 ni obvestila občinskega sveta; v splošnem in posebnem delu proračuna za leto 2021 ni prikazala ocene realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2020 ter realizacije prejemkov in izdatkov za leto 2019; poročilo o realizaciji proračuna v prvem polletju 2021 ni popolno; likvidnosti proračuna ni mesečno načrtovala; županja v poročilu o realizaciji proračuna v prvem polletju 2021 in v zaključnem računu proračuna občine za leto 2021 ni poročala občinskemu svetu o izvršenih prerazporeditvah; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.1.1.a, 2.1.2.a, 2.1.3.a, 2.1.4.a in 2.1.5.b;
- 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 2.1.2.b;
- obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 ni popolna; v okviru obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2021 ni pripravila poslovnega poročila, ki bi vključevalo poročilo o doseženih ciljih in rezultatih; navedeni ravnanji sta 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 – točki 2.1.2.c in 2.1.2.d;
- ni zagotovila evidentiranja predobremenitev proračuna oziroma ni vzpostavila evidence prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.1.6.a;

prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem:

- županja za vodenje postopka javnega zbiranja ponudb ni imenovala komisije, temveč je delo komisije opravljal odbor za gospodarstvo in okolje (prihodki v letu 2021 v skupnem znesku 11.750 EUR); s ponudniki je sklenila pogodbe 2 leti in pol po opravljeni izbiri; pred sklenitvijo

5 kupoprodajnih pogodb ni pridobila pisnih izjav ponudnikov, da niso povezane osebe; Dopolnitve Cenika o oddajanju v najem nepremičnega premoženja v Občini Divača ni objavila; v 11 najemnih pogodbah za oddajo telovadnice Osnovne šole dr. Bogomirja Magajne Divača v občasno uporabo ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbah; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točke 2.2.1.1.a, 2.2.1.1.b, 2.2.1.1.c, 2.2.1.2.a, 2.2.2.1.a in 2.2.2.3.e;

- cenika uporabe šolskih prostorov ni potrdil občinski svet, kar je bilo v neskladju s Pravilnikom o oddajanju poslovnih prostorov in drugih nepremičnin Občine Divača v najem – točka 2.2.2.3.a;
- 1 uporabniku je v najemni pogodbi določila in zaračunala 80 EUR prenizko uporabnino, 1 pa 146 EUR previsoko uporabnino; 1 uporabniku telovadnice Osnovne šole dr. Bogomirja Magajne Divača je zaračunala 510 EUR prenizko uporabnino; navedena ravnanja so v neskladju z določili Cenika o oddajanju v najem nepremičnega premoženja v Občini Divača in Zakona o javnih financah – točki 2.2.2.2.a in 2.2.2.3.b;
- račune za plačilo uporabnin je izdala za po 2 meseca skupaj, kar je v neskladju s pogodbenimi določili in Zakonom o javnih financah – točka 2.2.2.3.c;
- ni poskrbela za popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.2.2.3.d;

javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskega plačilnega roka, kar je bilo v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 oziroma Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 – točke 2.3.1.a, 2.3.2.a in 2.3.3.d;
- za projekt gradnja kanalizacijskega omrežja in infrastrukture v vaseh Betanja, Matavun in Škocjan ni pripravila investicijskega programa (v letu 2021 je izvajalcu plačala 285.535 EUR brez DDV); pred prevzemom obveznosti za izvedbo projekta za izgradnjo priključkov na kanalizacijsko omrežje in pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2021 je izvajalcu plačala 45.890 EUR); navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnih financah v povezavi z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ – točki 2.3.3.a in 2.3.4.a;
- aneks št. 3 zaradi zamenjave vodje del in zaradi izvedenih več del ter nepredvidenih in dodatnih del (v letu 2021 je izvajalcu plačala 285.535 EUR) je sklenila po zaključku del, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.3.3.b;
- garancijo za odpravo napak v garancijskem roku je pridobila prepozno, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.3.3.c;
- prevzela je obveznosti v znesku 93.593 EUR, ki niso bile načrtovane v proračunu občine za leto 2021; plačala je dela, ki v času plačila še niso bila izvedena (v letu 2021 je izvajalcu plačala 72.378 EUR); navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.3.5.a in 2.3.5.b;

tekoči transferi:

- javnega naročila za prevoze učencev osnovne šole ni oddala skladno s predpisi o javnem naročanju (v letu 2021 je izvajalcu plačala 152.414 EUR); pred izplačilom sredstev v skupnem znesku 6.400 EUR ni preverila višine obveznosti; Osnovni šoli dr. Bogomirja Magajne Divača je dodelila in izplačala sredstva v znesku 2.915 EUR, ne da bi z njo sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.4.1.a, 2.4.2.1.b in 2.4.2.3.b;
- Občini Sežana in CIRIUS Vipava ni izdala računov za vračilo stroškov prevoza njunih uporabnikov v skupnem znesku 957 EUR, ker je v neskladju s pogodbenimi določili in Zakonom o javnih financah – točka 2.4.1.b;
- bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je od izvajalca pridobila prepozno in od izvajalca ni pridobila novih garancij za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s podaljšano veljavnostjo in v višini garantiranega zneska, ki je skladno s spremembo pogodbene obveznosti višji za 2.289 EUR, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točki 2.4.1.c in 2.4.1.d;
- na portalu javnih naročil ni objavila aneksov k pogodbi za izvedbo storitve prevozi osnovnošolskih otrok za obdobje 2017–2021, kar je v neskladju s Pravilnikom o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev – točka 2.4.1.e;
- 7 izvajalcem programov športa je izplačala sredstva v skupnem znesku 6.400 EUR za pokrivanje stroškov, povezanih z izvajanjem ukrepov za zaježitev epidemije covid-19, ne da bi prej izvedla javni razpis, kar je v neskladju z Zakonom o športu – točka 2.4.2.1.a;
- Osnovni šoli dr. Bogomirja Magajne Divača je na podlagi prejete vloge dodelila in izplačala sredstva v znesku 2.915 EUR za sofinanciranje izdaje zbornika in produkcijo filma, ne da bi prej izvedla javni razpis, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna – točka 2.4.2.3.a;
- na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnega razpisa na področju športa in Javnega razpisa za leto 2021 za sofinanciranje kulturnih dejavnosti, kar je v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točka 2.4.2.4.a;

zadolževanje:

- Zavodu za gasilno in reševalno službo Sežana je zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu v znesku 9.333 EUR, kar pomeni, da gre za zadolžitev občine, ne da bi občina pridobila soglasje Ministrstva za finance, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.5.2.a;
- občinski svet je izdal soglasje za zadolžitev Javnega podjetja Kraški vodovod Sežana d.o.o., ne da bi občina predhodno preverila oziroma čeprav ni pridobila izjave, da ima javno podjetje zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov, kar je v neskladju z Zakonom o financiranju občin – točka 2.5.3.b;
- od 2 javnih zavodov, katerih soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2021, od 2 javnih zavodov, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, pa jih ni pridobila pravočasno, kar je v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin – točka 2.5.4.a;

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 Divača 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 nepridobitnim organizacijam in ustanovam, zadolževanje ter druga področja poslovanja (imenovanje podžupana), zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, v pomembnem neskladju s predpisi in pogodbenimi določili.

4. Priporočila

Občini Divača 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 občasno uporabo;
 - javnega naročanja;
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter
 - zadolževanja;
- občinski svet prouči vsebino pooblastila za prerazporejanje sredstev in po potrebi spremeni vsebino pooblastila;
- zagotovi pravilno izkazovanje prihodkov od prodaje nepremičnega premoženja ter tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- 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 Divača,
2. Državnemu zboru Republike Slovenije.

*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